



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-11-2023

Αριθμός απόφασης: 1973

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικών ετών 2020 και 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικών ετών 2020 και 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων, ο οποίος, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα και είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), υπέβαλε, μέσω TAXISnet, τις κάτωθι δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία:

- τη με αριθμό δήλωση (αρ. πρωτοκόλλου υποβληθέντος αρχείου) για τη φορολογική περίοδο μηνός Φεβρουαρίου του έτους 2020 (ήτοι από 01-02-2020 έως 29-02-2020) με δηλωθέν ποσό παρακράτησης ύψους 36,83€, και
- τη με αριθμό δήλωση (αρ. πρωτοκόλλου υποβληθέντος αρχείου) για τη φορολογική περίοδο μηνός Ιανουαρίου του έτους 2022 (ήτοι από 01-01-2022 έως 31-01-2022) με δηλωθέν ποσό παρακράτησης ύψους 27,63€.

Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 15-05-2020 και την 03-05-2022, αντίστοιχα, των ανωτέρω δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν. 4172/2013, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων εξέδωσε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4987/2022, τις ακόλουθες πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2020 και 2022, αντίστοιχα:

- τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. 2^{ου} μήνα έτους 2020) ποσού ύψους 250,00€,
- τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. 1^{ου} μήνα έτους 2022) ποσού ύψους 250,00€,

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με συνημμένες τις από οικείες εκθέσεις (διαπιστώσεις) ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται, αναρτήθηκαν από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 14-06-2023, ενώ την ίδια ημερομηνία (14-06-2023) απεστάλη και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο («patssec@otenet.gr»), και αναγνώστηκαν από τον προσφεύγοντα αυθημερόν (ήτοι την 14-06-2023).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα επιβαλλόμενα πρόστιμα είναι εμφανώς δυσανάλογα με το ύψος του βεβαιωθέντος φόρου, τον οποίο η επιχείρηση κατέβαλε/συμψήφισε άμεσα με τους προβλεπόμενους τόκους και εντός της χρήσης που αφορούσαν.
- Ο νομοθέτης προβλέποντας την παρακράτηση φόρου επεδίωξε να εισάγει έναν τρόπο επίσπευσης και ταυτόχρονα εξασφάλισης καταβολής του φόρου εισοδήματος, αναθέτοντας στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει εισόδημα από μισθωτή εργασία την ευθύνη παρακράτησης και απόδοσης του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο δια της υποβολής σχετικής δήλωσης. Περαιτέρω, προέβλεψε ότι δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης για εισοδήματα απαλλασσόμενα ή εξαιρούμενα (άρθρο 59 παρ. 3 του Ν. 4172/2013), ενώ σε άλλες περιπτώσεις έθεσε ως όρο για τη διενέργεια παρακράτησης η συναλλαγή να υπερβαίνει ένα ορισμένο ύψος (άρθρο 64 παρ. 8 του Ν. 4172/2013, όπου ως όρος τίθεται η αξία της συναλλαγής να υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ).
- Σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1072/2015, στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ. Συνεπώς, ο νομοθέτης δια της εισαγωγής της υποχρέωσης παρακράτησης φόρου επεδίωξε την εξασφάλιση καταβολής του φόρου εισοδήματος και όχι την τιμωρία του υπόχρεου σε παρακράτηση σε περίπτωση που τούτος καθυστέρησε την υποβολή της σχετικής δήλωσης Φ.Μ.Υ., πολλώ δε μάλλον στο βαθμό που ο εν λόγω φόρος αποδόθηκε άμεσα στο Δημόσιο, με αποτέλεσμα να μην ζημιώνονται ούτε στο ελάχιστο τα συμφέροντα του τελευταίου.
- Η συναφής διάταξη του άρθρου 38 παρ. 6 του Ν. 2859/2000 ορίζει ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ, καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34.
- Τόσο το προς απόδοση ποσό των 27,63€ υπολείπεται αισθητώς του προστίμου των 250,00€ που επιβλήθηκε λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της αντίστοιχης δήλωσης Φ.Μ.Υ., όσο ακριβώς και το προς απόδοση ποσό των 36,83€ του προστίμου των 250,00€ που επίσης επιβλήθηκε λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ.. Συνεπώς, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αρχής της αναλογικότητας, να επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και απόδοσης ενός τόσο αμελητέου ποσού φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 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,

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.

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.

3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου 60 «Φορολογικός συντελεστής» 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 των παρ. 4, 7 και 8 του άρθρου 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος ...

...

7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους. ...

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1072/31-03-2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων 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» αναφέρεται ότι:

«VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

...

6. 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. ...

... Για την υποβολή εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013).

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ 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:

α) ...,

β) ...,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

...

