



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1226

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **11/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής **ενδικοφανή προσφυγή** της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αριθμό/12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 24-03-2023 την με αρ./2023 αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί αμοιβών διαχειριστών ΕΠΕ, με περίοδο παρακράτησης 12/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ΄ του Ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ΄ του ιδίου νόμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι η εν λόγω δήλωση αφορά απόδοση φόρου χαρτοσήμου διαχειριστών μελών ΕΠΕ και ότι το επιβαλλόμενο πρόστιμο είναι δυσανάλογα μεγαλύτερο σε σχέση με το ύψος του βεβαιωθέντος φόρου, που ανέρχεται στο ποσό των 17,00€.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 59 του Ν 4172/2013 «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.».

Επειδή, στο άρθρο 12 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι «2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:..... δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1072/2015 «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», ορίζεται ότι :

«Ι. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

1. Σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 60](#) του ν.[4172/2013](#), οι υπόχρεοι της [παρ.1 του άρθρου 59](#) του ίδιου νόμου που είτε διενεργούν μηνιαίες πληρωμές σε εργαζομένους ή υπαλλήλους τους, είτε καταβάλλουν συντάξεις, προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου με βάση την ακόλουθη κλίμακα της [παρ.1 του άρθρου 15](#) του ίδιου νόμου [...]

6.Με τις διατάξεις της περ.δ' [παρ.2 άρθρου 12](#) του ν.[4172/2013](#) ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του ΚΦΕ, εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Κατά συνέπεια, όλες οι αμοιβές που δίνονται σε διευθυντές ή μέλη του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας εξαιτίας της παροχής υπηρεσιών από τα πρόσωπα αυτά προς τα υπόψη νομικά πρόσωπα ή οντότητες θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Στις παραπάνω αμοιβές που δίνονται εξαιτίας της παροχής υπηρεσίας από τα ανωτέρω πρόσωπα συμπεριλαμβάνονται αμοιβές που προβλέπονται από το καταστατικό ή εγκρίνει η Γενική Συνέλευση των μετόχων, αμοιβές που προκύπτουν από παραστάσεις σε συνεδριάσεις του ΔΣ. Ακόμα και στην περίπτωση που μέτοχος είναι και μέλος του ΔΣ και αμείβεται για τις παρεχόμενες υπηρεσίες του προς την εταιρεία στην οποία είναι μέτοχος και μέλος του ΔΣ αυτής, οι αμοιβές αυτές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτή εργασία. Οι αμοιβές που καταβάλλονται με οποιαδήποτε μορφή στα μέλη ΔΣ, διαχειριστές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό από τα κέρδη του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας αποτελούν μέρισμα (παρ.3 της [ΠΟΛ.1042/26.1.2015](#)).

Διευκρινίζεται, ότι οι ασφαλιστικές εισφορές επί αμοιβών μελών ΔΣ εταιρειών ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.δ' της [παρ.2 του άρθρου 12](#) του ν.[4172/2013](#) αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία και οι οποίες καταβάλλονται στα ασφαλιστικά ταμεία από τα ίδια ως άνω μέλη ΔΣ, εκπίπτουν από το εισόδημα αυτό. Η έκπτωση αυτή γίνεται κατά την εκκαθάριση της φορολογικής τους δήλωσης και όχι κατά τη διενέργεια παρακράτησης. Κατ' ανάλογη εφαρμογή, ίδια έκπτωση εφαρμόζεται και για τα ποσά που μισθωτοί και συνταξιούχοι καταβάλλουν οι ίδιοι στα ασφαλιστικά τους ταμεία και τα οποία προορίζονται για εξαγορά χρόνου ασφάλισης, όπως χρόνου στρατιωτικής θητείας κ.λπ. καθώς δινόταν η δυνατότητα από την ασφαλιστική νομοθεσία. [...].

VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

3.Με τις διατάξεις της [παρ.2 του άρθρου 12](#) του ν.[4172/2013](#) ορίζεται, ότι στην κατηγορία εισοδήματος από μισθωτή εργασία εντάσσονται, μεταξύ άλλων, και οι αμοιβές εξαιτίας της παροχής υπηρεσιών από διευθυντή ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας καθώς και η πάγια αντιμισθία δικηγόρου για την παροχή νομικών υπηρεσιών. Διευκρινίζεται, ότι στις περιπτώσεις αυτές δεν τίθενται προϋποθέσεις όπως αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις της περ.στ' της [παρ.2 του άρθρου 12](#) του ίδιου νόμου, δηλαδή το εισόδημα που αποκτούν από τις υπηρεσίες που παρέχουν τα πρόσωπα αυτά (διευθυντές ή μέλη ΔΣ, δικηγόροι με

πάγια αντιμισθία) είναι σε κάθε περίπτωση εισόδημα από μισθωτή εργασία και συνεπώς έχουν εφαρμογή όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω για την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία. [...].

6. Με τις διατάξεις της [παρ.6 του άρθρου 60](#) του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι ο παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος και περαιτέρω με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της [παρ.4 του άρθρου 8](#) του ίδιου νόμου ορίζεται, ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος (είτε από μισθωτή εργασία είτε από επιχειρηματική δραστηριότητα) θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Συνεπώς το εισόδημα από μισθωτή εργασία, προκύπτει και καθίσταται απαιτητό με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών είτε ανά μήνα για τους παρέχοντες έμμισθη υπηρεσία είτε ανά ημέρα για το ημερομίσθιο προσωπικό, δηλαδή όταν ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 15ε § 7** του **ΚΝΧΤ** (π.δ. της 28ης Ιουλίου 1931, ΦΕΚ Α' 239) ορίζεται ότι: «Αι υπό του Δημοσίου, Δήμων ή Κοινοτήτων, άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, κοινωφελών, εθνοφελών, νοσηλευτικών, θρησκευτικών, φιλανθρωπικών, εκπαιδευτικών κλπ. ιδρυμάτων ή σωματείων ή επιτροπών, ανωνύμων εταιριών, συνεταιρισμών, σωματείων, συλλόγων κλπ. καταβαλλόμεναι αμοιβαί προς οιονδήποτε δια υπερωριακήν εργασίαν, συμμετοχήν εις συμβούλια, επιτροπάς, διοικήσεις ή διευθύνσεις εταιριών κλπ., έστω και αν παρέχωνται υπό μορφήν ποσοστών ή εξόδων κινήσεως, υπόκεινται εις τέλος 1%, εάν εξ άλλης τινός ειδικής διατάξεως δεν προβλέπεται ελαφρότερον τέλος ή ατέλεια. Το εν λόγω τέλος καταβάλλεται κατά την εξόφλησιν ή πίστωσιν των αμοιβών τούτων, συμφώνως προς το άρθρ. 3 του παρόντος Νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/18-02-2002 καταργήθηκαν από την 01.01.2002 τα τέλη χαρτοσήμου που επιβάλλονται, μεταξύ άλλων, στις εξής περιπτώσεις: «α) στις εξοφλήσεις κάθε είδους αποδοχών από μίσθωση εργασίας για απασχόληση με οποιαδήποτε μορφή και οπωσδήποτε αμειβόμενη, περιλαμβανομένων και των εκτός έδρας αποζημιώσεων ή εξόδων κίνησης, β) στις εξοφλήσεις κάθε είδους αμοιβών για απασχόληση με οποιαδήποτε νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης ως προς τους όρους απασχόλησης ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη, περιλαμβανομένων και των εκτός έδρας αποζημιώσεων ή εξόδων κίνησης.»

Περαιτέρω, με την ως άνω. ΠΟΛ.1069/18.2.2002 διευκρινίστηκε ότι:

«... οι αποδοχές ή αμοιβές προσώπων που η σχέση που τα συνδέει με τον εργοδότη τους, δεν είναι η της μίσθωσης εργασίας ή δεν δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, δεν εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις (περίπτ. α και β). Ενδεικτικά αναφέρομε ότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές: ... Οι αμοιβές που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία σε μέλη διοικητικού συμβουλίου, πλην της περίπτωσης,

