



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1009

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
- δ. Της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ με δραστηριότητα «.....» και διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. /2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 250,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 23/09/2022 τη με α/α αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από Μερίσματα-Τόκους-Δικαιώματα περιόδου 01/08/2021 έως 31/08/2021, ήτοι μετά την καταληκτική προθεσμία της 31/10/2021, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή 1,80 ευρώ.

Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της /2023 έκθεσης διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ισχυριζόμενος ότι στις 23/09/2022 υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από Μερίσματα-Τόκους-Δικαιώματα εσφαλμένα, για περίοδο παρακράτησης από 01/08/2021 έως 31/08/2021, αντί της ορθής περιόδου παρακράτησης από 01/08/2022 έως 31/08/2022.

Η ως άνω δήλωση αφορά απόδοση φόρου τόκων 15% επί του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών με αριθμό εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» ΑΦΜ στις 05/08/2022, αξίας 12,03 ευρώ με περιγραφή, «ΤΟΚΟΙ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2022».

Στη συνέχεια, την ίδια ημέρα υπέβαλε τη με αριθμό δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από Μερίσματα-Τόκους-Δικαιώματα για το ίδιο ως άνω ποσό, για την ορθή όμως περίοδο ήτοι από 01/08/2022 έως 31/08/2022.

Επί του παραπάνω ποσού 12,03 ευρώ έγινε παρακράτηση και απόδοση φόρου τόκων 15%, ήτοι ποσού 1,80 ευρώ και στις δύο υποβληθείσες δηλώσεις, συνεπώς δεν υφίσταται θέμα εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό /23-09-2022 δήλωσης, εφόσον εκ παραδρομής δηλώθηκε το έτος 2021 αντί του ορθού έτους 2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4172/2013 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση», 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4172/2013 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση», 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,...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου», ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1252/2015 με θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ορίζεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
- 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 παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),
- γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και
- δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

- α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή
- β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία....»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, κατά την 23/09/2022, τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από Μερίσματα-Τόκους-Δικαιώματα για περίοδο παρακράτησης 01/08/2021 έως 31/08/2021.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ εκδόθηκε η με αριθμό/2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, η ως άνω δήλωση αφορά απόδοση φόρου τόκων 15% επί του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών με αριθμό εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΑΦΜ στις 05/08/2022, αξίας 12,03 ευρώ με περιγραφή, «ΤΟΚΟΙ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ 2022».

Από το σύστημα, στα Παραστατικά Εξόδων Επιχείρησης για το μήνα Αύγουστο 2022, προκύπτει η έκδοση του τιμολογίου της εταιρείας «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΑΦΜ στις 05/08/2022, αξίας 12,03 ευρώ, ενώ στα Παραστατικά Εξόδων Επιχείρησης για το μήνα Αύγουστο 2021 δεν υπάρχει παραστατικό με αυτά τα στοιχεία.

Επειδή, στη συνέχεια, την ίδια ημέρα, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από Μερίσματα-Τόκους-Δικαιώματα για το ίδιο ως άνω ποσό, για την ορθή όμως περίοδο ήτοι από 01/08/2022 έως 31/08/2022.

Επί του παραπάνω ποσού 12,03 ευρώ έγινε παρακράτηση και απόδοση φόρου τόκων 15%, ήτοι ποσού 1,80 ευρώ.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η πρώτη δήλωση υποβλήθηκε εκ παραδρομής, συνεπώς δε στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής γιατί δεν υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 13/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ** και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ: μηδέν (0,00) ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.