



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 9/3/2020

Αριθμός απόφασης: 497

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

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

5. Την από 18/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στη, επί της οδού, Τ.Κ., που εκπροσωπείται νόμιμα από τον, κατά των με αρ./15-10-2019,/15-10-2019,/17-10-2019,/17-10-2019,/17-10-2019 και/17-10-2019 πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2015 και 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 22/11/2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.
8. Τα με αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/13-3-2020 προσκομιζόμενα συμπληρωματικά στοιχεία.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 18/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ./**15-10-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 15/7/2015 τη με αριθμό καταχώρησης/2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων εργολάβων - εργοληπτών για τη φορολογική περίοδο 1/4/2015 – 30/4/2015.
2. Με την με αρ./**15-10-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 15/7/2015 τη με αριθμό καταχώρησης/2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων εργολάβων - εργοληπτών για τη φορολογική περίοδο 1/4/2015 – 30/4/2015.
3. Με την με αρ./**17-10-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 10/9/2015 τη με αριθμό καταχώρησης/2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων εργολάβων - εργοληπτών για τη φορολογική περίοδο 1/6/2015 – 30/6/2015.
4. Με την με αρ./**17-10-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 23/2/2016 τη με αριθμό καταχώρησης/2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων εργολάβων - εργοληπτών για τη φορολογική περίοδο 1/10/2015 – 31/10/2015.
5. Με την με αρ./**17-10-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 23/2/2016 τη με αριθμό καταχώρησης/2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων εργολάβων - εργοληπτών για τη φορολογική περίοδο 1/11/2015 – 30/11/2015.
6. Με την με αρ./**17-10-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 21/4/2017 τη με αριθμό καταχώρησης/2017 δήλωση παρακρατούμενων φόρων εργολάβων - εργοληπτών για τη φορολογική περίοδο 1/12/2016 – 31/12/2016.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι :

1. Τα πρόστιμα είναι δυσανάλογα μεγάλα σε σχέση με το ποσό της παρακράτησης και δημιουργούν σοβαρό οικονομικό πρόβλημα στην εταιρία, η οποία δεν δύναται να τα καταβάλει.

2. Οι με αρ./2019 και/2019 πράξεις επιβολής προστίμων αφορούν στην ίδια περίοδο και δεν μπορεί να υπάρχουν δύο αρχικές δηλώσεις για την ίδια περίοδο. Η μία εκ των δηλώσεων προφανώς υποβλήθηκε εκ παραδρομής.

3. Οι πρώτες τρεις δηλώσεις με αρ. καταχ., και/2015 αφορούν στην περίοδο που επιβλήθηκαν τα capital controls και λόγω της έκρυθμης και αβέβαιης κατάστασης που επικρατούσε στη χώρα, με μηνύματα για παρατάσεις υποχρεώσεων, ο λογιστής καθυστέρησε να υποβάλει τις εν λόγω δηλώσεις.

4. Με τα στοιχεία, που συμπληρωματικά προσκομίζει, ο προσφεύγων προβάλλει επιπρόσθετα τον ισχυρισμό ότι η πληρωμή των υπό κρίση παραστατικών έγινε πολύ αργότερα από την έκδοση τους και ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή της εγκυκλίου ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016, 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 στο Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται :

«Άρθρο 61 Υπόχρεοι σε παρακράτηση

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.

Άρθρο 62 Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται 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,

Άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ...δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.[...]

7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

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 στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται :

«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: γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,[...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: .. δ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα....»

Επειδή στην ΠΟΛ1027/2014 «Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν . 4172/2013 καθώς και χρόνος και τρόπος απόδοσής του.» ορίζεται :

«Άρθρο 3 Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου

Όσοι παρακρατούν φόρο με συντελεστή τρία (3) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της [παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013](#) (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής η οποία περιλαμβάνει την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο ενοικίασης, σύντομη περιγραφή του εκτελεσθέντος έργου, την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο της ενοικίασης και το φόρο που αναλογεί.»

Επειδή περαιτέρω, με τη με Αρ.Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016 εγκύκλιο διευκρινίζονται τα εξής : «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. ...

7. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζονται τα ακόλουθα, αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις πληρωμές για αμοιβές διοίκησης, για αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που παρακρατείται από φορείς γενικής κυβέρνησης, με βάση τις διατάξεις της [παρ. 2 του άρθρου 64 του Ν. 4172/2013](#) :

α) 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 των περ. δ' των 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».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα με το με αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/13-3-2020 έγγραφό της προσκομίζει αποδείξεις εξόφλησης των φορολογικών παραστατικών για τα οποία έγινε παρακράτηση φόρου και υποβλήθηκαν οι υπό κρίση εκπρόθεσμες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων, προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την ακύρωση των υπό κρίση

προσβαλλόμενων πράξεων, κατ'εφαρμογή της με Αρ.Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016 εγκυκλίου που ορίζει ότι 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 με όσα έγιναν δεκτά με την με αρ.Αρ.Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για τη μη επιβολή προστίμου απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί όχι απλώς η εκπρόθεσμη υποβολή της οικείας δήλωσης πριν την 18/7/2016, αλλά η υποβολή της σε κάθε περίπτωση μέχρι το δεύτερο μήνα που έπεται από την ημερομηνία της πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ή, αν τα ήδη εκδοθέντα οικεία παραστατικά παρέμειναν ανεξόφλητα μέχρι την 18/7/2016, η οικεία δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 30/9/2016, στο πλαίσιο δε αυτό, στην μεν πρώτη περίπτωση θα πρέπει να αποδεικνύεται από το φορολογούμενο ο χρόνος της εξόφλησης του παραστατικού, ενώ στη δεύτερη περίπτωση η μη εξόφληση του παραστατικού. Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αποδείξεις εξόφλησης όλων των παραστατικών επί των οποίων έγινε η παρακράτηση φόρου και αποδόθηκε με τις υπό κρίση εκπρόθεσμες δηλώσεις, ούτε απέδειξε τη μη εξόφλησή τους μέχρι την υποβολή των οικείων δηλώσεων και ως εκ τούτου τα εν λόγω αποδεικτικά εξόφλησης δεν γίνονται δεκτά.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση όμως, είναι εμφανές ότι η προσφεύγουσα με την με αριθμό καταχώρησης/2015 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων εργολάβων - εργοληπτών φορολογικής περιόδου 1/4/2015 – 30/4/2015 παρέλειψε να καταχωρήσει και το από 8/4/2015 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως της επιχείρησης «..... – ΑΦΜ, αξίας 400,00 € με ποσό παρακράτησης φόρου 12,00 €, και προκειμένου να διορθώσει το λάθος υπέβαλε την ίδια μέρα, ήτοι στις 15/7/2015, τη με αριθμό καταχώρησης/2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου για την ίδια φορολογική περίοδο. Λόγω ότι για την υποβολή της με αρ./15-7-2015 αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης παρακρατούμενων φόρων 3%, έχει ήδη επιβληθεί στην προσφεύγουσα πρόστιμο με την υπ' αριθμό/15-10-2019 πράξη επιβολής προστίμου και κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η εκ παραδρομής παράλειψη καταχώρησης ενός στοιχείου και η διόρθωση του με την υποβολή δεύτερης ηλεκτρονικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου την ίδια ημέρα και για την ίδια φορολογική περίοδο, να επισύρει την επιβολή προστίμου, περί εκπρόθεσμης υποβολής. Ως εκ τούτου η με αρ./15-10-2019 πράξη επιβολής προστίμου θα πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ και :

1) την **επικύρωση** της α) με αρ./**15-10-2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/4/2015 – 30/4/2015, β) με αρ./**17-10-2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/6/2015 – 30/6/2015, γ) με αρ./**17-10-2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/10/2015 – 31/10/2015, δ) με αρ./**17-10-2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/11/2015 – 30/11/2015 και ε) με αρ./**17-10-2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/12/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

2) την **ακύρωση** της με αρ./**15-10-2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/4/2015 – 30/4/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

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

Φορολογικό έτος 2015

α) Η με αρ./**15-10-2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/4/2015 – 30/4/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης

Ποσό προστίμου : **250,00 €**

β) Η με αρ./**15-10-2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/4/2015 – 30/4/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης

Ποσό προστίμου : **0,00 €**

γ) Η με αρ./**17-10-2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/6/2015 – 30/6/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Ποσό προστίμου : **250,00 €**

δ) Η με αρ./**17-10-2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/10/2015 – 31/10/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Ποσό προστίμου : **250,00 €**

ε) Η με αρ./**17-10-2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/11/2015 – 30/11/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Ποσό προστίμου : **250,00 €**

Φορολογικό έτος 2016

Η με αρ./**17-10-2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/12/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Ποσό προστίμου : **250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.