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

α) ...,

β) ...,

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 της παρ. 6 του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ειδικά για εμπρόθεσμη δήλωση και με την προϋπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ, ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να επιλέξει την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε δύο (2) άτοκες ισόποσες δόσεις. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό της δεύτερης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο νομοθέτης, προβλέποντας την παρακράτηση φόρου, επεδίωξε να εισαγάγει έναν τρόπο επίσπευσης και ταυτόχρονα εξασφάλισης καταβολής του φόρου εισοδήματος, αναθέτοντας στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει εισόδημα από μισθωτή εργασία ή επιχειρηματική δραστηριότητα την ευθύνη παρακράτησης και απόδοσης του προβλεπόμενου ποσού στο Δημόσιο, μέσω της υποβολής σχετικής δήλωσης. Περαιτέρω, με τις ως άνω διατάξεις

προβλέπεται ότι δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης για εισοδήματα απαλλασσόμενα ή εξαιρούμενα (άρθρο 59 παρ. 3 Ν. 4172/2013), ενώ σε άλλες περιπτώσεις ο νομοθέτης έθεσε ως όρο για τη διενέργεια παρακράτησης η συναλλαγή να υπερβαίνει ένα ορισμένο ύψος [άρθρο 64 παρ. 8 Ν. 4172/2013 όπου ως όρος τίθεται η αξία της συναλλαγής να υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ]. Σημειωτέον ότι, σύμφωνα με την παρ. 6 της ενότητας VII της με αριθμό ΠΟΛ. 1072/31-03-2015 εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, **στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ.** Τούτων λεχθέντων, γίνεται σαφές ότι σκοπός του νομοθέτη με την εισαγωγή της υποχρέωσης παρακράτησης φόρου είναι η εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την καταβολή του φόρου εισοδήματος από τον φορολογούμενο και όχι η τιμωρία του υπόχρεου σε δήλωση παρακράτησης Φ.Μ.Υ. σε περίπτωση καθυστερημένης υποβολής της.

Επειδή, άλλωστε στο ίδιο πνεύμα και συναφής είναι επίσης η διάταξη του άρθρου 38 παρ. 6 του Ν. 2859/2000, με την οποία ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ, καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

Επειδή, στις φορολογικές διατάξεις (άρθρο 66 ΚΦΔ) και ειδικότερα ως προς τις συνέπειες μη καταβολής των φόρων, οι παρακρατούμενοι φόροι [Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), Εισφορά Αλληλεγγύης, Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών], όπως και οι επιρριπτόμενοι φόροι/έμμεσοι φόροι (Φ.Π.Α., ειδικός φόρος κατανάλωσης πετρελαιοειδών, οينوπνεύματος, αλκοολούχων ποτών) αντιμετωπίζονται με ενιαίο τρόπο.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα:**

α) την τη με αριθμό δήλωση για παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) (αρ. πρωτοκόλλου υποβληθέντος αρχείου) για τη φορολογική περίοδο μηνός **Φεβρουαρίου** του έτους **2020** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-02-2020** έως **29-02-2020**) με δηλωθέν ποσό παρακράτησης ύψους **36,83€**, και

β) την τη με αριθμό δήλωση για παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) (αρ. πρωτοκόλλου υποβληθέντος αρχείου) για τη φορολογική περίοδο μηνός **Ιανουαρίου** του έτους **2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-01-2022** έως **31-01-2022**) με δηλωθέν ποσό παρακράτησης ύψους **27,63€**.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς και δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία μηνός Φεβρουαρίου του έτους 2020 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2020 έως 29-02-2020) και μηνός Ιανουαρίου του έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως 31-01-2022), αντίστοιχα, **εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με αριθμούς πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2020 και 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με καθεμία από τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ.**

Επειδή, κατά ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του επιρριπτόμενου Φ.Π.Α., με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η φορολογική οφειλή του παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. μέχρι του ποσού των τριάντα (30) ευρώ δεν δημιουργεί υποχρέωση υποβολής δήλωσης στη σχετική φορολογική περίοδο, καθώς δύναται να αποδοθεί με τη δήλωση της επόμενης φορολογικής περιόδου. Συνεπώς, βάσει των προαναφερθέντων, λαμβάνοντας υπόψη, στην προκειμένη περίπτωση, ότι για τη με αριθμό δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία μηνός Ιανουαρίου του έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως 31-01-2022) το προς απόδοση ποσό φόρου (ήτοι το δηλωθέν ποσό παρακράτησης) είναι ύψους 27,63€ (ήτοι κάτω του ποσού των 30,00€) και κρίνοντας επί της ουσίας, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως προς το επιβληθέν σε βάρος του λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω (με αριθμό) δήλωσης πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 ποσού ύψους 250,00€ και η προσβαλλόμενη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων ακυρώνεται. Ωστόσο, δεδομένου ότι για τη με αριθμό δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία μηνός Φεβρουαρίου του έτους 2020 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2020 έως 29-02-2020) το προς απόδοση ποσό φόρου (ήτοι το δηλωθέν ποσό παρακράτησης) είναι ύψους 36,83€ (ήτοι άνω του ποσού των 30,00€), το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 ποσού ύψους 250,00€ συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω (με αριθμό) δήλωσης ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2020, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί με το εν λόγω πρόστιμο ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και συγκεκριμένα:

Α) την **απόρριψη** της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στο επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 ποσού ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία μηνός Φεβρουαρίου του έτους 2020 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2020 έως 29-02-2020) και την **επικύρωση** της προσβαλλόμενης με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
και

Β) την **αποδοχή** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στο επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 ποσού ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία μηνός Ιανουαρίου του έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως 31-01-2022) και την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ' & παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4987/2022**
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης
παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία μηνός Φεβρουαρίου του
έτους 2020 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-02-2020 έως 29-02-2020) **250,00€**
(ως η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.
4987/2022 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων)
- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ' & παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4987/2022**
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης
παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία μηνός Ιανουαρίου του έτους
2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-01-2022 έως 31-01-2022) **0,00€**
(ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου
54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Χανίων) **(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.