



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604518

Καλλιθέα, 29/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2661

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

#### Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 05.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου .....,

οδός ..... και ..... αρ. .... ΤΚ. .... κατά 1. της υπ' αριθμ. ..../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για τη φορολογική περίοδο 2/2021 και 2. της υπ' αριθμ. ..../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για τη φορολογική περίοδο 3/2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. ..../2022 και ..../2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 επί εκπρόθεσμης υποβολής **αρχικής** δήλωσης παρακρατούμενου φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/04/2022 οικεία έκθεση έλεγχου.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 256,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. .... /2016 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων με έτος αναφοράς το 2021 για την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή.

Με την υπ' αριθ. .... /2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 256,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. .... /2016 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων με έτος αναφοράς το 2021 για την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση τους των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο κύριος των δικαιωμάτων δεν έκανε τις προβλεπόμενες δηλώσεις λόγω covid-19 και πίστευε ότι με την υπεύθυνη δήλωση αποδοχής θα ήταν εμπρόθεσμες οι δηλώσεις της. Επιπροσθέτως, ισχυρίζεται ότι η επιβολή των εν λόγω προστίμων είναι άδικη, καθώς για φόρο 60 ευρώ, υποχρεούται να πληρώσει 250,00 ευρώ για την κάθε πράξη, ενώ δεν καθυστερεί στην αποπληρωμή των υποχρεώσεων της.

**Επειδή**, σύμφωνα 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 στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4172/2013: «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του ν.4172/2013: «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»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι : «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.....

6. ...

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 ...

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 παρ. 7 του άρθρου 64 του ΚΦΕ (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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1011/2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αναφέρεται:«**Άρθρο1Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα.**»1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει μεγαλύτερο ποσό φόρου από αυτό της αρχικής δήλωσης, καθώς και οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις απόδοσης του φόρου που έχει παρακρατηθεί στο εισόδημα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr).... 3. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης και μετά από επικοινωνία με το αρμόδιο τμήμα της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, η δήλωση υποβάλλεται άμεσα στην αρμόδια Δ. Ο. Υ. μαζί με το σχετικό αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής της δήλωσης. 4. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης βεβαιώνεται ο παρακρατηθείς φόρος στην Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του υπόχρεου στην παρακράτηση και εκδίδεται

«Ταυτότητα οφειλής», με βάση την οποία θα αποδίδεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, **το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής.** 5. 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. 6. Σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου της παρούσας, αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης του παρακρατηθέντος φόρου αποτελεί η υποβληθείσα δήλωση σφραγισμένη από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. παραλαβής, με σχετική επισημείωση για την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης του φόρου.... **Άρθρο 3 Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα** 1. Ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα, έχουν ως τα συνημμένα υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτουμε ως παραρτήματα Α, Β και Γ της παρούσας. Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από μερίσματα Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από τόκους Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από δικαιώματα...» Τέλος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) «7. 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. 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 το άρθρο 54 του ν.4174/2013 ορίζεται 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: ... 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 και... **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 1. Όσον αφορά την υπ' αρ. ....../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: Σύμφωνα με την από 17.03.2022 έκθεση προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων φορολογικής περιόδου

2/2021, η προσφεύγουσα η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, «...υπέβαλε εκπρόθεσμα διά μέσω *internet* στο *taxis* την με αριθμό καταχώρησης ...../2021 και ημερομηνία παραλαβής 30/06/2021 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων με έτος αναφοράς το 2021, η οποία αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 2/2021 για την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή .ενώ καταληκτική ημερομηνία ήταν η 30-04-2021...»

2. Όσον αφορά την υπ' αρ. ....../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου: Σύμφωνα με την από 17.03.2022 έκθεση προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων φορολογικής περιόδου 3/2021, η προσφεύγουσα η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, «...υπέβαλε εκπρόθεσμα διά μέσω *internet* στο *taxis* την με αριθμό καταχώρησης ..... και ημερομηνία παραλαβής 30/06/2021 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου δικαιωμάτων με έτος αναφοράς το 2021, η οποία αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 3/2021 για την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή ενώ καταληκτική ημερομηνία ήταν η 31-05-2021...»

Ως εκ τούτου ορθώς εξεδόθησαν οι προσβαλλόμενες υπ' αριθ. ....../2022, και ....../2022 πράξεις επιβολής προστίμου εις βάρος της προσφεύγουσας λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών προσωρινών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων δικαιωμάτων φορολογικών περιόδων 2/2021 και 3/2021 και κατά συνέπεια ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη της** από 05.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση των υπ' αρ...../2022 και ....../2026 πράξεων επιβολής προστίμου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**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.