



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/03/2021

Αριθμός απόφασης: 920

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Αριθ. ΦΕΚ: 984/τ. Β/12.03.2021).

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 31/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04/06/2020 οικεία έκθεση έλεγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., 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 υπ' αριθ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./2015 δήλωση παρακρατούμενου φόρου εργολάβων από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Δεκεμβρίου 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εκ παραδρομής υπέβαλε την υπ' αριθμ./2015 αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου εργολάβων στην ατομική επιχείρησή του, ενώ το επίδικο τιμολόγιο αφορούσε την εταιρεία με Α.Φ.Μ.

Προς στήριξη του ανωτέρου ισχυρισμού του, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία, που δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και συγκεκριμένα:

- αντίγραφα των βιβλίων εσόδων- εξόδων για τον μήνα Δεκέμβριο 2014, τόσο για την ατομική του επιχείρηση με επωνυμία «..... ΤΟΥ» ΑΦΜ όσο και της Ομόρρυθμης Εταιρείας με επωνυμία «.....» ΑΦΜ. όπου διαπιστώνεται ότι στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της ατομικής επιχείρησης «..... ΤΟΥ» ΑΦΜ. δεν προκύπτει αμοιβή για παρακράτηση φόρου εργολάβων ενώ για την Ομόρρυθμη Εταιρεία «.....» ΑΦΜ. είχε καταχωρηθεί το υπ' αριθμό/2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «.....» καθαρής αξίας 3.000,00 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος εργολάβων 3%, ήτοι το ποσό των 90,00 ευρώ.
- αντίγραφο του υπ' αριθμού/2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «.....» με το οποίο διαπιστώνεται ότι η ομόρρυθμη εταιρεία «.....» ΑΦΜ. δέχτηκε ηλεκτρολογικές εργασίες καθαρής αξίας 3.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 480,00 ευρώ, επί του οποίου παρακρατήθηκε

φόρος εργολάβων 3 % επί της καθαρής αξίας, ήτοι το ποσό των 90,00 ευρώ.

Εν συνεχεία, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/ 28-12-2020 έγγραφο, την με αριθ./2020 Πράξη Αναπομπής έχοντας συνημμένα αντίγραφα των ως άνω δικαιολογητικών προκειμένου να διενεργηθεί από την Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας, κατόπιν της έκδοσης της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης.

Η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ με το υπ' αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο της (αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 21-01-2021) μας απέστειλε το πόρισμά της επί του συμπληρωματικού ελέγχου που διενέργησε σύμφωνα με το οποίο, μεταξύ άλλων, αναφέρει ότι: «πρέπει να ακυρωθεί ολικά ή υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του φορολογούμενου με ΑΦΜ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) ...,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) ...

...

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά

την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1180/ 27-9-2018 με θέμα: «Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης» αναφέρεται ότι: «Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ.1207/2017 εγκύκλιο κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.4174/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. ...

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής 2735/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση

του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη μαζί με την από 04/06/2020 οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με την με αριθ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή, η οποία κατατέθηκε στο κατάστημα των ΕΛΤΑ στην ΡΟΔΟ την 05/06/2020 (RE GR) και παρελήφθη από τον προσφεύγοντα την 09/07/2020, ήτοι μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με την εκτύπωση του ως άνω συστημένου από τα ΕΛΤΑ.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε την 31/07/2020, ήτοι εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της με αριθ. πρωτ. 16175/04-06-2020 συστημένης επιστολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ. Ως εκ τούτου, γίνεται δεκτό ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εμπρόθεσμα**.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 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 του ν. 4172/2013: «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του ν.4172/2013: «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, 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.....

6. ...

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 ...

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 το άρθρο 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: ... γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) 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 και

... 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.»

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)»:

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). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.....

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.»

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση, με την υπ' αριθ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./2015 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Δεκεμβρίου 2014 στις 24/04/2015.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 24/04/2015 τις παρακάτω δηλώσεις:

1. Την υπ' αριθμό/2015 ηλεκτρονική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου παρακράτησης μηνός Δεκεμβρίου 2014 της ατομικής επιχείρησης με επωνυμία «..... ΤΟΥ», ΑΦΜ. (εκ παραδρομής) και την
2. Την υπ' αριθμό/2015 ηλεκτρονική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου παρακράτησης μηνός Δεκεμβρίου 2014 της Ομόρρυθμης Εταιρείας με επωνυμία «.....», ΑΦΜ. (Ορθή).

