



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/07/2024

Αριθμός απόφασης: 2078

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

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. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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). Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της που κατοικεί κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Τρίπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από δικαιώματα για την περίοδο παρακράτησης του μηνός Μαρτίου του έτους 2023 με ποσό φόρου 80,65 ευρώ.

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ από εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από δικαιώματα για την περίοδο παρακράτησης 03/2023.Περεταίρω, η προσφεύγουσα έχει υποβάλει στην Υπηρεσία μας τις υπ. αριθ. ενδικοφανείς προσφυγές για ακύρωση των υπ' αριθ. αντίστοιχα Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ από εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από δικαιώματα για τις περιόδους παρακράτησης 12/2022, 01/2023, 02/2023 και 04/2023 αντίστοιχα.

Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι προέβη σε εμπρόθεσμη δημιουργία, μεταφόρτωση και υποβολή αρχικού αρχείου με αριθμό πρωτ....., στις, ώστε να δημιουργηθεί η μηνιαία βεβαίωση εισοδημάτων από δικαιώματα για την περίοδο παρακράτησης από 01/03/2023 έως 31/03/2023. Ωστόσο, κατά το δεύτερο στάδιο της υποβολής παρουσιάστηκε τεχνικό πρόβλημα και ο φόρος εμφανιζόταν ως μηδενικός. Προκειμένου να επιλυθεί το ζήτημα η προσφεύγουσα απευθύνθηκε στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, αρχικά τηλεφωνικώς, αλλά όπως ισχυρίζεται ήταν δυσχερής η επικοινωνία και κατόπιν υπέβαλε στις το υπ' αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα για το οποίο δεν έλαβε σαφή απάντηση. Ακολούθως, υπέβαλε εκ νέου το από και με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης ζητώντας να χρεώσει τα ποσά των φόρων ώστε να τα πληρώσει, επισυνάπτοντας τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων από δικαιώματα για όλες τις ανωτέρω περιόδους παρακράτησης, ήτοι για τους μήνες 12^{ος}/2022 έως 4^{ος}/2023 για τις οποίες αδυνατούσε να υποβάλει. Η απάντηση της αρμόδιας υπηρεσίας ήταν ότι οι δηλώσεις παρακράτησης φόρου υποβάλλονται αποκλειστικά ηλεκτρονικά και ο λόγος αναζήτησης της μη υποβολής πρέπει να αναζητηθεί σε κάποιο τεχνικό ή λογιστικό ζήτημα. Κατόπιν, στις η προσφεύγουσα απευθύνθηκε με ηλεκτρονικό ερώτημα στο Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ) επιλύοντας το ζήτημα, επιλέγοντας το σωστό κωδικό κατηγορίας αμοιβής και τελικώς υπέβαλε εκπρόθεσμα τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από δικαιώματα στις

Επειδή, με το άρθρο 62 Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties)».

Επειδή, με την Α.1100/2019 με Θέμα: «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4172/2013» αναφέρεται ότι:

Άρθρο 2

Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013...4. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παράγραφο 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους **μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013.**

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β Κωδικοποίηση εισοδήματος από Μερίσματα – Τόκους – Δικαιώματα της ανωτέρω Απόφασης αναφέρονται οι κωδικοί που χρησιμοποιούνται προς συμπλήρωση και στην προκειμένη περίπτωση σχετικά με την κωδικοποίηση για την παρακράτηση φόρου δικαιωμάτων οι κωδικοί απεικονίζονται ως κάτωθι:

Δικαιώματα	32	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα και δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα	20%
Δικαιώματα	33	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους τρίτων χωρών	20%
Δικαιώματα	34	Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους με τις οποίες υπάρχουν Σ.Α.Δ.Φ	

Επειδή, με την Α.1101/2019 αναφέρεται ότι: «3. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση. 4. Με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής» με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων **το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ή εκδίδεται τίτλος έκπτωσης σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει μικρότερο χρεωστικό ποσό από αυτό της προηγούμενης δήλωσης.** 6. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, κατά την καταληκτική ημερομηνία αυτής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των υπόχρεων σε παρακράτηση θα ενημερώνονται από τη ΔΗΛΕΔ».

Επειδή, με το άρθρο 54 του ΚΦΔ αναφέρεται 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) 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..»

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις τη με αριθμό δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από δικαιώματα, με αρ. πρωτ. υποβληθέντος αρχείου για την περίοδο παρακράτησης από 01/03/2023 έως 31/03/2023 ενώ η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκομίζει το αποδεικτικό υποβολής μηνιαίας βεβαίωσης εισοδημάτων από δικαιώματα από το οποίο προκύπτει ότι υπέβαλε την υπ' αριθμ.....μηνιαία βεβαίωση εμπρόθεσμα στις για την περίοδο παρακράτησης από 01/03/2023 έως 31/03/2023. Περεταίρω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. και ημερομηνία υποβολής ηλεκτρονικό αίτημα ζήτησε βοήθεια προκειμένου να οριστικοποιήσει την υποβολή της δήλωσης παρακρατούμενων φόρων προς τη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, χωρίς ωστόσο να προκύψει σαφής απάντηση ή άλλη σχετική καθοδήγηση εκ μέρους της. Τέλος, η προσφεύγουσα, ενήργησε εκ νέου, όπως προκύπτει από σχετικό έγγραφο υποβάλλοντας ηλεκτρονικό ερώτημα στο Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ) στις προκειμένου να επιλυθεί το πρόβλημα αδυναμίας οριστικοποίησης της υποβολής της δήλωσης αλλά και των εκκρεμών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων των λοιπών περιόδων παρακράτησης.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή, η επίλυση του προβλήματος πραγματοποιήθηκε από το Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων την

Επειδή, από το Παράρτημα Β' της υπ' αριθμ.Α1100/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι στην προκείμενη περίπτωση ο κωδικός που έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ήταν ο κωδ. 32 Δικαιώματα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα και δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα κατά την κατασκευή του αρχείου με αναλυτικές εγγραφές, χρησιμοποιούσε λανθασμένο κωδικό (κωδ.4), ενώ θα έπρεπε να χρησιμοποιήσει τον κωδικό 32 (Α.1100/19).Το μήνυμα σφάλματος της εφαρμογής «πρέπει να προσδιορίσετε δικαιώματα» ενημέρωνε το χρήστη ότι ο κωδικός που είχε χρησιμοποιήσει για τα δικαιώματα κατά τη κατασκευή του αρχείου ήταν λανθασμένος. Δεδομένου δε, ότι είχε ήδη εκδοθεί η υπ' αριθ. Α.1100/2019 (Β'951) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι η λανθασμένη κατασκευή του αρχείου οφείλεται σε υπαιτιότητα του χρήστη της εφαρμογής (φορολογουμένου) και όχι της υπηρεσίας.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθ. Πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** του προστίμου άρ.54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

Επί της υπ' αριθ. υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ: ποσού 250,00 ευρώ.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.