



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 21.07.2020

Αριθμός απόφασης:1533

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
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 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.

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 υπ' αριθμ. 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 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 **22-04-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στον, επί της οδούαρ., κατά της με αριθ. πρωτ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του ν.4174/2013, ποσού ύψους 500,00 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22-04-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με 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:

Με την με αριθ. πρωτ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης, (εκ παραδρομής) υποβολής της υπ' αρ./2017 (αρ. καταχώρησης/2017) αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικής περιόδου/2016.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά καταλόγισε το πρόστιμο των 500,00€ του άρθ. 54 του ν. 4174/13, αφού προηγουμένως είχε εγκρίνει την αίτησή της για διαγραφή του εν λόγω παρακρατούμενου φόρου με το υπ' αριθμ. ΑΦΕΚ διαγραφής.
2. Στις 07/12/2017 υποβλήθηκε εκ παραδρομής, αρχική εκπρόθεσμη δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικής περιόδου 10^{ος} /2016 αντί για 10^{ος} /2017, αφού το τιμολόγιο βάσει του οποίου είχε παρακρατηθεί ο φόρος είχε εκδοθεί 24/10/2017.
3. Στην συνέχεια, υποβλήθηκε ορθά η υπ' αριθμ./2017 αρχική εμπρόθεσμη δήλωση παρακρατούμενου φόρου, φορολογικής περιόδου 10^{ος} /2017.
4. Στις 28/02/2018 έπειτα από αίτησή της, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά, το υπ' αριθμ./...../1 ΑΦΕΚ διαγραφής **και διαγράφηκε ο παρακρατούμενος φόρος (60,00€)** που είχε βεβαιωθεί έπειτα από την εκ παραδρομής υποβολή της αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης.
5. Στις 24/03/2020 παρελήφθη από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, που αφορούσε σε οφειλή της οποίας η διαγραφή είχε ήδη εγκριθεί και διενεργηθεί από την Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Πειραιά (υπ' αριθμ./...../1 ΑΦΕΚ διαγραφής).

Επειδή με την περ. γ' της παρ. 1. του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, ορίζεται 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),β),

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,.....».

Επειδή με την περ. δ' της παρ. 2. του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «**2. Τα** πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α), β), γ) και

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«**2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)**

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)

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση «εκ' παραδρομής».

Επειδή, σύμφωνα και με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιβεβαιώνονται, ήτοι: **α)** η εκ παραδρομής υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και **β)** η εν συνεχεία διαγραφή της οφειλής (βάσει της εν λόγω δήλωσης) που διενεργήθηκε από την οικεία Δ.Ο.Υ.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη και τις διευκρινίσεις της ΠΟΛ. 1252/2015, περί μη επιβολής προστίμου σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση «εκ' παραδρομής».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22-04-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **0,00 €**

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.