



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 30-9-2020

Αριθμός Απόφασης: 1529

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου **10** 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. 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.

5. Την από **27-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» - **Α.Φ.Μ.** ..., που εδρεύει στο Βόλο, επί της οδού ..., κατά των: **α)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, **β)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, **γ)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του

N.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, **δ)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, **ε)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, **στ)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, **ζ)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, **η)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, **θ)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, **ι)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, **κ)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, και **λ)** με αριθ....-**11-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

6. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων του αρ. 54 του Ν.4174/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» - **Α.Φ.Μ.** ..., 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. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../23-3-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 6ου/2014.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../23-3-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 2ου/2014.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../23-3-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 12ου/2014.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2014,

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../23-3-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών μηνός 3ου/2014.

- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../23-3-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 7ου/2014
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../15-12-2015 Δήλωσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών μηνός 1ου/2015.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../24-12-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 2ου/2015.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../24-12-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 7ου/2015.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ..../24-12-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 5ου/2015.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../24-12-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 3ου/2015.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ..../24-12-2015 Δήλωσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 6ου/2015.
- Με την υπ' αριθμ. ...-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 500,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../24-12-2015 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών, μηνός 4ου/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμων, επικαλούμενη ότι κύρια πηγή εσόδων της επιχείρησης αποτελούν

οι καταβολές νοσηλίων από τον ΕΟΠΥΥ και τα ασφαλιστικά ταμεία. Ωστόσο, λόγω της μεγάλης καθυστέρησης στην καταβολή αυτών από τα ασφαλιστικά ταμεία, η κλινική τους περιήλθε σε κατάσταση αδυναμίας πληρωμών. Στην ως άνω κατάσταση προστέθηκε και η εφαρμογή των μηχανισμών «claw back» και «rebate» εντός του 2014 με αναδρομική εφαρμογή από 1/1/2013. Συνέπεια όλων αυτών ήταν η καθυστέρηση στην καταβολή των μισθών των εργαζομένων της κλινικής και επομένως η εκπρόθεσμη υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων Φ.Μ.Υ. η οποία οφείλονταν σε πραγματική και αντικειμενική οικονομική δυσχέρεια. Η προσφεύγουσα δεν είχε πρόθεση απόκρυψης στοιχείων σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου καθώς κατέβαλε τους εκάστοτε φόρους και τους τόκους επ' αυτών.

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 59 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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 του ή υπαλλήλους του, β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα, γ)ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους» και στην παράγραφο 6 του άρθρου 60 του ίδιου νόμου ορίζεται : «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, με το άρθρο 60 παρ. 1 και 6 του Ν.4172/2013 «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 παρ.5 του άρθρου 60 του Ν. 4172/2013 «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 παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, «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,...». Με την παρ. 2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι «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, με την Πολ. 1049/21-2-2014 - οδηγίες σχετικά με τον τρόπο υποβολής και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης- ορίζεται ότι: «Άρθρο 4 - Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 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 του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής του ασφαρίσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν. [4172/2013](#) (ΦΕΚ Α' 67)».

Επειδή, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη έναντι του Δημοσίου, ο οποίος έχει ιδία και αυτοτελή υποχρέωση όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση και παράλληλα υποχρεούται να χορηγήσει τη σχετική βεβαίωση, ανεξάρτητα αν ο μισθός καταβληθεί μεταγενέστερα. (Δ12Α 1126595/16-9-2014).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την Πολ. 1072/31-3-2015 – VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ παρ.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 ιδία 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. Με την [ΠΟΛ.1049/11.2.2014](#) Απόφαση ΓΓΔΕ όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την [ΠΟΛ.1217/2.10.2014](#) Απόφαση ΓΓΔΕ δόθηκαν οδηγίες αναφορικά με τον καθορισμό του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 29 του Ν.3986/2011](#). Επισημαίνεται, ότι όπως είχε διευκρινιστεί και στην Απόφαση αυτή, εργοδότες υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης που καταβάλλουν εισόδημα για μισθωτή εργασία σε εργαζόμενους ή υπαλλήλους τους, έχουν την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής ακόμα και στην περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος για απόδοση. Ειδικά στην περίπτωση που οι υπόχρεοι εργοδότες παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση και να συμπληρώνουν την ειδική ένδειξη που αναγράφεται επί του εντύπου. Για την υποβολή εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων ΦΜΥ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (Ν.4174/2013).»

Επειδή, με την ως άνω εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι πριν την ως άνω ερμηνεία της διάταξης της παρ.6 του άρθρου 60 του Ν.4172/2013, υπήρχε η πεποίθηση ότι η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία της πραγματικής πληρωμής του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και όχι από την ημερομηνία που αυτό κατέστη δεδουλευμένο. Κατά συνέπεια, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), για τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που είχαν υποβληθεί ως 30-4-2015 και αφορούν εισοδήματα από μισθωτή εργασία για τα οποία ο χρόνος απόδοσης είχε παρέλθει ως την ημερομηνία έκδοσης της ανωτέρω εγκυκλίου (ΔΕΑΦ Σ 1060755 ΕΞ 24-4-2017).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι υπ' αριθμ. ..., ..., ..., ... & ... εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΜΥ υποβλήθηκαν στις 23/3/2015, ήτοι πριν την 30/4/2015 και αφορούν σε περιόδους που ο χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής τους είχε παρέλθει κατά την 31/3/2015, ημερομηνία έκδοσης της ΠΟΛ 1072/2015, με αποτέλεσμα να τυγχάνουν εφαρμογής οι οδηγίες της ως άνω ΠΟΛ.

Κατά συνέπεια, τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν για τις παραπάνω εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΜΥ πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή, η υπ' αριθμ. ... εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης ΦΜΥ που αφορά το μήνα Ιανουάριο του 2015 υποβλήθηκε στις 15/12/2015, ενώ θα έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του Μαρτίου του 2015.

Αντίστοιχα, οι υπ' αριθμ. ..., ..., ..., ..., ... & ... εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης Φ.Μ.Υ. που αφορούν τους μήνες Φεβρουάριο, Ιούλιο, Μάιο, Μάρτιο, Ιούνιο και Απρίλιο του 2015, υποβλήθηκαν

στις 24/12/2015, ενώ θα έπρεπε να υποβληθούν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το μήνα που αφορούν και επομένως δεν καταλαμβάνονται από τις διατάξεις της παρ.6 της Πολ. 1072/2015.

Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκαν πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής για τις ως άνω δηλώσεις.

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (ΣΤΕ 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (ΣΤΕ 53/92, 457/94).

Επειδή, οι προϋποθέσεις έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων καθορίζονται από το νόμο. Το διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων, περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων και όχι στη δυνατότητα παραβίασης αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων ΦΜΥ δεν οφείλονταν σε πρόθεση απόκρυψης στοιχείων αλλά σε οικονομικές δυσχέρειες της επιχείρησης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» - **Α.Φ.Μ.** ... σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και

Α) την ακύρωση των με αριθ. ...-11-2019, ...-11-2019, ...-11-2019, ...-11-2019 και ...-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμων του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, και

Β) την επικύρωση των με αριθμ. ...-11-2019, ...-11-2019, ...-11-2019, ...-11-2019, ...-11-2019, ...-11-2019 και ...-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμων του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Επί της υπ’ αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	0,00 €

2)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	0,00 €

3)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	0,00 €

4)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	0,00 €

5)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	0,00 €

6)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

7)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

8)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

9)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
----------------	---------	----------

	500,00€	500,00 €
--	---------	----------

10)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

11)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

12)Επί της υπ' αρ. ...-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.