



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-04-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **130**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
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 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

4. Την απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκουκατά, της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου αρ.54 παρ. 1 περ. α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2019 διότι «...υπέβαλε εκπρόθεσμα δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδου σύνταξηςμε αριθμό καταχώρησηςμε ημερομηνία υποβολής : 10/09/2020 από την οποία προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ του ΚΦΔ, όπως ισχύει.

Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων παρακρ. Φόρου από επχ/κη δραστηριότητα έληξε στο τέλος του μεθεπόμενου μήνα από το τέλος του μήνα παρακράτησης »

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην απόΈκθεση Διαπιστώσεων της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«...εκ παραδρομής η δήλωση παρακρατούμενου φόρου επιχειρηματικής δραστηριότητας, που αφορά το τιμολόγιο με νούμερο 492 που εκδόθηκε από το λογιστή μου στις καθαρής αξίας 403,23€ και παρακρατούμενο φόρο 80,65€ υποβλήθηκε ναι μεν στις , αριθμ. πρωτ. αλλά στη χρήση 2019 από λάθος (ενώ το τιμολόγιο έχει ημερομηνία έκδοσης 2020). Η περίοδος δηλαδή αφορά όντως τον όπως και η δήλωση υποβλήθηκε το 2020, αλλά εκ παραδρομής στη χρήση του 2019. Σας επισυνάπτω και το τιμολόγιο. Εξάλλου όπως θα δείτε έπειτα από έλεγχο έχει υποβληθεί ανάλογη δήλωση στιςγια τις υπηρεσίες του λογιστή όσον αφορά την χρήση 2019 με το τιμολόγιο με αριθμό 367 11/7/2019 καθαρής αξίας 564,52€ και παρακρατούμενο 112,90€ ο οποίος και έχει πληρωθεί και έχει υποβληθεί εγκαίρως η δήλωση παρακρατούμενου (.....αρ, πρωτοκ.)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 « Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο : « 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 « 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 τις διατάξεις του άρθρου 64 – Συντελεστής παρακράτησης φόρου του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος [...]

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: α), β).....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, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων»,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, ως αγρότης κανονικού καθεστώτος και υπόχρεη σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν. 4172/2013, υπέβαλε στην φορολογική αρχή την την με αριθμ. καταχώρησης αρχική δήλωση ΦΜΥ με έτος περιόδου 2019 και φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019 και ένδειξη περιόδου 8^{ος} Μήνας, με την οποία δήλωσε παρακράτηση φόρου από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος (άρθρου 58 παρ. 1 εδάφιο α΄) ποσού 80,65€ επί ακαθαρίστων αποδοχών ποσού 403,23€, για την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017 « Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής»

« 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης».

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε το με ημερομηνία έκδοσης 10/08/2020 και με Νο 492 Τιμολόγιο εκδόσεως του με περιγραφή «Λογιστικά 2019» καθαρής αξίας 403,23€ και Φ.Π.Α. 96,77€ ήτοι συνολικής αξίας 500,00€, από το οποίο προκύπτει ότι η προσφεύγουσα παρακράτησε

φόρο ποσού 80,65€. (20% επί του καθαρού ποσού 403,23€) σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ν.4172/2013 κατά την καταβολή της υποκείμενης ως άνω πληρωμής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου τις κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της επίμαχης δήλωσης ΦΜΥ προκειμένου να αποδώσει παρακρατηθέντα φόρο ποσού 80,64€ της υποκείμενης σε παρακράτησης πληρωμής που αφορά το με ημερομηνία έκδοσης **10/08/2020** Τιμολόγιο εκδόσεως του, εκ παραδρομής δήλωσε ως φορολογική περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019, αντί της ορθής φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, αφού το εν λόγω τιμολόγιο εκδόθηκε την 10/09/2020 .

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερόμενη παράγραφο 7 του άρθρου 64 του Ν. 4172/2013, η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση να αποδώσει τον ως άνω παρακρατηθέντα φόρο, το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής (10-08-2020) της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, ήτοι μέχρι την 31/10/2020.

Επειδή, η ως άνω επίμαχη δήλωση ΦΜΥ υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα **εμπρόθεσμα** την 10/09/2020, επομένως δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων και ως εκ τούτου οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ : **0,00 ευρώ.**

(αριθμ. Πράξης)

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
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.