



Καλλιθέα, 5/12/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2047

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : 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 Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγήκαι έδρα, κατά των με αριθ.: Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως μέσω internet στο TAXIS τις παρακάτω δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα με έτος αναφοράς το 2019:

- 1) την με αριθμό καταχώρησης αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 1ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 2) την με αριθμό καταχώρησης αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 3ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 3) την με αριθμό καταχώρησης αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 5ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή .
- 4) την με αριθμό καταχώρησης αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 7ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 5) την με αριθμό καταχώρησης αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 9ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 6) την με αριθμό καταχώρησης αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 11ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.

Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου του αρθ. 54 παρ. 1 περ. γ και παρ. 2 περ. γ του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με τις οποίες επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250 ευρώ για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση και συνολικά 1500,00 ευρώ, ως εξής:

- Η με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. 1^{ου} μήνα 2019), ποσού 250,00 €,
- Η με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα 3^{ου} μήνα 2019, ποσού 250,00 €,
- Η με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα 5^{ου} μήνα 2019) ποσού 250,00 €,
- Η με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα 7^{ου} μήνα 2019 ποσού 250,00 €,

- Η με αριθ Πράξη Επιβολής Προστίμου, για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα 9^{ου} μήνα 2019, ποσού 250,00 €,
- Η με αριθ Πράξη Επιβολής Προστίμου, για εκπρόθεσμη υποβολή προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα 11^{ου} μήνα 2019, ποσού 250,00 €,

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες Πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Διατηρούσε σχέση εξαρτημένης εργασίας με την εργαζόμενη από την 1/1/19 μέχρι 31/12/19, με την οποία είχε καταρτίσει ιδιωτικό συμφωνητικό, βάσει του οποίου ο ίδιος κατέβαλε ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ θεωρώντας τη μεταξύ τους σχέση ως σχέση εξαρτημένης εργασίας. Εκ των υστέρων παρά το γεγονός ότι είχε υποβάλει εμπροθέσμως τις αντίστοιχες ΑΠΔ στο ΕΦΚΑ, ως ο νόμος ορίζει, και κατόπιν επίμονων οχλήσεων του τηρούντος τα λογιστικά της βιβλία τροποποιήθηκε η μεταξύ τους εργασιακή σχέση από εξαρτημένη εργασία σε σχέση επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ως εκ τούτου, υπέβαλε συγκεντρωτικά για όλα τα χρονικά διαστήματα δήλωση παρακρατηθέντος φόρου.
- Επειδή ο παρακρατηθείς φόρος ανέρχεται στο ποσό των 0 € ,ενώ το ποσό του αυτοτελούς προστίμου ανέρχεται σε 1500€ θεωρεί δυσανάλογο το επιβληθέν πρόστιμο .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 59 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 62 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α) μερίσματα,

β) τόκοι,

γ) δικαιώματα (royalties),

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,

ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 "εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε` της παραγράφου 6 του άρθρου 41."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 – Συντελεστής 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 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 τα άρθρα 31 και 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, σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1072/31-3-2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως 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», προβλέπεται ότι:

[...]

«VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

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 ΦΜΥ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (ν.4174/2013) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ΚΦΔ, ορίζεται 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 και [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της με αριθμ. Α.1101/2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με τις οποίες ορίζεται ότι: «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...»

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», ως προς το ως άνω άρθρο 54 διευκρινίστηκαν τα εξής:

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 δραστηριότητές 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 ΦΠΑ 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).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο νομοθέτης, προβλέποντας την παρακράτηση φόρου, επιδίωξε 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 ή επιχειρηματική δραστηριότητα την ευθύνη παρακράτησης και απόδοσης του προβλεπόμενου ποσού στο Δημόσιο, μέσω της υποβολής σχετικής δήλωσης. Περαιτέρω, στις ανωτέρω διατάξεις προβλέπεται ότι δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης για εισοδήματα απαλλασσόμενα ή εξαιρούμενα (άρθρο 59 παρ. 3 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 Ν. 4172/2013 όπου ως όρος τίθεται η αξία της συναλλαγής να υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ). Σημειωτέον ότι, σύμφωνα με την ενότητα VII, παρ. 6, εδάφιο 2ο της ΠΟΛ 1072/2015, στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις ΦΜΥ, 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 στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις τις με αριθ. δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα με έτος αναφοράς το 2019, από τις οποίες δεν προέκυψαν ποσά φόρου προς απόδοση,(μηδενικές δηλώσεις) δεδομένου ότι δεν διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου, καθόσον πρόκειται για συναλλαγές μικρότερες των 300 ευρώ, για τις οποίες δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης φόρου (άρθρο 64 παρ. 8 Ν. 4172/2013 όπου ως όρος τίθεται η αξία της συναλλαγής να υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά διαπιστώνεται ότι οι ως άνω δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα προαιρετικά, χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής), καθόσον βάσει αυτών δεν προέκυπταν ποσά φόρου προς καταβολή (μηδενικές δηλώσεις). Επομένως δεν στοιχειοθετούνται οι παραβάσεις εκπρόθεσμης υποβολής, καθώς δεν υφίστατο αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και ως εκ τούτου τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση των με αριθμό Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

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

Α) Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. γ , 2 περ. γ του ΚΦΔ
Ποσό : 0,00

Β) Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. γ , 2 περ. γ του ΚΦΔ
Ποσό : 0,00

Γ) Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. γ , 2 περ. γ του ΚΦΔ
Ποσό : 0,00 ευρώ.

Δ) Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. γ , 2 περ. γ του ΚΦΔ
Ποσό : 0,00 ευρώ.

Ε) Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. γ , 2 περ. γ του ΚΦΔ
Ποσό : 0,00 ευρώ.

ΣΤ) Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. γ , 2 περ. γ του ΚΦΔ
Ποσό : 0,00 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυν
Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.