



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1312

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 26-06-2020

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604529
ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 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).
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα επί της οδού αρ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά α) της με ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης

παρακρατούμενου φόρου εργολάβων περιόδου 1/11/2014 – 30/11/2014 και β) της με ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων περιόδου 1/12/2014 – 31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων περιόδου 1/11/2014 – 30/11/2014 και β) τη με ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων περιόδου 1/12/2014 – 31/12/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με **ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, πρόστιμο ποσού **500,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 11-03-2015 της με αριθμό/2015 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων, η οποία αφορούσε περίοδο παρακράτησης 1/11/2014 – 30/11/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

β) Με τη με **ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, πρόστιμο ποσού **500,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 11-03-2015 της με αριθμό/2015 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων, η οποία αφορούσε περίοδο παρακράτησης 1/12/2014 – 31/12/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ διότι αφορούν δηλώσεις φόρου εργολάβων περιόδου 11/2014 και 12/2014 αντίστοιχα, οι οποίες είναι συμπληρωματικές και όχι αρχικές, καθώς οι αρχικές δηλώσεις είχαν κατατεθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 61** «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με το **άρθρο 62** «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64** «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«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. ...

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. ...

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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1049/2014** με θέμα «Καθορισμός του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011» διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 4. Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 και της περίπτωσης ε' 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 του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής του ασφαρίσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α'67).»

Επειδή, εκδόθηκε στις 22-04-2020 από την Α.Α.Δ.Ε., η σχετική με αυτό το θέμα διευκρινιστική εγκύκλιος **ΔΕΑΦ Α 1045770 ΕΞ 2020/ 22-04-2020** με θέμα «Τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 που αφορούν τις αναλυτικές εγγραφές που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σύμφωνα με την ΠΟΛ.1049/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ.» και η οποία έχει ως εξής:

«1. Με την παρ.2 του άρθρου 6 της Α.1099/2019 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ όπως ισχύει για τον καθορισμό του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ορίζεται ότι στις τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 που υποβάλλονται μέχρι 31.12.2019 και αφορούν τις αναλυτικές εγγραφές που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σύμφωνα με την ΠΟΛ.1049/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα και ο τόκος του Κ.Φ.Δ.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ε' της παρ.2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι δεν επιβάλλονται τα ως άνω πρόστιμα και για τις τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 που υποβλήθηκαν μετά τις 31.12.2019 και αφορούν μόνο τις αναλυτικές εγγραφές που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σύμφωνα με την ΠΟΛ.1049/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ και οι οποίες αρχικές δηλώσεις ήταν είτε μηδενικές είτε προέκυπτε ποσό προς απόδοση.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, υπέβαλε εμπρόθεσμα α) στις 29-01-2015 τη με α/α αρχική δήλωση φόρου εργολάβων περιόδου 1/11/2014 – 30/11/2014 και β) στις 27-02-2015 τη με α/α αρχική δήλωση φόρου εργολάβων περιόδου 1/12/2014 – 31/12/2014.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 11/03-2015 τη με α/α τροποποιητική δήλωση φόρου εργολάβων περιόδου 1/11/2014 – 30/11/2014 καθώς και τη με α/α τροποποιητική δήλωση φόρου εργολάβων περιόδου 1/12/2014 – 31/12/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, οι σχετικές αρχικές δηλώσεις φόρου εργολάβων υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και τα προσβαλλόμενα πρόστιμα αφορούσαν στην υποβολή των συμπληρωματικών - τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εργολάβων των εν λόγω περιόδων, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό/ **17-12--2019** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση α) της με ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ περιόδου 1/11/2014 – 30/11/2014 και β) της με ημερομηνία βεβαίωσης 25-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ περιόδου 1/12/2014 – 31/12/2014.

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

ΦΟΡΟΛ.ΕΤΟΣ 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 περιόδου 1/11/2014 – 30/11/2014 : 0,00€

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 περιόδου 1/12/2014 – 31/12/2014: 0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.