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αντίγραφα των βιβλίων εσόδων- εξόδων για τον μήνα Δεκέμβριο 2014, τόσο για την ατομική του επιχείρηση με επωνυμία «..... ΤΟΥ» ΑΦΜ όσο και της Ομόρρυθμης Εταιρείας με επωνυμία «.....» ΑΦΜ όπου διαπιστώνεται ότι στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της ατομικής επιχείρησης «..... ΤΟΥ» ΑΦΜ δεν προκύπτει αμοιβή για παρακράτηση φόρου εργολάβων ενώ για την Ομόρρυθμη Εταιρεία «.....» ΑΦΜ είχε καταχωρηθεί το υπ' αριθμό/2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «.....» καθαρής αξίας 3.000,00 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος εργολάβων 3 %, ήτοι το ποσό των 90,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο του υπ' αριθμού/2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «.....» με το οποίο διαπιστώνεται ότι η ομόρρυθμη εταιρεία «.....» ΑΦΜ δέχτηκε ηλεκτρολογικές

εργασίες καθαρής αξίας 3.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 480,00 ευρώ, επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος εργολάβων 3 % επί της καθαρής αξίας, ήτοι το ποσό των 90,00 ευρώ.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/28-12-2020 διαβιβαστικό, προκειμένου να εξετάσει στοιχεία τα οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή και τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών.

Επειδή, το πόρισμα του συμπληρωματικού ελέγχου που διενέργησε και μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της με αριθ. /2020 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει ότι : «.....Λαμβάνοντας υπ' όψη ότι:

- 1) Την υπ' αριθμ. /2015 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων βάσει του ν. 4172/2013 άρθρου 64 περίπτωση δ' παρ. 1 που υποβλήθηκε και βεβαιώθηκε στην Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ εκ παραδρομής στο ΑΦΜ του τον υπ' αριθ. ΧΚ /..... /2015 συνολικού ποσού 90,00€ με στοιχεία εργολήπτη: α) με ΑΦΜ ποσού 3.000,00 ευρώ και αναλογούν φόρο εργολάβων 90,00 ευρώ.
- 2) Την υπ' αριθμ. /2015 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων βάσει του ν. 4172/2013 άρθρου 64 περίπτωση δ' παρ. 1 που ορθά υποβλήθηκε και βεβαιώθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ στο ΑΦΜ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με τον υπ' αριθ. ΧΚ /..... /2015 συνολικού ποσού 90,00€ με στοιχεία εργολήπτη: α) με ΑΦΜ ποσού 3.000,00 ευρώ και αναλογούν φόρο εργολάβων 90,00 ευρώ.
- 3) Το υπ' αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. που εξέδωσε η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ προς την εταιρεία με τη επωνυμία «.....» με ΑΦΜ καθαρού ποσού 3.000,00€ από το οποίο προέκυψε φόρος εισοδήματος εργολάβων 90,00€ (3.000,00*3%).
- 4) Τις Καταστάσεις Εσόδων – Εξόδων μηνός Δεκεμβρίου 2014 της ατομικής επιχείρησης με ΑΦΜ καθώς και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

Για τους παραπάνω λόγους θεωρούμε ότι πρέπει να ακυρωθεί ολικά ή υπ' αριθ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου του φορολογούμενου με ΑΦΜ

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υποβολή της με αρ. /2015 ηλεκτρονική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων μηνός Δεκεμβρίου 2014 της ατομικής επιχείρησης «..... ΤΟΥ» ΑΦΜ. έγινε εκ

παραδρομής χωρίς να υπάρχει υποχρέωση από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, με βάσει τα ανωτέρω, για την εκ παραδρομής υποβληθείσα με αρ./2015 ηλεκτρονική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων μηνός Δεκεμβρίου 2014 δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων, καθώς δεν υφίστατο αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος για το μήνα αυτό και ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και θα πρέπει να γίνει αποδεκτός και το επιβληθέν πρόστιμο θα πρέπει να διαγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 31/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και **την ακύρωση της υπ'** αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η 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.