



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 06/04/2021

Αριθμός απόφασης: 1164

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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.
 - 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020) και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).
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 **10/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στον, κατά της με **ΑΧΚ/13.07.2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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 ΑΧΚ/13.07.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, χρήσης 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **500,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 1(γ') και 2(δ') του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (στις 02/04/2014) της υπ' αριθμόν αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων για την περίοδο 12/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι όντως η εν λόγω δήλωση υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις 02/04/2014, ωστόσο δεν είναι η αρχική δήλωση της περιόδου 12/2013 αλλά συμπληρωματική της υπ' αριθμόν/10-01-2014 αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης, ενώ πρόκειται για αδυναμία του συστήματος, το οποίο αδυνατεί να αποτρέψει την υποβολή και δεύτερης δήλωσης ως αρχικής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 55, παρ. 1 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για χρήσεις έως και 31/12/2013 «Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

....

β) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60.

....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 60, παρ. 3 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για χρήσεις έως και 31/12/2013, «Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 9, 10, 11, 12 και 13 του άρθρου 13, των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και της παραγράφου 4 του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση, που

πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 2 της ΠΟΛ 1027/2014 «Ειδικά οι υπόχρεοι που παρακράτησαν φόρο για το μήνα Δεκέμβριο του έτους 2013 και η απόδοση του θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013, υποβάλλουν τη δήλωση του παρακρατηθέντος φόρου σύμφωνα με τα ανωτέρω, εντός των οριζόμενων προθεσμιών από τον ν. 2238/1994».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων για τον μήνα Δεκέμβριο 2013 έληγε στις 15/01/2014.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα συνημμένα έγγραφα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν συμπληρωματική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων για την περίοδο 12/2013 στις 02/04/2014, ήτοι εκπρόθεσμα κατά τρεις (3) μήνες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε για τις περιόδους μέχρι και 31.12.2013:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

....

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση,

....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013, ο οποίος ισχύει για χρήσεις από 01/01/2014:

«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:

....

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 το άρθρο 72, παρ. 18 του Ν. 4174/2013, «Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. [...]».

Επειδή εν προκειμένω, ο αναλογών πρόσθετος φόρος με βάση τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 ανέρχεται σε **6,72 €** ($=149,25 \cdot 1,5\% \cdot 3$).

Επειδή η προκύπτουσα ποινή με βάση τις διατάξεις του Ν. 2523/1997, οι οποίες είναι αυτές που καταρχήν ισχύουν για χρήσεις μέχρι και 31.12.2013, είναι χαμηλότερη από το επιβληθέν από τη φορολογική αρχή πρόστιμο που προκύπτει με βάση το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 (ακόμη και χωρίς τον συνυπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου), είναι και αυτή που τυγχάνει επιβλητέα.

Επειδή η επιβλητέα ποινή (πρόσθετος φόρος 6,72 €) έχει ήδη βεβαιωθεί αυτόματα από το σύστημα κατά τη στιγμή της υποβολής της υπ' αριθμόν/02-04-2014 δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων, όπως προκύπτει από τον προσκομισθέν αντίγραφο αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **10/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.