



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-02-2022
Αριθμός απόφασης: 455

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
Fax : 2131604567

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.).

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/22-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου του Δήμου κατά:

α) Της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

β) της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

γ της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

δ) της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

ε) της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

- 1) Με την υπ' αριθμ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. /2019 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο μηνός 4/2019.
- 2) Με την υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. /2019 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο μηνός 7/2019.
- 3) Με την υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. /2019 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο μηνός 5/2019.
- 4) Με την υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. /2019 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο μηνός 6/2019.
- 5) Με την υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. /2019 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο μηνός 9/2019.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων Πράξεων Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ισχυριζόμενος ότι από τις σχετικές διατάξεις που διέπουν τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων παρακράτησης φόρου από επαγγελματική δραστηριότητα, οι δηλώσεις για τις οποίες δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά και ως εκ τούτου δεν πρέπει να επιβληθούν τα ως άνω πρόστιμα. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του, επικαλείται την με αριθμ. ΠΟΛ. 1252/2015 και τις με αριθμ. Α. 1099/2019 & Α.1101/2019 Αποφάσεις του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

Επειδή στην με αριθμ. πρωτ. /2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, αναφέρονται τα κάτωθι:

«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,... και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, ... υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64», στο άρθρο 62 του ιδίου νόμου: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου: α)...β)...γ)... 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,...» και στις παρ. 1 και 7 του άρθρου 64: «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) ..., β) ... γ) ... δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%)... 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 ... 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...»

Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 που αφορούν την επιβολή προστίμων, 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) ..., β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, 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 ... ».

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 1 της με αριθμ. Α.1101/20.03.2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι: «1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου κατά περίπτωση, στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62, στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α' και μερισμάτων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του Ν.4172/2013 που αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet. Οι μηδενικές δηλώσεις για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος

χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά ...». Τέλος, με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53-62), ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά, τις υπ' αριθ./2019,/2019,/2019,/2019 και/2019 μηδενικές προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις φορολογικές περιόδους μηνός 4/2019, 7/2019, 5/2019, 6/2019 και 9/2019, αντίστοιχα, ενώ, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της με αριθ. Α.1101/20.03.2019 απόφασης, η υποβολή τους είναι προαιρετική, εντούτοις της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00€ για καθεμία από αυτές.

Επειδή, το πρόστιμο αποτελεί διοικητική κύρωση και επιβάλλεται λόγω μη τήρησης των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, η επιβολή εν προκειμένω, των συγκεκριμένων προστίμων, λόγω εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα,, δε βρίσκει νομικό έρεισμα, καθόσον δε συνδέεται με την παραβίαση συγκεκριμένης διάταξης και ως εκ τούτου, τα εν λόγω πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν, διότι δε στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013.

Επειδή τα ανωτέρω προσβαλλόμενα πρόστιμα εκδόθηκαν από την υπηρεσία μας εκ παραδρομής,

Επειδή, εκ των προαναφερθέντων, δεν στοιχειοθετείται διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 περ. 1 παρ. γ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που να επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ του ίδιου νόμου»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού: **ΜΗΔΕΝ**
(αριθμ. πράξης/2021)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού: **ΜΗΔΕΝ**
(αριθμ. πράξης/2021)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού: **ΜΗΔΕΝ**
(αριθμ. πράξης/2021)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού: **ΜΗΔΕΝ**
(αριθμ. πράξης/2021)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού: **ΜΗΔΕΝ**
(αριθμ. πράξης/2021)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.