



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 01.05.24

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1198

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3.Την υπ' αριθμ. 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 προσφυγή του κατοίκου κατά των υπ' αρθ' :

α) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 € , λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 1/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 165,47 € .

β)..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 € , λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου

1/2020 (αρ. δήλωσης - εκ παραδρομής ανεγράφη στην οικεία έκθεση ελέγχου και την απόφαση επιβολής προστίμου) με ποσό φόρου 39,58 €

γ) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 2/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 147,58 €.

δ)..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 3/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 159,97 €.

ε)..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 4/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 102,79 €.

στ)..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 5/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 159,97 €.

ζ)..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 6/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 64,87 €

η) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 8/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 64,87 €.

θ) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 9/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 64,87 €.

ι) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 7/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 64,87 €.

ια)..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 12/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 125,97 €.

ιβ)..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 10/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 97,31 € και

ly) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της ΔΟΥ Κέρκυρας, με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ), περιόδου 11/2019 (αρ. δήλωσης) με ποσό φόρου 64,87 € και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5)Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις με τις από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την ακύρωση .

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εστάλησαν ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή στις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 περ. γ και 2 περ. γ του άρθρου 54 του ΚΦΔ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, αρχικών προσωρινών χρεωστικών δηλώσεων ΦΜΥ στις, όπως αναφέρεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Αρθ. Απόφασης	Περίοδος που αφορά	Αρθ. δήλωσης	Ποσό προς απόδοση φόρου	Πρόστιμο
.....	01/2019	.....	165,45	250,00
.....	01/2020	.....	39,58	250,00
.....	2/2019	.....	147,58	500,00
.....	3/2019	.....	159,97	250,00
.....	4/2019	.....	102,79	250,00
.....	6/2019	.....	63,87	250,00
.....	6/2019	.....	64,87	250,00
.....	8/2019	.....	64,87	250,00
.....	9/2019	.....	64,87	250,00

.....	7/2019	.....	64,87	250,00
.....	12/2019	.....	125,97	250,00
.....	10/2019	.....	97,31	250,00
.....	11/2019	.....	64,87	250,00

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ότι για λόγους χρηστής διοίκησης δεν είναι δυνατόν, να επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και απόδοσης ποσών που υπολείπονται αισθητώς του προστίμου των 250€ που επιβλήθηκε ανά εκάστη φορολογική περίοδο .

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 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 [...]

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

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,»

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 άρθρου 38 παρ. 6 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι: «6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, 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, 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, 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 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.

Επειδή στις φορολογικές διατάξεις (άρθρο 66 ΚΦΔ) και ειδικότερα ως προς τις συνέπειες μη καταβολής των φόρων, οι παρακρατούμενοι φόροι (Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ), Εισφορά Αλληλεγγύης, Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών), όπως και οι επιρριπτόμενοι φόροι /έμμεσοι φόροι (ΦΠΑ, ειδικός φόρος κατανάλωσης πετρελαιοειδών, οινόπνεύματος, αλκοολούχων ποτών) αντιμετωπίζονται με ενιαίο τρόπο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις για παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών για εκάστη των οποίων προέκυπτε ποσό προς απόδοση φόρου άνω των 30,00 € , όπως αναφέρεται αναλυτικά στον κάτωθι πίνακα:

Αρθ. Απόφασης	Περίοδος που αφορά	Αρθ. δήλωσης	Ποσό προς απόδοση φόρου	Πρόστιμο
.....	01/2019	.....	165,45	250,00
.....	01/2020	.....	39,58	250,00
.....	2/2019	.....	147,58	500,00
.....	3/2019	.....	159,97	250,00
.....	4/2019	.....	102,79	250,00
.....	6/2019	.....	63,87	250,00
.....	6/2019	.....	64,87	250,00
.....	8/2019	.....	64,87	250,00
.....	9/2019	.....	64,87	250,00
.....	7/2019	.....	64,87	250,00
.....	12/2019	.....	125,97	250,00
.....	10/2019	.....	97,31	250,00
.....	11/2019	.....	64,87	250,00

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι

διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την επικύρωση των υπ' αριθ' με αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθ. 54 του ΚΦΔ .

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

Φορολογικό έτος 2019

Αρθ. Απόφασης	Περίοδος που αφορά	Αρθ. δήλωσης	Ποσό προς απόδοση φόρου	Πρόστιμο
.....	01/2019	.....	165,45	250,00
.....	01/2020	.....	39,58	250,00
.....	2/2019	.....	147,58	500,00
.....	3/2019	.....	159,97	250,00
.....	4/2019	.....	102,79	250,00
.....	6/2019	.....	63,87	250,00
.....	6/2019	.....	64,87	250,00
.....	8/2019	.....	64,87	250,00
.....	9/2019	.....	64,87	250,00
.....	7/2019	.....	64,87	250,00
.....	12/2019	.....	125,97	250,00
.....	10/2019	.....	97,31	250,00
.....	11/2019	.....	64,87	250,00
Συνολο				3.250,00

Φορολογικό έτος 2020

Το με αριθμό Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. : 250,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.