



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-09-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2914**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/24-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού

Προσώπου με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον, οδός αρ. – Διοικητήριο και εκπροσωπείται νόμιμα από τον Διευθυντή κ., κατά των υπ' αριθ. πρωτ./2021,/2021,/2021 και/2021 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, Φορολογικού Έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού Προσώπου με την επωνυμία «.....» με 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:

A. Με την με αριθ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε στο προσφεύγων Νομικό Πρόσωπο πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ διότι υπέβαλε την Αρχική αριθ. δήλωσης/2016 με περίοδο παρακράτησης 2/2016 στις 07/06/2016.

B. Με την με αριθ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε στο προσφεύγων Νομικό Πρόσωπο πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ διότι υπέβαλε την Αρχική αριθ. δήλωσης/2016 με περίοδο παρακράτησης 3/2016 στις 07/06/2016.

Γ. Με την με αριθ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε στο προσφεύγων Νομικό Πρόσωπο πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ διότι υπέβαλε την Αρχική αριθ. δήλωσης/2016 με περίοδο παρακράτησης 2/2016 στις 07/06/2016.

Δ. Με την με αριθ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε στο προσφεύγων Νομικό Πρόσωπο πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την Τροποποιητική αριθ. δήλωσης/2016 με περίοδο παρακράτησης 2/2016 στις 15/06/2016.

Η επιβολή των ως άνω προστίμων προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. γ & §2 περ. β του Ν. 4174/2013.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η αρμόδια Φορολογική αρχή, η Δ.Ο.Υ Πύργου, κατόπιν της παραλαβής των καταστάσεων που έχουν δημιουργηθεί από τη ΔΗΛΕΔ για το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016 εκπροθέσμων αρχικών και τροποποιητικών προσωρινών δηλώσεων Παρακρατούμενων Φόρων προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες που έχουν υποβληθεί μέσω TAXISNET. προέβη σε έλεγχο υποβολής σχετικών δηλώσεων και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα Δημόσια Υπηρεσία υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αρ. δηλ.,,,/2016 δηλώσεις παρακράτησης φόρου άρθρου 64 του ν.4172/2013.

Στην συνέχεια η ως άνω Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. γ και της παρ.2 περ. γ του ν.4174/2013 εξέδωσε τις με αριθμ.,,,/2021 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου αντιστοίχως.

Το προσφεύγων Νομικό Πρόσωπο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ισχυριζόμενο ότι:

-Τα πρόστιμα επιβλήθηκαν εσφαλμένα αφού κάθε χρόνο προβαίνει σε εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων.

-Η υποβολή των δηλώσεων αυτών μέχρι την συγκεκριμένη χρονική περίοδο αρχικών και τροποποιητικών γινόταν χειρόγραφα μέσω της Δημοσιονομικής Υπηρεσίας Ελέγχων (ΔΥΕ)Ηλείας και όχι ηλεκτρονικά.

-Δεν γνώριζε και δεν είχε καμία ενημέρωση ότι έπρεπε να υποβληθούν ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET και μάλιστα εντός συγκεκριμένων προθεσμιών, ενημερώθηκε από την ΔΥΕ κατά την απόδοση του χρηματικού εντάλματος προκαταβολής για την περίοδο 2016. - Δεν υπήρχε πρόθεση για την μη υποβολή τους.

- Πάντοτε ακολουθεί την νόμιμη διαδικασία και ουδέποτε του έχει επιβληθεί πρόστιμο για παρόμοια παράβαση.

-Σε περίπτωση καταβολής του ως άνω προστίμου θα υποστεί οικονομική ζημία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» 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, με τη διάταξη του άρθρου 64 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι φορείς Γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως: αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας, ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών».

Επειδή, με στο άρθρο 3 της ΠΟΑ 1028/2014 «Παρακράτηση φόρου από τους φορείς γενικής κυβέρνησης, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 καθώς και χρόνος και τρόπος απόδοσης του» ορίζεται ότι: «Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του ν.4172/2013(ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει το είδος των αγαθών και υπηρεσιών, το καθαρό ποσό της αξίας ανά συντελεστή φόρου, τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στον προηγούμενο ημερολογιακό μήνα και τον παρακρατηθέντα φόρο».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 54 παρ. 1 ν. 4174/2013. «Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσκοπτο, 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....» και στην παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου: «7α πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... β) εκατό (100)ευρώ για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις ανωτέρω προσωρινές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, εκπρόθεσμα ήτοι μετά το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκαν τα υπό κρίση πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/13.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, ΣτΕ 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι

νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣΤΕ 2074/1982).

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι και απορριπτέοι στο σύνολο τους.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των υπ' αριθ. πρωτ./2021,/2021,/2021 και/2021 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, Φορολογικού Έτους 2016.

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

Φορολογικό έτος 2016

- Α. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#): 100,00 Ευρώ (Αριθμ. Πράξης .../2021)
- Β. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#): 100,00 Ευρώ (Αριθμ. Πράξης .../2021)
- Γ. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#): 100,00 Ευρώ (Αριθμ. Πράξης .../2021)
- Δ. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#): 100,00 Ευρώ (Αριθμ. Πράξης .../2021)

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
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.