



Αθήνα, 12-6-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1828

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου διαπίστωσης της παράβασης.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για την φορολογική περίοδο 01/2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Στις κατατέθηκε, εκ παραδρομής σε λάθος μήνα αναφοράς, δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα με αρ. δήλωσης και αριθμό υποβληθέντος αρχείου Το τιμολόγιο επί του οποίου έγινε η παρακράτηση έχει ημερομηνία Νο και εκδότης Είναι φανερό ότι έγινε λάθος επιλογή μήνα και δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής κατά το μήνα αυτό.
2. Αμέσως μόλις διαπιστώθηκε η εκ παραδρομής σε λάθος μήνα αναφοράς υποβολή, κατατέθηκε τροποποιητική δήλωση με αρ.δηλ και μηδενικό αρχείο με αρ πρωτοκ , ώστε να μηδενίσει το προηγούμενο. Την ίδια μέρα,, κατατέθηκε εμπρόθεσμα το σωστό αρχείο με αρ.πρωτ με μήνα αναφοράς 11/2023 όπου είναι η έκδοση του τιμολογίου και η υποχρέωση υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου και προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα .

Επειδή, με το **άρθρο 61 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 σ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64. Όσον αφορά στα ομόλογα του άρθρου 37 παράγραφος 5, σε παρακράτηση φόρου υποχρεούνται από τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου μόνον οι φορείς πληρωμής που προβαίνουν σε καταβολές τόκων και δεν υποχρεούνται σε παρακράτηση ο εκδότης των ομολόγων».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62 του Ν. 4172/2013**: «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,

ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 41.....».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Ν. 4172/2013**: «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%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα..... 5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.... 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..... 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 το **άρθρο 54 του ΚΦΔ**: «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:.....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...».

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1252/2015** διευκρινίσθηκε ότι: 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 ίσχυαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντάσσονταν 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, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα στις την υπ'αρ. αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα** (αρθ.64 παρ.1 περ. δ' του ν.4172/2013) μηνός Ιανουαρίου του 2023. Στην ως άνω δήλωση δηλώθηκαν ακαθάριστες αμοιβές 1.600,00€ για τις οποίες παρακρατήθηκε φόρος 320,00€. Επί της ως άνω εκπρόθεσμης δήλωσης παρακρατούμενου φόρου επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ. 1γ και παρ.2γ του ΚΦΔ.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή επικαλείται ότι εκ παραδρομής υπέβαλλε την με αρ..... **αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα** για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου έτους 2023, καθώς το τιμολόγιο για το οποίο υπεβλήθη η σχετική δήλωση, είναι το με αρ. με αντισυμβαλλόμενο τον καθαρής αξίας 1.600,00€ και ΦΠΑ 384,00€ με παρακρατούμενο φόρο ύψους 320,00€. Περαιτέρω επικαλείται ότι αμέσως μόλις διαπίστωσε την εκ παραδρομής εσφαλμένη αναφορά της περιόδου παρακράτησης, υπέβαλε αυθημερόν, την με αρ. **μηδενική τροποποιητική δήλωση** παρακράτησης φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου έτους 2023 και την με αρ. **αρχική δήλωση** για περίοδο παρακράτησης Νοεμβρίου έτους 2023 με την οποία δηλώθηκαν ακαθάριστες αμοιβές 1.600,00€ για τις οποίες παρακρατήθηκε φόρος 320,00€. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει τόσο το με αρ. σχετικό τιμολόγιο όσο και τις με αρ. **σχετικές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου 2023 και Νοεμβρίου 2023 αντίστοιχα.**

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης καθώς και από τα στοιχεία των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα στο TAXISNET, ο προσφεύγων υπέβαλλε για το έτος 2023 την με αρ. αρχική δήλωση, την με αρ. τροποποιητική δήλωση (μηδενική) **για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου 2023** και την με αρ. αρχική δήλωση για περίοδο παρακράτησης **Νοεμβρίου 2023**. Δεδομένου ότι δεν διαπιστώθηκε από τη φορολογική αρχή σχετική υποχρέωση προς απόδοση παρακρατούμενου φόρου ούτε εμφανίζεται να προκύπτει σχετική υποχρέωση απόδοσης από τα στοιχεία αντισυμβαλλομένων (My Data), η υποβολή της με αρ. αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου έτους 2023 θεωρείται ότι **έγινε εκ παραδρομής και χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση**. Ως εκ τούτου η εκ παραδρομής υποβολή αυτής δεν στοιχειοθετεί την επιβολή προστίμου ύψους 250,00€ του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ για την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου έτους 2023 και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία υποβολής και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του και την **ακύρωση** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

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

Φορολογικό έτος 2023

-Πρόστιμο αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/01/2023 (Ως η υπ' αριθμ. Πράξη) : **0,00€**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.