



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 2667

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

δ. Την με αριθμό Α/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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 03/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά των με αριθμό και/15-07-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

1. Με την με αριθμό/15-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 07/02/2024 την με αρ./2024 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/01/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

2. Με την με αριθμό/15-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08/02/2024 την με αρ./2024 τροποποιητική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/01/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής και χωρίς να υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης, υποβλήθηκε η με αρ./07-02-2024 αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα με μήνα απόδοσης τον Ιανουάριο 2023, αντί της ορθής που ακολούθησε με αριθμ./07-02-2024 και μήνα απόδοσης Δεκέμβριος 2023.

Επειδή στο Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται :

«Άρθρο 61 Υπόχρεοι σε παρακράτηση

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.

Άρθρο 62 Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: ... 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,

Άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ...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. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

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 ν.4987/2022: «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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών επιβλήθηκαν πρόστιμα στον προσφεύγοντα ποσού 250,00 € έκαστο, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων μηνός Ιανουαρίου 2023, οι οποίες υποβλήθηκαν στις 07/2/2023 και 08/02/2023 αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων έλαβε από τον λογιστή του,
– ΑΦΜ, το με αρ. /29-12-2023 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, καθαρής αξίας 400,00 €, το οποίο υπόκειται σε παρακράτηση 20% επί της καθαρής αξίας, ήτοι 400,00 X 20% = 80,00 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 07/02/2024 την επίμαχη με αρ.-/2024 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα με ποσό απόδοσης φόρου 80,00 € και μήνα απόδοσης τον Ιανουάριο 2023, αντί το Δεκέμβριο 2023, με αποτέλεσμα να επισημανθεί από το σύστημα ως εκπρόθεσμη. Ακολούθως, υπέβαλε ορθώς, την ίδια ημέρα, την με αρ.-/2024 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα με ποσό παρακράτησης φόρου 80,00 € και μήνα απόδοσης το Δεκέμβριο 2023.

Στη συνέχεια, την επόμενη ημέρα, στις 08/02/2024, υπέβαλε την επίμαχη με αριθμό-/2024 τροποποιητική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα με ποσό απόδοσης φόρου 0,00 € και μήνα απόδοσης τον Ιανουάριο 2023, προκειμένου να διορθώσει το λάθος. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση επισημάνθηκε από το σύστημα ως εκπρόθεσμη.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υποβολή της υπ' αριθμ.-/07-02-2024 δήλωσης παρακρατούμενου φόρου για τον μήνα Ιανουάριο 2023 έγινε εκ παραδρομής και ως εκ τούτου ακολούθησε η ορθή υπ' αριθμ.-/07-02-2024 δήλωση παρακρατούμενου φόρου για τον μήνα Δεκέμβριο 2023, καθώς και η με αρ.-/08-02-2024 μηδενική τροποποιητική δήλωση παρακρατούμενου φόρου για τον μήνα Ιανουάριο 2023.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, για την εκ παραδρομής υποβληθείσα με αρ.-/07-02-2024 ηλεκτρονική δήλωση παρακρατούμενων φόρων μηνός Ιανουαρίου 2023, καθώς και για την με αριθμό-/08-02-2024 μηδενική τροποποιητική δήλωση παρακρατούμενου φόρου μηνός Ιανουαρίου 2023 δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων, καθώς δεν υφίστατο αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση για το μήνα αυτό και ως εκ τούτου οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αριθμό-/15-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5103/2024 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	250,00 €	0,00 €

2. Η με αριθμό-/15-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5103/2024 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	250,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