



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08.05.2024

Αριθμός απόφασης: 1325

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του 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 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατά των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Εκ παραδρομής στην ως άνω ενδοκοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αναφέρει δύο φορές ως προσβαλλόμενη πράξη τη με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022. Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται και κατά της υπ' αριθ. Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, παρά το γεγονός ότι αυτή δεν αναφέρεται ρητά στην προσφυγή, για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρείται συμπροσβαλλόμενη πράξη.

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από με καταληκτική προθεσμία υποβολής την, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 που επισύρουν τη κύρωση της παρ.2 γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από με καταληκτική προθεσμία υποβολής την, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 που επισύρουν τη κύρωση της παρ.2 γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από με καταληκτική προθεσμία υποβολής την, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 που επισύρουν τη κύρωση της παρ.2 γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από με καταληκτική προθεσμία υποβολής την, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 που επισύρουν τη κύρωση της παρ.2 γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022. Αρχικά με την ανωτέρω πράξη βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00 € το οποίο ωστόσο κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ..... απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας μειώθηκε στο ποσό των 250,00 €.

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από με καταληκτική προθεσμία υποβολής την, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1΄ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 που επισύρουν τη κύρωση της παρ.2 γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από **01/10/2019-31/10/2019** με καταληκτική προθεσμία υποβολής την, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1΄ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 που επισύρουν τη κύρωση της παρ.2 γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από με καταληκτική προθεσμία υποβολής την, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1΄ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013 που επισύρουν τη κύρωση της παρ.2 γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τα προς απόδοση ποσά υπολείπονται αισθητώς του προστίμου των 250,00€ που επιβλήθηκε λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ΦΜΥ.
2. Επίκληση της διάταξης του αρθ.38 παρ. 6 του ν .2859/00 καθώς και της ΠΟΛ αναφορικά με τη μη επιβολή προστίμου για τις εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις ΦΜΥ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ. 1 και 2 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 το άρθρο 60 παρ. 6 Ν. 4172/2013: «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 το άρθρο 64 παρ. 4, 7 και 8 Ν. 4172/2013: «4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση.

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 το άρθρο 67 παρ. 6 Ν. 4172/2013: «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, 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 παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4987/2022: «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) ..γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,[...]

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

α) ... 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 και.....».

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 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 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. Ενόψει των ανωτέρω, 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), η Εισφορά Αλληλεγγύης, Ο 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 η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως τις κάτωθι αρχικές προσωρινές δηλώσεις ΦΜΥ:

- Τη με αριθ. δήλωση ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από **01/05/2019-31/05/2019** με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31-7-2019 και αποδοτέο ποσό ύψους **3,63€**.
- Τη με αριθ. δήλωση ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από **01/06/2019-30/06/2019** με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 2-9-2019 και αποδοτέο ποσό ύψους **4,07€**.
- Τη με αριθ. δήλωση ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από **01/07/2019-31/07/2019** με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 30-9-2019 και αποδοτέο ποσό ύψους **4,07€**.
- Τη με αριθ. δήλωση ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από **01/08/2019-31/08/2019** με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31-10-2019 και αποδοτέο ποσό ύψους **4,07€**.
- Τη με αριθ. δήλωση ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από **01/09/2019-30/09/2019** με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 2-12-2019 και αποδοτέο ποσό ύψους **69,43€**.
- Τη με αριθ. δήλωση ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από **01/10/2019-31/10/2019** με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31-12-2019 και αποδοτέο ποσό ύψους **20,21€**.
- Τη με αριθ. δήλωση ΦΜΥ για περίοδο παρακράτησης από με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 3-3-2020 και αποδοτέο ποσό ύψους **11,13€**.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη ότι τα προς απόδοση ποσά ανέρχονται σε μόλις σε 3,63€, 4,07€, 4,07€, 4,07€, 69,43€, 20,21€ και 11,13€, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του επιρριπτόμενου φόρου ΦΠΑ, με την παρούσα Απόφαση κρίνεται ότι η υπό κρίση φορολογική οφειλή του παρακρατούμενου ΦΜΥ μέχρι του ποσού των 30 ευρώ δεν δημιουργεί υποχρέωση υποβολής δήλωσης στην περίοδο που αφορά καθώς δύναται να αποδοθεί με την δήλωση της επόμενης φορολογικής περιόδου.

Συνεπώς, βάσει των προαναφερθέντων, και κρίνοντας επί της ουσίας με βάση τα πραγματικά περιστατικά και υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, γίνεται εν μέρει δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και ακυρώνονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 οι οποίες αφορούν τις περιόδους παρακράτησης για τις οποίες με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις τα προς απόδοση ποσά ανέρχονται μέχρι 30 ευρώ, ήτοι για τις δηλώσεις ΦΜΥ 5ου , 6ου, 7ου, 8ου και 10ου μήνα του 2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και:

α) την ακύρωση των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 για τις φορολογικές περιόδους 5ου , 6ου, 7ου, 8ου και 10ου μήνα του 2019, και

β) την επικύρωση των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 για τις φορολογικές περιόδους 9ου μήνα και 12ου μήνα του φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4987/2022: **0,00€**

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4987/2022: **0,00€**

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4987/2022: **0,00€**

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4987/2022: **0,00€**

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4987/2022: **250,00€**

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4987/2022: **0,00€**

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4987/2022: **250,00€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη 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.