



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 24.02.20

Αριθμός απόφασης: **422**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1..Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25.10.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με **ΑΦΜ:.....**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον δήμο και κατάστημα το επί της οδού , κατά των α) με αρ. /2019 και β) /19

Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 φορολογικών περιόδων 1.12.15-

31.12.15 και 1.8.15-31.8.15 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ./2019 και β)/19 Πράξεις Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25.10.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ:....., νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

Με την υπ' αριθ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με διπλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 500,00 €, φορολογικής περιόδου 1.12.15 - 31.12.15, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 του ν. 4174/13, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 § 1 περίπτ. δ' του Ν.4172/13.

Με την υπ' αριθ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με διπλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 500,00 €, φορολογικής περιόδου 1.08.15 - 31.08.15, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 του ν. 4174/13, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 § 1 περίπτ. δ' του Ν.4172/13.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 12.09.2019 και 05.09.2019 σχετικών Εκθέσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, σύμφωνα με τις οποίες διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την 23.05.2016 και 28.01.2016 οι υπ' αριθ' & αρχικές δηλώσεις παρακρατουμένου φόρου εργολάβου/εργοληπτών φορολογικών περιόδων 1.12.15-31.12.15 και 1.8.15-31.8.15 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την κύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

Στο τιμολόγιο επί πιστώσει πού εξέδωσε ο εκδότης την περίοδο 12/2015, δεν ανέγραψε ως όφειλε το ποσό της παρακράτησης το οποίο και αφορούσε συναλλαγή εργολαβίας το ποσό όμως πληρώθηκε και βεβαιώθηκε κατά τον μήνα 04/2016 όταν και έγινε η εκκαθάριση με βάση συναφθείσα συμφωνία, η υποβολή της δήλωσης για το παρακρατηθέν ποσού έγινε ορθά τον μήνα Απρίλιο του έτους 2016 με την *οριστικοποίηση αυτής στο σύστημα την 23/05/2016*.

Ομοίως και δια την παρακράτηση επί τιμολογίου εργοληπτρίας εταιρείας που αφορά φόρο εργολάβων εργοληπτών περιόδου (ως πρόστιμο υπ. αριθμ/2019 της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου) **08/2015** με αντίστοιχη υποβολή δήλωσης την **28/01/2016** ως εμφανίζεται στο πληροφορικό σύστημα taxis, η οποία δήλωση αφορά το ίδιο σκεπτικό και αιτιολόγηση (εκκαθάριση της σχετικής αμοιβής 12/2015 και υποβολή κατά την προθεσμία έως **31/01/2016**, ως αναφέρεται και προηγούμενα εκ παραδρομής υποβολή)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/13 ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών, ήτοι στην αξία που απομένει μετά την αφαίρεση του Φ.Π.Α. και των τυχόν κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου, του Μ.Τ.Π.Υ. και λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, οι οποίες βαρύνουν το φυσικό ή το νομικό πρόσωπο που λαμβάνει την αμοιβή, εφόσον η επιβολή τους προβλέπεται με νόμο και είναι υποχρεωτική η καταβολή αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1120/25.4.2014 ορίζεται ότι η πιο πάνω παρακράτηση διενεργείται κατά το χρόνο καταβολής ή έκδοσης της σχετικής εντολής πληρωμής, ανεξάρτητα αν εξοφλείται ολόκληρη η αξία του τιμολογίου ή μέρος αυτής, και ως εκ τούτου όταν γίνεται τμηματική καταβολή του τιμολογίου, παρακράτηση διενεργείται στο καταβαλλόμενο κάθε φορά ποσό.

Επειδή σύμφωνα με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.07.16 έγγραφο έγινε δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων των άρθρων 62 και 64 § 1 περιπτώσεως δ' του Ν.4174/13, επί παραστατικών τα οποία έχουν ήδη εκδοθεί και τα οποία παρέμειναν ανεξόφλητα, εφόσον οι δηλώσεις έχουν υποβληθεί έως την 30.09.2016

Επειδή από κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας προκύπτει ο τρόπος και ο χρόνος εξόφλησης των επίμαχων παραστατικών επί των οποίων έγινε η παρακράτηση φόρου καθώς και η εξόφληση της αναγραφόμενης επ' αυτών αξίας, ούτως ώστε να σχηματισθεί το αναγκαίο χρονικό σημείο για την υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου.

Επειδή από κανένα σημείο της ελεγκτικής διαδικασίας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, ως τηρούσα βιβλία κατά την διπλογραφική μέθοδο λόγω μορφής αυτής, ήτοι Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, προσκόμισε καρτέλες αναλυτικών καθολικών από τις οποίες να προκύπτει η συνολική χρεοπίστωση του λογ/σμου «παρακρατηθείς φόρος εργολάβων 3%»

Επειδή προς διακρίβωση των ως άνω ελεγκτικών διαπιστώσεων η Υπηρεσία μας απέστειλε την 20.02.2020 μέσω mail στην προσφεύγουσα αίτημα για εντός προθεσμίας δύο (2) ημερών, γνωστοποίηση από μέρους της αποδεικτικών καταβολής των συγκεκριμένων ποσών για τα οποία καταλογίσθηκαν πρόστιμα για την εκπρόθεσμη καταβολή, στην οποία η προσφεύγουσα με τον ίδιο τρόπο επικοινωνίας απάντησε ότι λόγω απουσίας του διαχειριστή αυτής δεν κατέστη δυνατό συγκεντρώσει αυτή τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 54 του **N.4174/13** (Διαδικαστικές παραβάσεις) ορίζονται ότι:

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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

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 και

δ) «πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 23/5/2016 την υπ' αρ./2016 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών φορολογικής περιόδου 1/12- 31/12/2015 με την οποία απέδωσε στο Δημόσιο ποσό 354,90 € για Τιμολόγιο αξίας που εκδόθηκε προς την προσφεύγουσα.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 28/1/2016 την υπ' αρ./2016 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών φορολογικής περιόδου 1/07- 31/07/2015 με την οποία απέδωσε στο Δημόσιο ποσό 240,00 € για Τιμολόγιο αξίας που εκδόθηκε προς την προσφεύγουσα

Επειδή η Διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων, είναι το ισχύον κατά το χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται και το ΣτΕ. Στην συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκείμενη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **25.10.19** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ :..... και την **επικύρωση** των υπ' αρθ'/19 και/19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 : 1.000,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.