



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 581/15-02-2021

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** που υποβλήθηκε στην **Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, κατά των με αριθμούς/10-09-2020,/10-09-2020,/10-09-2020 και/10-09-2020 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της **Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος **2019**.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **21/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/10-09-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της **Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, για το φορολογικό έτος **2019**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή** της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/03-07-2019 αρχικής

δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Ιανουάριο του 2019.

2.

Με την με αριθμό/10-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/03-07-2019 αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Φεβρουάριο του 2019.

3.

Με την με αριθμό/10-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/03-07-2019 αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Μάρτιο του 2019.

4.

Με την με αριθμό/10-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/03-07-2019 αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Απρίλιο του 2019.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 10/09/2020 οικείες Εκθέσεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 21/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 της Α.1101/18-03-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι μηδενικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου –κατά τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 1 περ. δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)– υποβάλλονται προαιρετικά. Επιπλέον, στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης χωρίς να υπάρχει σχετική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην

Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Υπόχρεοι σε παρακράτηση) εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση) παρ. 1 περ. δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται 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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Συντελεστές παρακράτησης φόρου) παρ. 1 περ. δ) εδ. πρώτο και δεύτερο, παρ. 5, παρ. 7 εδ. πρώτο και παρ. 8 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 3, του άρθρου 2 παρ. 2 και του άρθρου 5 της Α.1101/18-03-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ948Β/20-03-2019), με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α) και γ) της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α) και γ) της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του Ν.4172/2013.

1. Οι αρχικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου, κατά περίπτωση, στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62, στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α) και μερισμάτων της περίπτωσης γ) της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του Ν.4172/2013 που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet. **Οι μηδενικές δηλώσεις για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά.**

3. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση.

Άρθρο 2.

Χρόνος καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής.

2. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013.

Άρθρο 5.

Έναρξη ισχύος.

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για πληρωμές που αφορούν εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά.

2. Οι αποφάσεις ΠΟΛ.1048/2014 και ΠΟΛ.1031/2014 καταργούνται, από την έναρξη ισχύος της παρούσας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από την φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στην Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται από την Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.1115/28-03-2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ1098Β/03-04-2019), με θέμα «Παράταση προθεσμιών υποβολής δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.», ορίζεται ότι

«1. Οι αρχικές δηλώσεις απόδοσης

α)

β) παρακρατούμενου φόρου των διατάξεων της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α) και γ) της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του Ν.4172/2013 που αφορούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν ή πληρωμές που καταβλήθηκαν στον μήνα Ιανουάριο του 2019 και έχουν καταληκτική ημερομηνία την 1η Απριλίου 2019 και υποβάλλονται, αντίστοιχα, με αναλυτικές εγγραφές, σύμφωνα με τις α) Α.1099/2019 και β) Α.1101/2019 αποφάσεις Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., υποβάλλονται εμπροθέσμως μέχρι την 22 Απριλίου 2019.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τους μήνες από τον Ιανουάριο του 2019 έως τον Απρίλιο του 2019, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η

22/04/2019 Μ. Δευτέρα, η 30/04/2019 ημέρα Τρίτη, η 31/05/2019 ημέρα Παρασκευή και η 01/07/2019 ημέρα Δευτέρα, αντιστοίχως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:
α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1».

Επειδή, στην παράγραφο 2 του κεφαλαίου II της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, κατά την 03/07/2019, μέσω διαδικτύου, οι με αριθμούς καταχώρησης,, και αρχικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ) του Ν.4172/2013) για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο και Απρίλιο του 2019, αντιστοίχως, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος προς απόδοση (μηδενικές). Σε κάθε μία από τις εν λόγω δηλώσεις συμπεριλήφθηκαν μόνον ακαθάριστες αποδοχές συνολικού ποσού 70,00 € από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας τότε Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι με αριθμούς/10-09-2020,/10-09-2020,/10-09-2020 και/10-09-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο και Απρίλιο του 2019, αντιστοίχως, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013.

Επειδή, ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), παρακράτηση φόρου εισοδήματος σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικού κατοίκου Ελλάδας (άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ) του Ν.4172/2013) ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα 300,00 €. Επιπλέον, κατά τις διατάξεις του

δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της Α.1101/18-03-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος προς απόδοση (μηδενικές) υποβάλλονται προαιρετικά. Σύμφωνα δε με την παράγραφο 2 του κεφαλαίου ΙΙ της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλεται πρόστιμο διαδικαστικής παράβασης του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης χωρίς να υπάρχει σχετική υποχρέωση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι με αριθμούς/10-09-2020,/10-09-2020,/10-09-2020 και/10-09-2020 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης πρέπει να ακυρωθούν,** διότι **δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής** των με αριθμούς καταχώρησης/03-07-2019,/03-07-2019,/03-07-2019 και/03-07-2019 εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ) του Ν.4172/2013) για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο και Απρίλιο του 2019, αντιστοίχως.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** των με αριθμούς/10-09-2020,/10-09-2020,/10-09-2020 και/10-09-2020 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

1.

Η με αριθμό/10-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Ιανουάριο του 2019 (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης/03-07-2019)	100,00	<u>0,00</u>

2.

Η με αριθμό/10-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Φεβρουάριο του 2019 (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης/03-07-2019)	100,00	<u>0,00</u>

3.

Η με αριθμό/10-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Μάρτιο του 2019 (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης/03-07-2019)	100,00	<u>0,00</u>

4.

Η με αριθμό/10-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Απρίλιο του 2019 (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης/03-07-2019)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.