



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/01/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 134

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (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. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Τ. Β' 5597/21.12.2020).

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 **27-07-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ** κάτοικος, κατά της με αριθ. /2020

Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 , για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **27-7-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./2020 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ' ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013 ύψους 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./21.06.2019 (αρχικής) δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Απριλίου 2014, από την οποία προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου.

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

1. Στις 21/06/2019 υποβλήθηκε εκ παραδρομής αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο Απριλίου 2014 αντί της σωστής Απριλίου 2019 η οποία στη συνέχεια υποβλήθηκε και έλαβε αριθμό δήλωσης/21.06.2019.
2. Υποβλήθηκε δήλωσης έναρξης ατομικής επιχείρησης για πρώτη φορά την 05/07/2017, επομένως δεν υπήρχε υποχρέωση για την περίοδο Απριλίου 2014.
3. Στις 26/06/2019 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/26.06.2019 με την οποία αιτήθηκε τη διαγραφή του ποσού των 28,76 € (φόρος 20,00 € και 8,76 € νόμιμες επιβαρύνσεις) που βεβαιώθηκε από την προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο Απριλίου 2014 υποβάλλοντας συνημμένα τα σχετικά έγγραφα (Δήλωση Έναρξης Ατομικής Επιχείρησης, δήλωση παρακρατούμενων φόρων περιόδου Απριλίου 2014 και 2019, Τ.Π.Υ. Λογιστή για την αμοιβή του και εκτύπωση βιβλίου Εσόδων-Εξόδων)

Σύντομο Ιστορικό:

Στις 21/06/2019 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμό/2019 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου παρακράτησης Απριλίου 2014.Εν συνεχεία στις 26/06/2019 κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου αίτηση και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/26.06.2019 ζητώντας από το αρμόδιο τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με Φορολογούμενους την ακύρωση της προαναφερθείσας δήλωσης η οποία υποβλήθηκε εκ παραδρομής προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τη διαγραφή της. Στις 31/07/2019 η Δ.Ο.Υ. Ρόδου προχώρησε στην διαγραφή της ως άνω δήλωσης (Σχετικό ΑΦΕΚ/2019) λαμβάνοντας υπόψη όλα τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα. Αναλυτικότερα τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη όπως αυτά αναφέρονται στην με αριθμ. Πρωτ./31-07-2019 απόφαση διαγραφής παρακρατούμενου φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου είναι τα εξής:

- 1) Η με αριθ. πρωτ./26-06-2019 αίτηση της με ΑΦΜ με την οποία αιτήθηκε τη διαγραφή του παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ποσού φόρου 20,00€ που βεβαιώθηκε εκ παραδρομής σε λάθος περίοδο (04/2014 αντί για την ορθή 04/2019).
- 2) Την υπ' αριθ./21-06-2019 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα που υποβλήθηκε και βεβαιώθηκε εκ παραδρομής σε λάθος περίοδο 04/2014 αντί του ορθού 04/2019 με τον υπ' αριθ. Χ.Κ./21-06-2019 και ποσό φόρου 20,00€.
- 3) Την υπ' αριθ./21-06-2019 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα που υποβλήθηκε και βεβαιώθηκε στην ορθή περίοδο 0/2019 με συνολικό ποσό φόρου 20,00€ με τον υπ' αριθ. Χ.Κ./21-06-2019.
- 4) Το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ/22-04-2019 καθαρού ποσού 100,00 € με εκδότη τον λογιστή με ΑΦΜ με στοιχεία πελάτη την με ΑΦΜ από το οποίο προέκυψε φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 20,00€.
- 5) Το βιβλίο εσόδων – εξόδων από 01/01/2019-30/04/2019 της με ΑΦΜ
- 6) Την έναρξη εργασιών της στις 05/07/2017

Εν συνεχεία με την υπ' αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής

της υπ' αριθμόν/2019 Προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου παρακράτησης 04/2014.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα [...] που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα [...] και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62 [...] υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ' ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) [...], 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, ε) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 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) [...], γ) [...] υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], γ) **διακοσία 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** [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: 4«Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). Για την εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο [...] διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα [...] (περ. [...] 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η υπ' αριθ./21-06-2019 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα **Απριλίου 2014** υποβλήθηκε εκ παραδρομής καθώς η αιτία υποβολής της ήταν το υπ' αριθ. **Τ.Π.Υ./22-04-2019 καθαρού ποσού 100,00€** από το οποίο προέκυψε φόρος από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 20,00€ και για το οποίο είχε υποβληθεί η υπ' αριθ./21-06-2019 ορθή δήλωση.

Επειδή, βάσει της εκθέσεως απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ρόδου η με αριθ. πρωτ./31-07-2019 **απόφαση διαγραφής παρακρατούμενου φόρου επί της δήλωσης Απριλίου 2014** ύψους 20,00 €, που είχε βεβαιωθεί με την υπ' αριθ./21-06-2019 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, λόγω ότι έγινε δεκτό από την Δ.Ο.Υ. Ρόδου ότι υποβλήθηκε η εν λόγω δήλωση εκ παραδρομής.

Επειδή, από τα προεκτεθέντα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης συνάγεται ότι η προσφεύγουσα **εκ παραδρομής** υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ./2019 δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Απριλίου 2014, παρότι δεν υπείχε σχετική υποχρέωση, όπως έγινε αποδεκτό από την Δ.Ο.Υ. Ρόδου. Ως εκ τούτου, εφόσον η υποβληθείσα από την προσφεύγουσα στις 21/06/2019 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα **που προκάλεσε την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης θεωρήθηκε** ότι έγινε εκ παραδρομής, δεν στοιχειοθετείται η επιβολή προστίμου ύψους 250,00€ του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./27-7-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 , για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 : **0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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 .