



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-12-2024

Αριθμός απόφασης: **3352**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)».

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με έδρα κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, φορολογικού έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη τις οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την την υπ' αριθ. αρχική Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα με περίοδο παρακράτησης τον μήνα Οκτώβριο (10ο) του έτους 2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση τις ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος η υπ' αριθ.Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα για τον μήνα Οκτώβριο (10ο) του έτους 2023 υποβλήθηκε μεν εκπρόθεσμα με συνολικό ποσό απόδοσης φόρου 96,04€, ωστόσο το ποσό των 72,51€ (αφορούσε φόρο 20%) είχε ήδη δηλωθεί και πληρώθηκε στιςμε το ΧΕΠ Με την υπό κρίση δηλώθηκε το εναπομείναν ποσό των 23,53€ (αφορούσε φόρο 5%) που λόγω της αλλαγής του οικονομικού έτους υπήρξε μια καθυστέρηση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

« 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«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, στο άρθρο 62§1 περ. δ' του ίδιου νόμου ορίζεται ότι υπόκεινται 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»

Επειδή, με το άρθρο 64§7 & 8 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

.....»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 την ΠΟΛ. 1101/2019 (ΦΕΚ Β' 948), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με Θέμα: « Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013» :

«Άρθρο 1 - Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013.

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.

Άρθρο 2 - Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής

«.....2. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 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.....

Άρθρο 5 - Έναρξη Ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για πληρωμές που αφορούν εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5103/2024 (ΚΦΔ) :

«Άρθρο 53

Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

[...]2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

[...]7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,.....»

Επειδή, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 όπως αυτό προστέθηκε με την περίπτωση 9η της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2.. :

«[...].Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.[...]»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγωνόφειλε να υποβάλει δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου

άρθρου 64 του ν. 4172/2013 μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση για ποσό εισοδήματος 1.033,18 ευρώ από καθαρές αμοιβές με περίοδο απόδοσης τον Οκτώβριο του έτους 2023 και με ποσό απόδοσης φόρου 96,04€, ήτοι έως 31/12/2023.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου επίσης προκύπτει ότι, για την προαναφερόμενη υποχρέωση υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου ο προσφεύγων προχώρησε σε υποβολή στιςτης υπ' αριθμ.**εμπρόθεσμης Αρχικής Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου** για ποσό εισοδήματος 449,62 ευρώ από καθαρές αμοιβές με περίοδο απόδοσης τον Οκτώβριο του έτους 2023 και με ποσό απόδοσης φόρου 72,51€.

Επειδή, εν συνεχεία ο προσφεύγωνυπέβαλε **εκπρόθεσμα** στιςτην επίμαχη υπ' αριθ. Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου άρθρου 64 του ν. 4172/2013 για ποσό εισοδήματος 1.033,18 ευρώ από καθαρές αμοιβές με περίοδο απόδοσης τον Οκτώβριο του έτους 2023 και με ποσό απόδοσης φόρου 96,04€, συμπεριλαμβάνοντας εκ παραδρομής στην εν λόγω δήλωση και το ήδη αποδοθέν με την ως άνω αρχική δήλωση ποσό των 72,51€.

Ακολουθώντας, ο προσφεύγων υπέβαλε στιςτην υπ' αριθμ.Τροποποιητική Δήλωση με την οποία διόρθωσε το ως άνω λάθος του τροποποιώντας την προαναφερόμενη υπ' αριθ.Δήλωση και αποδίδοντας το ορθά οφειλόμενο ποσό φόρου ποσού 23,53 ευρώ ενώ για το ποσό φόρου των 72,51 ευρώ αυτό διαγράφηκε από την Φορολογική Αρχή με το υπ' αριθμ. ΑΦΕΚ που εκδόθηκε στις

Επειδή, βάσει των ως άνω προκύπτει ότι η κρινόμενη υπ' αριθ.Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου τροποποίησε την υπ' αριθ. εμπρόθεσμη αρχική δηλώση περιόδου 10^{ος} /2023

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι στην κρινόμενη περίπτωση τυγχάνει εφαρμογής η προαναφερόμενη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και η αντίστοιχη της της παραγράφου 7 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, φορολογικού έτους 2023, **πρέπει να ακυρωθεί.**

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, φορολογικού έτους 2023,

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου Δήμου Ληξουρίου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Είδος προστίμου	Βάσει ελέγχου Δ.Ο.Υ. (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (ως άρθρο 85 ν. 5104/2024) άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, φορολογικού έτους 2023,	500,00	00,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

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.