που τα πρόσωπα αυτά συνδέονται με την Α.Ε. με σύμβαση εργασίας Η επιχειρηματική αμοιβή που καταβάλλεται σε διαχειριστές εταίρους ΕΠΕ»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 15ε του Κώδικα Χαρτοσήμου, οι αμοιβές, που καταβάλλονται από το Δημόσιο, τους Δήμους, τις Κοινότητες, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τα κοινωφελή, εθνωφελή, νοσηλευτικά, θρησκευτικά, φιλανθρωπικά, εκπαιδευτικά κ.λπ. ιδρύματα ή σωματεία ή επιτροπές, τις ανώνυμες εταιρείες, τους συνεταιρισμούς, τα σωματεία, τους συλλόγους, κ.λπ., προς οποιονδήποτε, για υπερωριακή εργασία, συμμετοχή σε συμβούλια, επιτροπές, διοικήσεις ή διευθύνσεις εταιρειών, κ.λπ., έστω και αν παρέχονται με τη μορφή ποσοστών ή εξόδων κίνησης, υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός εάν από άλλη ειδική διάταξη προβλέπεται ελαφρότερο τέλος ή ατέλεια. Σημειώνεται, ότι το ως άνω τέλος χαρτοσήμου οφείλεται κατά την εξόφληση των ως άνω αμοιβών, με οποιονδήποτε τρόπο και αν έγινε αυτή, ανεξάρτητα από την κατάρτιση ή μη εγγράφου ή από την ύπαρξη ή μη εγγραφής στα βιβλία της επιχείρησης, και τούτο σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 4α του Κώδικα Χαρτοσήμου.

Οι αμοιβές, που καταβάλλονται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού της συμβουλίου, υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου της διάταξης του άρθρου 15ε παρ. 7 του Κώδικα Χαρτοσήμου (1%), με την προϋπόθεση, ότι οι αμοιβές αυτές καταβάλλονται, για παρασχεθείσες προς την ανώνυμη εταιρεία εργασίες, λόγω υποχρέωσης, που απορρέει από τη σχετική νομοθεσία ή από το καταστατικό αυτής. Αν, συνεπώς, αυτές καταβάλλονται χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση τότε δεν υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου της ανωτέρω διάταξης (Σ.τ.Ε. 2232/1990). Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και επί αμοιβών, που καταβάλλονται και από άλλες εταιρείες (π.χ. Ε.Π.Ε.) στα μέλη τους, με την προϋπόθεση, φυσικά, ότι και οι αμοιβές αυτές καταβάλλονται με τις ίδιες προϋποθέσεις, που ισχύουν και για τις αμοιβές, που καταβάλλονται από τις ανώνυμες εταιρείες στα μέλη τους. (Π. Ρέππα, Φορολογία Χαρτοσήμου, 2010, Εκδόσεις Σάλλουλα ΕΕ, σελ.663-664).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, *«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: ... γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,....»*.

Με την παρ. 2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι *«Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος....»*.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί αμοιβών διαχειριστών ΕΠΕ, με περίοδο παρακράτησης 12/2022,

το αργότερο έως 28/02/2023 για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% επί των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) της εταιρείας. Ωστόσο, υπέβαλε την με αριθμό αρχική δήλωση εκπρόθεσμα στις 24/03/2023.

Επειδή, ο χαρακτηρισμός της σχέσης μεταξύ ανώνυμης εταιρείας και μέλους του Δ.Σ. αυτής ως «εργασιακής» και συνακόλουθα του εισοδήματος του μέλους Δ.Σ. ως «εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις», γίνεται κατά ρητή διατύπωση της διάταξης του άρθρου 12 παρ. 2δ του Ν.4172/2013 με σκοπό τον τρόπο υπολογισμού του φόρου εισοδήματος επί των αμοιβών Δ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4172/2013, οι δε διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 15ε του Ν.4755/1930 (Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου), δεν τροποποιήθηκαν και προβλέπουν ότι οι καταβαλλόμενες αμοιβές από ανώνυμες εταιρείες στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 1,2%. Το ίδιο αναλογικά ισχύει και για τις αντίστοιχες αμοιβές που καταβάλλονται σε εταίρους μιας ΕΠΕ. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου για τις αμοιβές προς τους εταίρους αυτής και ο εν λόγω ισχυρισμός περί συγγνωστής πλάνης τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

Επειδή η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11-01-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΠΕ», με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022, φορολογικής περιόδου 12/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης	500,00€	500,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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