



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη :20.06.2023



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμ. Αποφ.: 347

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,
Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 1069/4-3-2014 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. Την από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ./23.01.2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./23.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης φορολογικού έτους 2021.
6. Την από 01.12.2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./23.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1γ & 2α του Κ.Φ.Δ., λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/09.07.2022 τροποποιητικής μηδενικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα για τον μήνα Ιούλιο του οικείου έτους.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η επίμαχη με αρ. υπ' αρ./09.07.2022 τροποποιητική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα για τον μήνα Ιούλιο του έτους 2021 υποβλήθηκε καθ' υπόδειξη υπαλλήλου της Α.Α.Δ.Ε. προκειμένου να αποκατασταθεί το λάθος από την εκ παραδρομής υποβολή της υπ' αρ./08.07.2022 αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου για τον μήνα Ιούλιο του 2021, χωρίς να υφίσταται σχετική υποχρέωση. Η υποχρέωση αφορούσε τον Ιούλιο του έτους 2022, για τον οποίο υποβλήθηκε η με αρ./08.07.2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων στα εισοδήματα από μερίσματα.

Επειδή στο άρθρο 18§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το 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 έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....».

Επειδή στο άρθρο 19§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή στο 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 παρ. 1 περ. α' του ν. 4172/2013: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 7 & 8 του ν. 4172/2013: «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%)..... 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.....».

Επειδή σύμφωνα με την Α1101/2019: «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.....3. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση. 4. Με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής» με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ή εκδίδεται τίτλος έκπτωσης σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει μικρότερο χρεωστικό ποσό από αυτό της προηγούμενης δήλωσης. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. 1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων δ' παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013. 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 στο άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. 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 α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1....».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20.11.2015: (Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Κ.Φ.Δ., άρθρα 53-62):

«..... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία στις 09.07.2022 υπέβαλε εκπρόθεσμα την με α/α/09.07.2022 τροποποιητική μηδενική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα για τον μήνα Ιούλιο του έτους 2021 και προς τούτου της επιβλήθηκε η κύρωση του άρθρου 54§§1γ & 2α του Κ.Φ.Δ. Είχε προηγηθεί η υποβολή της με α/α/08.07.2022 αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα μηνός Ιουλίου του 2021, με την οποία δηλώθηκαν μερίσματα συνολικής αξίας 195.109,67€, επί των οποίων παρακρατήθηκε φόρος 5%, ήτοι 9.755,48€.

Επειδή η ανωτέρω δήλωση σύμφωνα με την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε εκ παραδρομής, καθόσον τα μερίσματα αφορούσαν τον μήνα Ιούλιο του έτους 2022 και όχι του έτους 2021. Προς αποκατάσταση του σφάλματος υποβλήθηκε την ίδια ημέρα η με αρ./08.07.2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων στα εισοδήματα από μερίσματα μηνός Ιουλίου (7ου) του έτους 2022, χωρίς καμία διαφορά ούτε στο ύψος του εισοδήματος αλλά ούτε και στον παρακρατηθέντα φόρο, και την επόμενη η επίμαχη υπ' αρ./09.07.2022 τροποποιητική μηδενική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου για τον μήνα Ιούλιο του έτους 2021.

Επειδή από τα ανωτέρω εκτεθέντα είναι έκδηλο ότι η με α/α/2022 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα μηνός Ιουλίου του 2021 υποβλήθηκε εκ παραδρομής χωρίς να υφίσταται σχετική υποχρέωση και η επίμαχη τροποποιητική μηδενική δήλωση με α/α/09.07.2022 επίσης μηνός Ιουλίου του 2021 υποβλήθηκε προκειμένου να αποκατασταθεί το σχετικό λάθος.

Κατόπιν τούτου, κρίνεται ότι η κύρωση του άρθρου 54§§1γ και 2α του Κ.Φ.Δ. δεν θα έπρεπε να επιβληθεί από την φορολογική αρχή και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της υπ' αρ./23.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθ./23.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ.- ελέγχου
Εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/09.07.2022 τροποποιητικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων στα εισοδήματα από μερίσματα μηνός Ιουλίου (7ο) του 2021(αρ. 54§§1γ & 2α του Κ.Φ.Δ.).	100,00€	0,00	100,00€

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

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.