



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα, 17/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1860

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 κατάθεσης 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ με έδρα το, οδός, κατά των με αριθμ.....,,,,,,,,,,/2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου (1ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Φεβρουαρίου (2ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Μαρτίου (3ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Απριλίου (4ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Μαΐου (5ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Ιουνίου (6ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Ιουλίου (7ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Αυγούστου (8ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Σεπτεμβρίου (9ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Οκτωβρίου (10ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Νοεμβρίου (11ου) 2019.

Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ./2020 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις για περίοδο παρακράτησης Δεκεμβρίου (12ου) 2019.

Το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, επικαλούμενο ότι:

Τα πρόστιμα προήλθαν από εκπρόθεσμες αρχικές προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. που υπέβαλε το νομικό πρόσωπο στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. Υποβολή Βεβαίωσης Αποδοχών για επιχειρήσεις. Εκ παραδρομής ο λογιστής του νομικού προσώπου υπέβαλε αυτές τις δηλώσεις προκειμένου να ενημερωθεί η Α.Α.Δ.Ε. για τις αμοιβές των υπαλλήλων του και να εμφανιστούν αυτές στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τους. Το δεδομένου ότι είναι Ν.Π.Δ.Δ. συνεργάζεται από τον Δεκέμβριο του 2018 με την Ενιαία Αρχή Πληρωμών οπότε και τα αρχεία αμοιβών των υπαλλήλων του διαβιβάζονται διαμέσου της ΕΑΠ στην ΑΑΔΕ.

ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 59 «Φορολόγηση στην πηγή» 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 απόδοσης 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 τις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου 60 «Φορολογικός συντελεστής» 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.

[...]

5. 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 τη με αριθμό Α. 1099/18-03-2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» (ΦΕΚ 949/τ. Β' / 20-03-2019):

«Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 4172/2013, που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60, οι υπόχρεοι της παρ. 6 του άρθρου 43Α που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παρ. 1 του άρθρου 64, αποδίδουν με προσωρινές δηλώσεις τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για όλες τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως αποτελέσματος χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού.

2. Οι υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet, σύμφωνα με όσα ορίζονται με την ΠΟΛ. 1178/2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ (ΦΕΚ 1916/τ.Β'/09-12-2010) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες.

3. Οι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής, οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων του Δημοσίου γενικά και οι διαχειριστές χρηματικού ποσού που παρακρατούν φόρο και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και δε δύνανται να αποδώσουν τα ως άνω παρακρατηθέντα ποσά μέσω του κεντρικού τους φορέα υποβάλλουν προσωρινή δήλωση στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας τους από όπου εκδίδεται η ταυτότητα οφειλής και τα παρακρατηθέντα ποσά αποδίδονται μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων. Όσοι από τους ανωτέρω υπόχρεους δύνανται να αποδίδουν τα ποσά αυτά μέσω του κεντρικού τους φορέα, η

υποβολή της προσωρινής δήλωσης γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

4. Η υποβολή της προσωρινής δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αποκτάται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, πραγματοποιείται αποκλειστικά μέσω taxisnet, με την υποβολή αναλυτικών εγγραφών σε μορφή ηλεκτρονικού αρχείου.

5. 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 ή/και εισφορά για απόδοση. Ειδικά στην περίπτωση που οι υπόχρεοι εργοδότες παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης συμπληρώνοντας την ειδική ένδειξη, προκειμένου να μην εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

6. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, κατά την καταληκτική ημερομηνία αυτής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των υπόχρεων σε παρακράτηση θα ενημερώνονται από τη ΔΗΛΕΔ.

Άρθρο 2

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα Α της παρούσας.....

Άρθρο 4

Προθεσμία υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

2. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές -μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους.

3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα.

Άρθρο 5 Έλεγχος - Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του φόρου που παρακρατείται, ανά υπόχρεο, στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 με ταυτόχρονη καταχώριση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα Taxis.

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των προσωρινών δηλώσεων.

Άρθρο 6 Ισχύς της απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά.

2. Στις τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που υποβάλλονται μέχρι 31-12-2019 και αφορούν

τις αναλυτικές εγγραφές που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1049/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα και ο τόκος του Κ.Φ.Δ..

3.Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, υποβάλλουν δήλωση απόδοσης των ποσών αυτών σύμφωνα με την παρούσα απόφαση κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96.

4. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1115/28-03-2019 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση προθεσμιών υποβολής δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, στο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα» (ΦΕΚ 1098/τ. Β΄/03-04-2019):

«1. Οι αρχικές δηλώσεις απόδοσης α) παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και β) παρακρατούμενου φόρου των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013, που αφορούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν ή πληρωμές που καταβλήθηκαν στο μήνα Ιανουάριο του 2019 και έχουν καταληκτική ημερομηνία την 1η Απριλίου 2019 και υποβάλλονται αντίστοιχα, με αναλυτικές εγγραφές, σύμφωνα με τις α) Α. 1099/2019 και β) Α. 1101/2019 αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ., υποβάλλονται εμπροθέσμως μέχρι την 22η Απριλίου 2019.»

