



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14.06.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1289

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.», ΑΦΜ ..., κατά των υπ' αρ. ... & .../-2017, καθώς και των υπ' αρ. ..., ..., ..., ..., & ... /...-2017 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... φορολογικών ετών 2015 & 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της της εταιρίας με την επωνυμία «. .», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../...-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2015 αρχικής προσωρινής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου (1^{ου}) 2015.

Με την υπ' αριθ. .../...-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2015 αρχικής προσωρινής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για περίοδο παρακράτησης Φεβρουαρίου (2^{ου}) 2015.

Με την υπ' αριθ. .../...-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Απριλίου (4^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 τροποποιητικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Απριλίου (4^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ./...-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../....-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Ιουνίου (6^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014

τροποποιητικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Ιουνίου (6^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Μαΐου (5^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για περίοδο παρακράτησης Ιουλίου (7^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για περίοδο παρακράτησης Ιουλίου (7^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για περίοδο παρακράτησης Απριλίου (4^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για περίοδο παρακράτησης Μαΐου (5^{ου}) 2014.

Με την υπ' αριθ. .../...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 512,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. .../...-2014 αρχικής προσωρινής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για περίοδο παρακράτησης Ιουνίου (6^{ου}) 2014.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι Κοινωφελής αμιγώς Δημοτική επιχείρηση του Δήμου, ανήκει στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης και χρηματοδοτείται από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Δήμου Σύμφωνα με το άρθρ. 64 παρ. 2 του ν.4172/13 οι φορείς γενικής κυβέρνησης παρακρατούν και καταβάλλουν φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις πληρωμές ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής που διενεργούν. Εκ παραδρομής ο λογιστής της επιχείρησης αντί να υποβάλει τις επίμαχες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων αναφορικά με τον τον μήνα πληρωμής των μισθών τις υπέβαλε αναφορικά με τον μήνα που αναλογούσαν αυτοί με συνέπεια οι δηλώσεις να θεωρηθούν εκπρόθεσμες.

Αναφορικά με τα πρόστιμα που αφορούν τον Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (...../....2017 &,, ... &/2017)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 59 παρ. 1 και 2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή: α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους 2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ. 1 και 6 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο. 6. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους **αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.**»

Επειδή, σύμφωνα με την υποενότητα VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ της ΠΟΛ. 1072/31.03.2015 ορίζεται ότι: «6. Με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013 ορίζεται, ότι **ο παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα** από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος και περαιτέρω με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 8 του ίδιου νόμου ορίζεται, ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος (είτε από μισθωτή εργασία είτε από επιχειρηματική δραστηριότητα) θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Συνεπώς το εισόδημα από μισθωτή εργασία, προκύπτει και καθίσταται απαιτητό με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών είτε ανά μήνα για τους παρέχοντες

έμμισθη υπηρεσία είτε ανά ημέρα για το ημερομίσθιο προσωπικό, δηλαδή όταν ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης.

Περαιτέρω, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη, ο οποίος έχει ίδια και αυτοτελή υποχρέωση όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση. Επομένως θα πρέπει να αποδίδεται παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 60 επί δεδουλευμένων αποδοχών μισθωτών ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους (σχετ. το με Α.Π. Δ12Α 1126595ΕΞ2014/16.9.2014 έγγραφο).

Μετά την παραπάνω αποσαφήνιση γίνεται δεκτό, ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (ν. 4174/2013), για τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που υποβάλλονται ως 30.04.2015 και αφορούν εισοδήματα για τα οποία ο χρόνος απόδοσης, σύμφωνα με την παρούσα, έχει παρέλθει ως την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας.»

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: ... δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, αναφορικά με τον φόρο μισθωτών υπηρεσιών τυγχάνουν εφαρμογής οι ως άνω διατάξεις, σύμφωνα με τις οποίες ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτή εργασία θα έπρεπε να είχε αποδοθεί επί των δεδουλευμένων αποδοχών μισθωτών ακόμα και αν αυτές δεν είχαν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους. Κατά συνέπεια, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε τα προβλεπόμενα πρόστιμα κατ' αρχήν για τις με αρ. ... & .../...2015, εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. που αφορούν τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2015, δεδομένου ότι αυτές υποβλήθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο (29.5.2015) του ορίου που έθεσε η ΠΟΛ 1072/31.03.2015 (30/04/2015) για την μη επιβολή προστίμου.

