



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 08/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1327

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις».(ΦΕΚ Α' 58).

γ. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά των με αριθμό αποφάσεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου 9958, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/05/2019 - 31/05/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 34,61 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ΚΦΔ. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου, της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/06/2019 -30/06/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 25,03 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ΚΦΔ. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου, της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/08/2019 - 31/08/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 35,08 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ΚΦΔ. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου, της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/09/2019 - 30/09/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 25,03 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ΚΦΔ. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου, της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/10/2019 - 31/10/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 27,85 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ΚΦΔ. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου, της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/12/2019 - 31/12/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 22,06 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ΚΦΔ. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου, της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Κέρκυρας, αναφέροντας τα εξής:

«Λαμβάνοντας υπόψη τη συναφή διάταξη του άρθρου 38 παρ. 6 Ν.2859/2000 με την οποία ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση, 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 34, εν προκειμένω τα προς απόδοση ποσά υπολείπονται αισθητώς του προστίμου των 250€ που επιβλήθηκε λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ΦΜΥ, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, να επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και απόδοσης ενός τόσο αμελητέου ποσού φόρου.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1072/2015, στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις ΦΜΥ, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ. Από όλα τα ανωτέρω συνάγεται ότι 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 ΦΜΥ, πολλώ δε μάλλον στο βαθμό που ο εν λόγω φόρος αποδόθηκε στο Δημόσιο με αποτέλεσμα να μην ζημιώνονται τα συμφέροντα του τελευταίου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 «Φορολόγηση στην πηγή», του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), 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 απόδοσης του στο κράτος...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 «Φορολογικός συντελεστής», του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), 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....

6. 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 61 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), 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 τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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) [...], 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις», του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), 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 (ΦΠΑ), με την οποία ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη

δήλωση ΦΠΑ, 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, όπως και οι επιρριπτόμενοι φόροι /έμμεσοι φόροι (ΦΠΑ, ειδικός φόρος κατανάλωσης πετρελαιοειδών, οиноπνεύματος, αλκοολούχων ποτών) αντιμετωπίζονται με ενιαίο τρόπο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προέβη σε εκπρόθεσμη υποβολή:

- της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/05/2019 - 31/05/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 34,61 ευρώ, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας,

- της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/06/2019 - 30/06/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 25,03 ευρώ, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας,

- της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/08/2019 - 31/08/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 35,08 ευρώ, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας,

- της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/09/2019 - 30/09/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 25,03 ευρώ, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας,

- της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/10/2019 - 31/10/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου 27,85 ευρώ, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας,

- της με αριθμό αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία (ΦΜΥ), περιόδου 01/12/2019 - 31/12/2019, με ποσό παρακρατούμενου φόρου

22,06 ευρώ, για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Επειδή, κατά ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του επιρριπτόμενου φόρου ΦΠΑ, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η υπό κρίση φορολογική οφειλή του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, μέχρι του ποσού των 30 ευρώ, δεν δημιουργεί υποχρέωση υποβολής δήλωσης στην υπό κρίση περίοδο καθώς δύναται να αποδοθεί με την δήλωση της επόμενης φορολογικής περιόδου. Συνεπώς, βάσει των προαναφερθέντων, λαμβάνοντας υπόψη την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (ΦΜΥ) των ενδιαμέσων από τις υπό κρίση περιόδους, κρίνοντας επί της ουσίας, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, γίνεται μερικώς δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του και συγκεκριμένα:

1) την επικύρωση:

- της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ και
- της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ,
- της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

2) την ακύρωση:

- της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ,
- της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ,
- της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

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

Φορολογικό έτος 2019

α) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1΄ και 2΄ του ΚΦΔ (αριθ. πράξης)

ποσό καταλογισμού: 250,00 ευρώ,

β) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1΄ και 2΄ του ΚΦΔ (αριθ. πράξης)

ποσό καταλογισμού: 250,00 ευρώ,

γ) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ' και 2γ' του ΚΦΔ (αριθ. πράξης)

ποσό καταλογισμού: 0,00 ευρώ,

δ) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ' και 2γ' του ΚΦΔ (αριθ. πράξης)

ποσό καταλογισμού: 0,00 ευρώ,

ε) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ' και 2γ' του ΚΦΔ (αριθ. πράξης)

ποσό καταλογισμού: 250,00 ευρώ και

στ) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ' και 2γ' του ΚΦΔ (αριθ. πράξης)

ποσό καταλογισμού: 0,00 ευρώ.

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.