



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα , 03/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3293

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά των υπ' αριθμ.,,,, και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.,,, και/2019 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **02/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο Μαρτίου του 2014, την 07/04/2015.
- 2) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου Ιουνίου 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο Ιουνίου του 2014, την 07/04/2015.
- 3) Με την υπ' αριθμ.2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου Οκτωβρίου 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο Οκτωβρίου του 2014, την 07/04/2015.
- 4) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου Ιανουαρίου 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο Ιανουαρίου του 2015, την 07/04/2015.
- 5) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου Ιουλίου 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο Ιουλίου του 2014, την 07/04/2015.
- 6) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου Σεπτεμβρίου 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο Σεπτεμβρίου του 2014, την 07/04/2015.
- 7) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου Νοεμβρίου 2014,

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου του 2014, την 07/04/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων προστίμων, ισχυριζόμενος ότι οι κρινόμενες εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΜΥ αφορούσαν παρακρατούμενους φόρους από ελευθέρια επαγγέλματα με αντίστοιχα ποσά συναλλαγής 48,78€, 48,78€, 48,78€, 97,56€, 65,04€ 48,78€,48,78€, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64§8 του ν.4172/2013 και της ΠΟΛ.1252/2015, δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης εφόσον η συναλλαγή δεν υπερβαίνει τα 300,00€. Συνεπώς δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.»

Επειδή στο άρθρο 62§1 περ. δ' ορίζεται ότι υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου:

«δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο»

Επειδή, με το άρθρο 64§7 του ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 24§6 του ν.4223/2013, με ισχύ από 01.01.2014, ορίζεται ότι ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με το άρθρο 64§1-6 του ίδιου νόμου αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Επειδή, με το άρθρο 64§8 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.»

Επειδή, περαιτέρω με το άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1048/11-02-2014 της ΓΓΔΕ με θέμα: «Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013» ορίζεται ότι: «Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι (20%) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167) υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία

καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.»

Επειδή, στην υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1060755 ΕΞ 2017/ 24-4-2017** διευκρινιστική εγκύκλιος της ΑΑΔΕ με θέμα «Μη επιβολή προστίμων του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013 που έως την 18.7.2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού» αναφέρονται τα κάτωθι:

«**1.** [...]»

2. Με το άρθρο 4 της ΠΟΛ.1048/11.2.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι (20%) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο. Περαιτέρω, με βάση το άρθρο 5 της ίδιας απόφασης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά, αμέσως μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του φόρου που παρακρατείται κατά την πληρωμή των παραπάνω αμοιβών ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα Taxis. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των προσωρινών αυτών δηλώσεων.

3. Αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις εν λόγω πληρωμές με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β' 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο μας διευκρινίστηκε ότι κατά την πάγια θέση της Διοίκησης, η καταβολή των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών εξομοιώνεται με την πίστωση, καθόσον η έκδοση του παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος, η οποία συνεπάγεται και την πίστωση στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου, γεννά ταυτόχρονα την αξίωση του εκδότη του παραστατικού για την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτού ποσού. Αυτό άλλωστε είναι σύμφωνο και με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, αναφορικά με τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος (χρόνος απόκτησης δικαιώματος είσπραξης). Κατά συνέπεια, χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου στις αμοιβές διοίκησης, καθώς και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, με βάση τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, θεωρείται ο χρόνος έκδοσης του παραστατικού, ήτοι η πίστωση των εν λόγω ποσών στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου και ο φόρος αποδίδεται στο τέλος του δεύτερου μήνα από τον πιο πάνω χρόνο.

4. Κατόπιν της αποσαφήνισης που έγινε με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο, γίνεται δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν.4172/2013 που έως την 18.7.2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού. Δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων επί παραστατικών τα οποία έχουν ήδη

εκδοθεί και τα οποία μέχρι τις 18.7.2016 παρέμειναν ανεξόφλητα, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον έχουν υποβληθεί μέχρι τις 30.9.2016.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. β' του ν. 4174/2013:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 περ. γ' του ως άνω άρθρου και νόμου:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων»,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015:

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.»

Επειδή, εν προκειμένω, την 07/04/2015, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα :

- την με αριθ./2015 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από ελευθέρια επαγγέλματα, που αφορά τη φορολογική περίοδο Μαρτίου του 2014, με ποσό συναλλαγής 48,78 €.
- την με αριθ./2015 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από ελευθέρια επαγγέλματα, που αφορά τη φορολογική περίοδο Ιουνίου του 2014, με ποσό συναλλαγής 48,78 €.
- την με αριθ./2015 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από ελευθέρια επαγγέλματα, που αφορά τη φορολογική περίοδο Ιουλίου του 2014, με ποσό συναλλαγής 97,56 €.
- την με αριθ./2015 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από ελευθέρια επαγγέλματα, που αφορά τη φορολογική περίοδο Σεπτεμβρίου του 2014, με ποσό συναλλαγής 65,04 €.
- την με αριθ./2015 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από ελευθέρια επαγγέλματα, που αφορά τη φορολογική περίοδο Οκτωβρίου του 2014, με ποσό συναλλαγής 48,78 €.
- την με αριθ./2015 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από ελευθέρια επαγγέλματα, που αφορά τη φορολογική περίοδο Νοεμβρίου του 2014, με ποσό συναλλαγής 48,78 €.
- την με αριθ./2015 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από ελευθέρια επαγγέλματα, που αφορά τη φορολογική περίοδο Ιανουαρίου του 2015, με ποσό συναλλαγής 48,78 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις, για τις ως άνω συναλλαγές δεν υφίστατο υποχρέωση παρακράτησης φόρου καθόσον οι συναλλαγές δεν υπερβαίνουν τα 300,00 €.

Επειδή, οι εν λόγω δηλώσεις υποβλήθηκαν πριν της αποσαφήνισης που έγινε με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β' 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο, με το οποίο γίνεται δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν.4172/2013 που έως την 18.7.2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού.

Επειδή, συνεπώς δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και οι εν λόγω υποβολές δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, να επισύρουν επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **02/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**

..... και την ακύρωση των υπ' αριθμ.,,,, και

...../2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (πράξη/2019): **ΜΗΔΕΝ €**

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (πράξη/2019): **ΜΗΔΕΝ €**

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (πράξη/2019): **ΜΗΔΕΝ €**

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (πράξη/2019): **ΜΗΔΕΝ €**

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (πράξη/2019): **ΜΗΔΕΝ €**

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (πράξη/2019): **ΜΗΔΕΝ €**

Φορολογικό έτος 2015:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) (πράξη/2019): **ΜΗΔΕΝ €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.