Αντιθέτως, η φορολογική διοίκηση μη νόμιμα επέβαλε τα υπ' αρ. ..., ..., ... & .../...-2014 πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, τα οποία αφορούν τις εκπρόθεσμα υποβληθείσες δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών περιόδων Ιουλίου, Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου του 2014, καθώς τυγχάνουν εφαρμογής οι προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ 1072/31.3.2015, αναφορικά με την μη επιβολή προστίμων. Συγκεκριμένα οι επίμαχες δηλώσεις υποβλήθηκαν στις10-2014, ήτοι πριν τις 30.04.2015 και αφορούν εισοδήματα για τα οποία ο χρόνος απόδοσης, είχε παρέλθει στις 31/03/2015 (ημερομηνία έκδοσης της ΠΟΛ 1072/31.03.2015).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί μη νόμιμης επιβολής των προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/13, γίνεται εν μέρει αποδεκτός για τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών περιόδων Ιουλίου, Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου του 2014.

Αναφορικά με τα πρόστιμα που αφορούν παρακρατούμενους φόρους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

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, στο άρθρο 62§1 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α)..... β) γ) 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, ε)»

Επειδή, στο άρθρο 64 § 1, 2 & 5 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: 1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) β) γ) δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%)....

2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως: αα) ββ) και γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών. **Εξαιρούνται** από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου: αα) ββ) γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και δδ) 5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1120/25-4-2014: «Με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 64 ορίζεται ότι οι φορείς γενικής κυβέρνησης εξαιρούνται από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος όταν: αα).....ββ)..... γγ) Προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου εισοδήματος από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο. Συνεπώς, όταν οι εν λόγω φορείς γενικής κυβέρνησης λαμβάνουν υπηρεσίες, οι οποίες εμπίπτουν στην έννοια των

υπηρεσιών της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013 (αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες, αμοιβές για άλλες παρόμοιες υπηρεσίες) από ημεδαπά ή αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα ή μόνιμες εγκαταστάσεις νομικών προσώπων που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα θα διενεργούν παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 62 και της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013, ήτοι με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1028/20-01-2014: «Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει το είδος των αγαθών και υπηρεσιών, το καθαρό ποσό της αξίας ανά συντελεστή φόρου, τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στον προηγούμενο ημερολογιακό μήνα και τον παρακρατηθέντα φόρο».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι επίμαχες δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα (μηνών Απριλίου, Μάιου, Ιουνίου και Ιουλίου του 2014) υποβλήθηκαν εντός του μηνός Οκτωβρίου του 2014. Από τα προσκομισθέντα αντίγραφα αποδείξεων δαπανών προκύπτει ότι η καταβολή των αμοιβών πραγματοποιήθηκε πριν τον Αύγουστο του 2014, δη κατά τον μήνα Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2014. Περαιτέρω από το αντίγραφο κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού της επιχείρησης για τον μήνα Αύγουστο, που προσκομίζεται δεν δύναται να επαληθευτούν οι επίμαχες καταβολές.

Κατά συνέπεια, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/13, θεωρώντας τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα εκπρόθεσμες, ενώ ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αριθ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.», ΑΦΜ ... και συγκεκριμένα:

- **την ακύρωση** των υπ' αρ. ..., ..., ... & ../...-17 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, που αφορούν αντίστοιχα τις υπ' αρ., ..., & ../...-2014 δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών.
- **την επικύρωση** των υπ' αρ. ... & ../...-2017 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, που αφορούν αντίστοιχα τις υπ' αρ. ... & ../...-2015 δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών, καθώς και των υπ' αρ. ..., ..., ..., ..., ... & ../...-2017 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, που αφορούν αντίστοιχα τις υπ' αρ. .../...2014,

.../-2014, .../-2014, .../-2014, .../-2014 & .../-2014 δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ..../-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ./-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	512,00€
----------	---------

Υπ' αριθ.-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	0,00€
----------	-------

Υπ' αριθ.-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	0,00€
----------	-------

Υπ' αριθ.-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	0,00€
----------	-------

Υπ' αριθ.-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	0,00€
----------	-------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.