



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/12/2021

Αριθμός Απόφασης: 4669

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν 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/24-08-2021 ενδικοφανή προσφυγή του
....., **νομίμως εκπροσωπούμενου από τον**
με ΑΦΜ και έδρα την, κατά των κάτωθι Πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		17-06-2021	Πρόστιμο Άρθρου 54 – ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)	03/2021	100,00
2		17-06-2021	Πρόστιμο Άρθρου 54 – ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)	02/2021	100,00
3		17-06-2021	Πρόστιμο Άρθρου 54 – ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)	02/2021	100,00
4		17-06-2021	Πρόστιμο Άρθρου 54 – ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)	02/2021	100,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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 με αρ. πρωτ./24-08-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, **νομίμως εκπροσωπούμενου από τον**, με ΑΦΜ, 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' αριθμό/2021 **Πράξης Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, διότι υπέβαλλε εκπρόθεσμα στις 08.06.2021 την υπ' αριθμό/2021 δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο Μαρτίου 2021.

Με την υπ' αριθμό/2021 **Πράξης Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.06.2021 την υπ' αριθμό/2021 δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου 2021.

Με την υπ' αριθμό/2021 **Πράξης Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.06.2021 την υπ' αριθμό/2021 δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου 2021.

Με την υπ' αριθμό/2021 **Πράξης Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κω, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.06.2021 την υπ' αριθμό/2021 δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο Φεβρουαρίου 2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι η καθυστέρηση υποβολής των δηλώσεων οφείλεται στις δυσκολίες μετακίνησης και στην περιορισμένη συγκοινωνιακή κάλυψη μεταξύ (Λιμεναρχείο) και (ΔΟΥ), καθώς και στις όποιες δυσχέρειες επέφερε η κρίση covid-19 στις

συναλλαγές και στις μετακινήσεις. Επιπλέον, η επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων αποτελεί προφανής παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στο κράτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν. 4172/2013 για τους παρακρατούμενους φόρους 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 το άρθρο 64 παρ.2 και 7 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι: «2. 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 ... 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 ... ».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1028/2014 αναφέρεται ότι: «1. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που παρακρατούν φόρο κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) αποδίδουν τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως εξής: Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου φορολογικού έτους 2014 υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr 3. 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 το άρθρο 54 παρ. 1γ και 2β 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:

.....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,

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

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, με την **ΠΟΛ.1252/2015**, δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και αναφορικά με τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, διευκρινίζονται τα εξής:

«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.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2). Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).».

Επειδή, με το υπ αριθ. Α1097671 ΕΞ 23.06.2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Άμεσης Φορολογίας σε σχετικό ερώτημα της ΔΟΥ Κω αναφέρεται ρητά ότι σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί της διαδικαστικής παράβασης της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακράτησης

φόρου και συγκεκριμένα, τον συνδυασμό των διατάξεων της περ. γ' της παρ. 1 και των περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, **δεν προβλέπεται εξαίρεση από την επιβολή των προστίμων όταν ο υπόχρεος παρακράτησης και απόδοσης φόρου είναι ο στενός ή ευρύτερος Δημόσιος Τομέας** (δημόσιες υπηρεσίες, Ο.Τ.Α., Ν.Π.Δ.Δ., κ.λπ.). Ως εκ τούτου, η διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται οποιαδήποτε προηγούμενη τηλεφωνική ή έγγραφη προειδοποίηση μεταξύ των Φορέων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι με αριθμό/2021,/2021,/2021 και/2021 δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών προς το Δημόσιο, που υποβλήθηκαν από το στις 08/06/2021 αφορούσαν τους μήνες 3/2021, 2/2021, 2/2021 και 2/2021 αντίστοιχα και ως εκ τούτου έπρεπε να υποβληθούν κατά τα ανωτέρω, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ήτοι έως 31/5/2021 η πρώτη και έως 30/04/2021 οι υπόλοιπες.

Επειδή, από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, ελήφθησαν υπόψη οι ανάγκες εξυπηρέτησης και διευκόλυνσης των υπόχρεων σε υποβολή δηλώσεων συγκεκριμένων κατηγοριών, λόγω των μέτρων αντιμετώπισης της μετάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 και δόθηκαν σχετικές παρατάσεις, χωρίς ωστόσο να περιλαμβάνονται σε αυτές η υπό κρίση κατηγορία δηλώσεων.

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 & 1 του Συντάγματος, 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, δεν προβλέπεται εξαίρεση από την επιβολή των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακράτησης φόρου όταν ο υπόχρεος παρακράτησης και απόδοσης φόρου είναι ο στενός ή ευρύτερος Δημόσιος Τομέας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. γ' του ν.4174/2013.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./24-08-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του
....., νομίμως εκπροσωπούμενου από τον
....., με ΑΦΜ

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

Φορολογική περίοδος Φεβρουάριος 2021

- Υπ' αριθμό .../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: **100,00 €.**
- Υπ' αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: **100,00 €.**
- Υπ' αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: **100,00 €.**

Φορολογική περίοδος Μάρτιος 2021

- Υπ' αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: **100,00 €.**

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
α/α**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.