Επειδή , σύμφωνα με την Α 1101/2019 «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013» ορίζεται:

«Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013

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.....

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.

Άρθρο3 Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013.....

Άρθρο 5 Έναρξη Ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για πληρωμές που αφορούν εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά. Στις τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που υποβάλλονται μέχρι 31.12.2019 και αφορούν τις αναλυτικές εγγραφές που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις ΠΟΛ. 1048/2014 και ΠΟΛ.1031/2014 αποφάσεις ΓΓΔΕ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα και ο τόκος του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1237/2011 Υποβολή των προσωρινών και οριστικών δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών από τα Ν.Π.Δ.Δ. και τους Ο.Τ.Α. υστέρα από την ένταξη τους στο σύστημα της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής (Ε.Α.Π.) ορίζεται ότι:

«Με αφορμή διάφορα προφορικά και γραπτά ερωτήματα που τέθηκαν στην υπηρεσία μας και του με αρ. πρωτ. 2002026/ΕΞ/2011 έγγραφο της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής(Ε.Α.Π), αναφορικά με το θέμα, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ν.2238/1994 μεταξύ των άλλων ορίζεται ότι, όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου.

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι υποχρεούται σε απόδοση των ποσών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα:

α) ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου που απασχολούσε κατά μέσο όρο, κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από πενήντα πρόσωπα, και

β) τα ασφαλιστικά ταμεία για την καταβολή των συντάξεων. Για την υποβολή της δήλωσης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του πιο πάνω νόμου ορίζεται ότι, εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί του ποσοστού που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσό φόρου, το οποίο θα καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης.

4. Εξάλλου, με Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδεται κάθε έτος, ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της Οριστικής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, η υποχρέωση υποβολής της με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή με μαγνητικό μέσο, κατά περίπτωση, καθώς και η συνυποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδοθείσες βεβαιώσεις αποδοχών των δικαιούχων.

5. Ακόμη, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 83 του ν.2238/1994 και με Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδεται κάθε έτος, ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων καθώς και ο τρόπος υποβολής των στοιχείων της. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της πιο πάνω Α.Υ.Ο., μεταξύ των άλλων ορίζεται ότι, οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά όποιοι παρακρατούν φόρο μισθωτών υπηρεσιών και δεν έχουν υποχρέωση υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ., υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών που καταβλήθηκαν καθώς και τον φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών.

6. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερου του ν.3845/2010(ΦΕΚ 65 Α') και σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 5 έως 20 της 2/37345/004/4.6.2010 σχετικής Κοινής Υπουργικής Απόφασης (ΦΕΚ 784 Β') προβλέπεται ότι αποστολή της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής(Ε.Α.Π.)είναι η πληρωμή μέσω τραπεζικού λογαριασμού των αποδοχών ή πρόσθετων αμοιβών ή αποζημιώσεων του πάσης φύσεως προσωπικού του Δημοσίου, ΝΠΔΔ και των ΟΤΑ.

Κατ' επέκταση η Ε.Α.Π. είναι υπεύθυνη και για την απόδοση των κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου και υπέρ τρίτων(ασφαλιστικών ταμείων, συλλόγων κοκ) για τους ανωτέρω φορείς. Πιο συγκεκριμένα η απόδοση του Φ.Μ.Υ. από τα Ν.Π.Δ.Δ. και από τους Ο.Τ.Α. διενεργείται μέσω της Ε.Α.Π. η οποία χρεώνει το λογαριασμό του κάθε φορέα με το ποσό που αντιστοιχεί στο φόρο και αποδίδει συγκεντρωτικά τα χρήματα απευθείας στο λογαριασμό Νο 200 "Ε.Δ. - Συγκέντρωση Εισπράξεων και Πληρωμών" στην Τράπεζα της Ελλάδος. Στη συνέχεια γίνονται και οι απαραίτητες λογιστικές εγγραφές από τη Διεύθυνση Δ24(για την λογιστική απεικόνιση του εσόδου) του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

7. Κατόπιν των όσων εκτέθηκαν προκύπτει ότι, τα Ν.Π.Δ.Δ. και οι Ο.Τ.Α. για τους μισθούς και τις συντάξεις που καταβάλλουν από 1.1.2011 έως 31.12.2011, υποβάλλουν τις προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών είτε στην Δ.Ο.Υ. είτε μέσω διαδικτύου, κατά περίπτωση, και αποδίδουν τους αντίστοιχους φόρους εκείνων των αποδοχών που καταβάλλονται άμεσα από την υπηρεσία τους και όχι μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών. Συνεπώς, η οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών θα περιέχει εκείνα τα ποσά των αποδοχών των οποίων οι αντίστοιχοι φόροι έχουν αποδοθεί με τις προσωρινές δηλώσεις απόδοσης, του φόρου μισθωτών υπηρεσιών καθώς και τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων (εκείνων δηλαδή που καταβάλλονται άμεσα από την υπηρεσία τους) των δικαιούχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 της παρούσης. **Επισημαίνεται ότι, για τις αποδοχές που καταβάλλονται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής προσωρινών δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών είτε στην Δ.Ο.Υ. είτε μέσω διαδικτύου, καθόσον ο φόρος αποδίδεται πλέον μέσω της αρχής αυτής. Οι πιο πάνω υπηρεσίες, όμως, για τις αμοιβές που καταβάλλουν μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών υποχρεούνται να υποβάλλουν τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 της παρούσης.**

