



Καλλιθέα, 25.04.2023  
Αριθμός απόφασης: 237

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία **11.01.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. ...., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ....., με ΑΦΜ ....., κατά των με αριθμό ...../22.12.2022, ...../22.12.2022, ...../22.12.2022 και ...../22.12.2022 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Θήβας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11.01.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητα «**ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΜΕΤΑΛΛΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΡΙΞΕΩΣ, ΑΛΛΩΝ ΑΠΟ ΔΟΜΙΚΑ**», υπέβαλε μέσω taxisnet τις κάτωθι προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, ως εξής:

- Την υπ' αριθ. δήλωση ...../07.09.2017, για την περίοδο από 01.04.2017 έως 30.04.2017, συνεπεία της οποίας βεβαιώθηκε φόρος 30,00 €,
- Την υπ' αριθ. δήλωση ...../07.09.2017, για την περίοδο από 01.03.2017 έως 31.03.2017, συνεπεία της οποίας βεβαιώθηκε φόρος 30,00 €,
- Την υπ' αριθ. δήλωση ...../07.09.2017, για την περίοδο από 01.06.2017 έως 30.06.2017, συνεπεία της οποίας βεβαιώθηκε φόρος 30,00 €,
- Την υπ' αριθ. δήλωση ...../09.11.2017, για την περίοδο από 01.08.2017 έως 31.08.2017, συνεπεία της οποίας βεβαιώθηκε φόρος 30,00 €.

Για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Θήβας εξέδωσε την 22.12.2022, τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του Κ.Φ.Δ., ποσού 500,00 € η καθεμία, ήτοι συνολικού ποσού 2.000,00 €.

Οι ως άνω πράξεις αναρτήθηκαν αυθημερόν στον τηρούμενο στην ΑΑΔΕ ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, ενώ παράλληλα εστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Τα ανωτέρω μηνύματα αναγνώστηκαν την ίδια ημέρα.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ. .... /22.12.2022, ..... /22.12.2022, ..... /22.12.2022 και ..... /22.12.2022 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Όταν ο λήπτης της αμοιβής, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου διενεργείται μόνο εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300,00 €) ευρώ. Ενώ δεν θα έπρεπε λοιπόν να γίνει παρακράτηση, αφού τα τιμολόγια έχουν καθαρή αξία 150,00 € το καθένα, ο προμηθευτής της αναγράφει στα τιμολόγια του παρακράτηση φόρου.
- Το πρόστιμο που επιβλήθηκε είναι περίπου 17 φορές πάνω από την αξία των παρακρατήσεων και αφορά τιμολόγια που παραλήφθηκαν εκπρόθεσμα. Το πρόστιμο επιβλήθηκε 5 χρόνια μετά και πλέον είναι αδύνατο να επικοινωνήσει με τον προμηθευτή.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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 τις διατάξεις του άρθρου 62 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι: «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:

«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%). ...

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 [...]

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 6 της ΠΟΛ.1135/4.10.2010: «Για το όριο των τριακοσίων ευρώ (300) λαμβάνεται υπόψη, η αξία του εισοδήματος κατά συναλλαγή, με βάση το προβλεπόμενο στοιχείο που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο ΦΠΑ. Επίσης, το όριο των τριακοσίων ευρώ ανά συναλλαγή, συνδέεται με την αξία της πράξης ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως προκύπτει από την τυχόν υπογραφείσα σύμβαση ή οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο (Υπουργικές αποφάσεις περί ελαχίστων αμοιβών κλπ.) και όχι με την τμηματική εξόφληση της συναλλαγής»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1012/3-1-2014 με θέμα «Καθορισμός του χρόνου υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου που παρακρατείται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1 -Χρόνος υποβολής δήλωσης απόδοσης του φόρου

Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση για την απόδοση αυτού, το αργότερο τρεις (3) ημέρες πριν το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, 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:

- 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,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),
- γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και
- δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθ. ....../07.09.2017, ....../07.09.2017, ....../07.09.2017 και ....../09.11.2017 προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, περιόδων Απριλίου 2017, Μαρτίου 2017, Ιουνίου 2017 και Αυγούστου 2017 αντίστοιχα, από την καθεμία εκ των οποίων προέκυψε φόρος 30,00 €, ήτοι σύνολο φόρου 120,00 €.

Επειδή, από αναζήτηση στο υποσύστημα της υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι οι ανωτέρω δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, αφορούν τιμολόγια καθαρής αξίας 150,00 € εκάστη, που εξέδωσε ο ....., με Α.Φ.Μ. ...., φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα παραγράφου 8 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), δεν υπήρχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου, δεδομένου ότι η αξία της συναλλαγής δεν υπερέβαινε τα 300,00€.

Επειδή, ωστόσο, όπως προκύπτει από υποσύστημα της υπηρεσίας μας και τη βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2017 του εκδότη των εν λόγω τιμολογίων, πράγματι διενεργήθηκε από την προσφεύγουσα παρακράτηση φόρου. Συνεπώς, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση υποβολής των σχετικών δηλώσεων εντός της οριζόμενης προθεσμίας και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου.

Επειδή, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογική αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες νόμους.

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της από **11.01.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση των υπ' αριθ. .... /22.12.2022, ..... /22.12.2022, ..... /22.12.2022 και ..... /22.12.2022 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας.

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

- 1. Η υπ' αριθ. .... /22.12.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας:  
Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 ευρώ**
- 2. Η υπ' αριθ. .... /22.12.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας:  
Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 ευρώ**
- 3. Η υπ' αριθ. .... /22.12.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας:  
Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 ευρώ**
- 4. Η υπ' αριθ. .... /22.12.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας:  
Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.