



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/10/2023

Αριθμός Απόφασης: 1658

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 26-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με έδρα στα Ν. Αττικής, οδός, Τ.Κ....., με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../19-05-2023 αρχικής ειδοποίησης χρέους αναφορικά με το με αριθμό Α.Χ.Κ. /11-05-2023 (Α.Τ.Β.) Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό Α.Χ.Κ. /11-05-2023 (Α.Τ.Β.) Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό Α.Χ.Κ. /11-05-2023 (Α.Τ.Β.) Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **250,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2γ του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1γ του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 13-03-2020 αρχική δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) για τον μήνα Δεκέμβριο έτους 2019, από την οποία προέκυψε φόρος για καταβολή ποσού 6,31 €, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί το ως άνω πρόστιμο με το σκεπτικό ότι το ποσό που της επιβλήθηκε είναι δυσανάλογο σε σχέση με τον φόρο που κατέβαλε, επικαλούμενη την με αριθμό /16-02-2023 Απόφαση της ΔΕΔ. Επιπλέον, επικαλείται τις πρωτόγνωρες συνθήκες που επικρατούσαν τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο υποβολής της ως άνω δήλωσης με τα πρώτα “lock down” λόγω του κορωνοϊού (COVID-19).

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθ.Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, δεδομένου ότι η ανωτέρω Απόφαση δημοσιεύθηκε στις 22-11-2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 59 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 5 του **άρθρου 60** 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.

...

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, με τις διατάξεις της παρ.1 του **άρθρου 7** του **ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη 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...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του **άρθρου 18** του **ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη 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 τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του **άρθρου 54** του **ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ...
....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

...

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης....

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2.... ».

Επειδή, στο πεδίο “Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος” της εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής Ε.Π. η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«...εκ παραδρομής υποβάλαμε την δήλωση ΦΜΥ του 12ου 2020 στις 13/03. Ο φόρος των 6,31 πληρώθηκε. Θα θέλαμε να λάβετε υπόψιν σας, τις πρωτόγνωρες συνθήκες που ζήσαμε όλοι εκείνη την περίοδο με το πρώτο lock down λόγω covid αλλά και την ΔΕΔ Α486/2023 μιας και το ποσό του φόρου είναι δυσανάλογο με το πρόστιμο. Δυστυχώς το πρόστιμο μας κοινοποιήθηκε ταχυδρομικά από την ΔΟΥ Παλλήνης αλλά μέχρι να μάθουμε μέσω αιτήματος τι αφορά ακριβώς πέρασε κάποιο διάστημα. Σας παρακαλώ να κάνετε δεκτό το αίτημά μου για ακύρωση του προστίμου».

Επειδή, με το από 07-06-2023 αίτημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα εταιρεία μέσω της εφαρμογής myAADE και το οποίο απαντήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις 23-06-2023 ζητήθηκαν διευκρινίσεις για τον λόγο επιβολής του ως άνω προστίμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αρχική δήλωση ΦΜΥ για τον μήνα Δεκέμβριο έτους 2019, από την οποία προέκυψε φόρος για καταβολή ποσού 6,31 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 13-03-2020 την ως άνω δήλωση ΦΜΥ, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε την 03η-03-2020 (λόγω επίσημης αργίας).

Επειδή, εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με την υπ' αρ...../29-06-2023 Απόφασή της, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της περ.α' της παρ.1 του άρθρου 63B του ΚΦΔ καθώς και αντίστοιχη απόφαση της ΔΕΔ για μικρό ποσό καταβολής συγκριτικά με το πρόστιμο, αποφάσισε τη διαγραφή του εν λόγω προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης ΦΜΥ, ποσού 250 ευρώ, στην προσφεύγουσα εταιρεία με ΑΦΜ, λόγω ποσού.

Επειδή, στην από 29-06-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αναφέρονται αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«Αναφορικά με την υπ' αρ. πρωτ...../2023 Ενδικοφανή Προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ

Εισηγούμεθα την **μη εξέταση αυτής**, καθ' όσον, όπως προκύπτει από την συνυποβαλλόμενη υπ' αρ...../29-06-2023 Απόφαση της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας, **διαγράφηκε**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63B παρ.1 περ.α' του Ν.4987/2022, **το πρόστιμο, ποσού 250 ευρώ**, το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΜΥ 2020.».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας **έχει πλέον ικανοποιηθεί**, δεν προκύπτει διαφορά προς επίλυση. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται **άνευ αντικειμένου**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 26-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», με ΑΦΜ, **ως άνευ αντικειμένου**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής 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.