Επομένως, τα ΝΠΔΔ και οι ΟΤΑ που εντάσσονται στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής για τις αμοιβές που καταβάλλουν από 1.1.2011 έως 31.12.2011, υποχρεούνται σε δύο ηλεκτρονικές υποβολές, δηλαδή εκείνης των οριστικών δηλώσεων ΦΜΥ για τις αποδοχές που καταβάλλουν άμεσα από την υπηρεσία τους και των στοιχείων των βεβαιώσεων αποδοχών για τις αποδοχές που καταβάλλονται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής, κατ' εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων των παραγράφων 3 και 5 της παρούσης και συνεπώς και στη χορήγηση αντίστοιχα δύο βεβαιώσεων αποδοχών στους δικαιούχους.

Τονίζεται ότι εφόσον παρέχεται η σχετική δυνατότητα από τις μηχανογραφικές υπηρεσίες των Ν.Π.Δ.Δ. και των Ο.Τ.Α., θα χορηγείται μία βεβαίωση αποδοχών στους δικαιούχους στην οποία θα αναγράφονται διακεκριμένα οι δύο διαφορετικές καταβολές αποδοχών με τους αντίστοιχους φόρους, εκείνων δηλαδή που καταβάλλονται μέσω της ενιαίας αρχής πληρωμών και εκείνων που καταβάλλονται άμεσα από τις υπηρεσίες των Ν.Π.Δ.Δ. και των Ο.Τ.Α.»

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

[...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013:

«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,

[...].».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 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 τη 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). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31-12-2014 και για τις δραστηριότητες του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

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

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ

Επειδή το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. ισχυρίζεται ότι συνεργάζεται με την Ενιαία Αρχή Πληρωμών οπότε και τα αρχεία αμοιβών των υπαλλήλων του διαβιβάζονται διαμέσου της ΕΑΠ στην ΑΑΔΕ και εκ παραδρομής ο λογιστής του Ν.Π.Δ.Δ υπέβαλε τις αρχικές προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. για τις οποίες επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Επειδή στην παράγραφο 6 της ΠΟΛ. 1237/2011 διευκρινίζεται ότι αποστολή της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής (Ε.Α.Π.) είναι η πληρωμή μέσω τραπεζικού λογαριασμού των αποδοχών ή πρόσθετων αμοιβών ή αποζημιώσεων του πάσης φύσεως προσωπικού του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. και των ΟΤΑ. Κατ' επέκταση η Ε.Α.Π. είναι υπεύθυνη και για την απόδοση των κρατήσεων υπέρ του δημοσίου και υπέρ τρίτων (ασφαλιστικών ταμείων, συλλόγων κοκ) για τους ανωτέρω φορείς. Επιπλέον με την παράγραφο 7 της ίδιας ΠΟΛ. επισημαίνεται ότι, για τις αποδοχές που καταβάλλονται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής προσωρινών δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών είτε στην Δ.Ο.Υ. είτε μέσω διαδικτύου, καθόσον ο φόρος αποδίδεται πλέον μέσω της αρχής αυτής. Οι πιο πάνω υπηρεσίες, όμως, για τις αμοιβές που καταβάλλουν μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών υποχρεούνται να υποβάλλουν τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 της ίδιας ΠΟΛ.

Επειδή το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε “Απόδειξη Υποβολής Μισθολογικών Καταστάσεων Ενιαίας Αρχής Πληρωμής” με περίοδο υποβολής Ιανουάριο-Δεκέμβριο του 2019 καθώς και υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) ότι τα στοιχεία που προσκομίστηκαν είναι αληθή και ακριβή.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το εν λόγω Ν.Π.Δ.Δ. δεν είχε υποχρέωση υποβολής προσωρινών δηλώσεων απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών είτε στην Δ.Ο.Υ. είτε μέσω διαδικτύου, καθόσον ο φόρος αποδίδεται πλέον μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών και ως εκ τούτου οι υπ' αριθμ.,/2020 δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις περιόδου Ιανουάριος-Δεκέμβριος του 2019 **υποβλήθηκαν εκ παραδρομής** και δεν επιβάλλεται πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την ακύρωση των με αριθμ.....,/2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1γ' παρ. 2γ' του ν. 4174/2013:

Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €
Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/2020):	0,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η/Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.