



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-9-2021

Αριθμός απόφασης: 2919

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1064/28.04.2017 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. 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 αριθμ. 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».

3. Την από **5-5-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., με δ/ση επαγγελματικής έδρας στον, επί της οδού, κατά της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 5-3-2021 οικεία έκθεση ελέγχου

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **5-5-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου/...../..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ./**2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 γ΄ και παρ. 2 δ΄ του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 17-04-2018 της με αρ./2018 προσωρινής δήλωσης φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου 2018.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής το με αρ./2018 Τ.Π.Υ. αναφέρθηκε στην με αρ. δήλωση ως παρακράτηση εσόδου περιόδου Ιανουαρίου 2018 ενώ αφορά περίοδο Φεβρουαρίου 2018.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 62 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α) μερίσματα,

β) τόκοι,

γ) δικαιώματα (royalties),

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,..»

Περαιτέρω με τις διατάξεις του **άρθρου 61 του ν.4174/2013** 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 υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.»*

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 64 παρ. 1 περ. δ΄ του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%).

β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),

γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%)[,,]».

Στην παρ. 8 του ίδιου άρθρου 64, αναφέρεται πως: «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 την **ΠΟΛ.1048/11.2.2014**: «Άρθρο 4. Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι (20%) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 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) **δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, [...]**

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) ...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 εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στις **17-4-2018** την με αρ. δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα (αρθ. 64 παρ1 περ. δ' του ν. 4174/2013) μηνός Ιανουαρίου 2018 με ημερομηνία νόμιμης υποβολής στις 02/04/2018, η εκπρόθεσμη δε υποβολή αυτής προκάλεσε την έκδοση της με αρ./2021 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ.65 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας επικαλείται λανθασμένη επιλογή περιόδου 01/2018 αντί του ορθού 02/2018 κατά την υποβολή της με αρ. δήλωσης παρακράτησης φόρου, προσκομίζοντας το με αρ...../2018 Τ.Π.Υ.

Επειδή ωστόσο το προσκομισθέν παραστατικό δεν μπορεί να αποτελέσει επαρκές αποδεικτικό στοιχείο αναφορικά με το επικαλούμενο σφάλμα κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης καθόσον δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί κατά πόσο αυτό αφορά τη συναλλαγή για την οποία αποδόθηκε φόρος 20% κατά την υποβολή της με αρ. δήλωσης μηνός Ιανουαρίου 2018, πόσο μάλλον όταν δεν προσκομίζει τις σχετικές καταχωρήσεις μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου στο τηρούμενο βιβλίο.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως, με την υπ' αρ./2021 προσβαλλόμενη πράξη, η αποδιδόμενη παράβαση περί εκπρόθεσμης υποβολής στις 17-4-2018 της με αρ. δήλωσης παρακρατούμενου φόρου μηνός Ιανουαρίου 2018 και συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./20210505/..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

Υπ' αρ./2021 Πρόστιμο του αρθ. 54 ν. 4174/2013: **500,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.