



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 205/28-01-2021

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) 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. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **05/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της **εταιρείας** με την επωνυμία «...» και **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2020.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **05/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «...» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, αρχικής δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τον μήνα **Απρίλιο** του έτους 2020. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **03/09/2020 Έκθεση Ελέγχου** της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **05/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Για την εκπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τον μήνα Απρίλιο του 2020 δεν ευθύνεται η ίδια αλλά τα Υπουργεία Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων, λόγω των πρωτόγνωρων συνθηκών που δημιουργήθηκαν από την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19. Ειδικότερα, από το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων δόθηκε παράταση έως την 20/07/2020 για την υποβολή της Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.) του δώρου Πάσχα 2020, ενώ για την υποβολή της δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τον Απρίλιο του 2020 –με καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής την 30/06/2020– δεν δόθηκε παράταση από το Υπουργείο Οικονομικών, με αποτέλεσμα την αδυναμία έκδοσης του αρχείου των εργαζομένων για τον εν λόγω μήνα που απαιτείται για την υποβολή, μέσω διαδικτύου, της οικείας δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 59 (Φορολόγηση στην πηγή) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 του Ν.4172/2013 «**Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 τον φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 60 (Φορολογικός συντελεστής) παρ. 1 και 6 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 1 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 και του άρθρου 6 της ΠΟΛ.1049/11-02-2014 (ΦΕΚ429Β/21-02-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Καθορισμός 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.», 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 (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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.

Άρθρο 6.

Ισχύς της απόφασης.

Η παρούσα απόφαση ισχύει από το φορολογικό έτος 2014 για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που κτώνται από 01/01/2014 και μετά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου Ι παρ. 7 και του κεφαλαίου VII παρ. 6 της ΠΟΛ.1072/31-03-2015 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.», ορίζεται ότι

«Ι. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ.

7. Στην έννοια του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνεται ο μισθός ή η σύνταξη και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας περιόδου (π.χ., επιδόματα) που καταβάλλονται τακτικά και συνεντέλλονται (δηλαδή, συνεκκαθαρίζονται) μαζί, στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με τον μισθό.

VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ.

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 εισπράξης 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 εισπράξης. 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 αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1126595 ΕΞ 2014 / 16-09-2014 έγγραφο).».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 7 (Προθεσμίες)** του **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι «**1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από την φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.**

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στην Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται από την Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η **καταληκτική ημερομηνία** για την **εμπρόθεσμη υποβολή** αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τον μήνα **Απρίλιο** του έτους **2020**, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ) και παρ. 2 περ. γ) και δ) του N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **30/06/2020** ημέρα **Τρίτη**.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις)** παρ. 1 περ. γ) και παρ. 2 περ. γ) του **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«**1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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:

γ) διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (N.4174/2013, άρθρα 53 – 62)**», ορίζεται ότι

«**II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.**

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακόσιων (500) ευρώ εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β) και γ) της παρ. 1, σε συνδυασμό με τις περ. β), γ) και δ) της παρ. 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ως αντικείμενο εργασιών / δραστηριότητα το πρατήριο υγρών καυσίμων και πλυντήριο – λιπαντήριο αυτοκινήτων, τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (κωδ. 5211).

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε **εκπροθέσμως**, κατά την **07/07/2020**, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης **αρχική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (άρθρο 60 παρ. 1 και 6 του N.4172/2013)** για τον μήνα **Απρίλιο** του **2020**, από την

οποία προέκυψε **φόρος ποσού 7,88 €** από ακαθάριστες αποδοχές ποσού 830,44 €.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης εκδόθηκε η με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, με την με αριθμό 21036/1737/02-06-2020 (ΦΕΚ2141Β/03-06-2020) Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων, με θέμα «**Καθορισμός επιδόματος εορτών Πάσχα 2020 και χρόνος καταβολής αυτού. Προσδιορισμός του επιδόματος εορτών Πάσχα που καλύπτεται από τον κρατικό προϋπολογισμό και διαδικασία πληρωμής του.**», καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες και η διαδικασία καταβολής του επιδόματος – δώρου Πάσχα 2020 για τους εργαζόμενους με καθεστώς μισθωτής εργασίας, χωρίς να επηρεάζεται η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (άρθρο 60 παρ. 1 και 6 του Ν.4172/2013) για τον Απρίλιο του 2020.

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση έχει –κατ' αρχήν– δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει την διάπραξη μίας παράβασης και την συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, το ως άνω πρόστιμο, με την με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2020.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **05/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «...» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2020

Η με αριθμό/2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013, ήτοι

250,00 €.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.