



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 22/07/2024

Αριθμ. Αποφ.: 1755



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,
Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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) 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. Την από **27-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «... **Ο.Ε.**» με **ΑΦΜ** ..., με έδρα στη ..., επί της οδού ..., Τ.Κ...., κατά των υπ' αριθμ. .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024, .././2024 και .././2024 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικών ετών 2020 & 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων της Δ.Ο.Υ. Δράμας φορολογικών ετών 2020 - 2021 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 02-04-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «... **Ο.Ε.**» με **ΑΦΜ** ..., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 την με αρ. .././29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06-07-2021 την με αρ. .././2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/4/2020 – 30/04/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ. .././29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06-07-2021 την με αρ. .././2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/5/2020 – 31/05/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ. .././29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06-07-2021 την με αρ. .././2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/6/2020 – 30/06/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ. .././29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι

υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06-07-2021 την με αρ./2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/7/2020 – 31/07/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.

- Με την με αρ. .../.../29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 07-07-2021 την με αρ./2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/8/2020 – 31/08/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ./.../29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 07-07-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/10/2020 – 31/10/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ./.../29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 07-07-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/9/2020 – 30/09/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ./.../29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 07-07-2021 την με αρ./2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/11/2020 – 30/11/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ./.../29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 07-07-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/12/2020 – 31/12/2020, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ./.../29-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 12-07-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/4/2021 –

- 30/04/2021, 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. γ' του ίδιου νόμου.
- Με την με αρ. **.../.../29-02-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 12-07-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/3/2021 – 31/03/2021, 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. γ' του ίδιου νόμου.
 - Με την με αρ. **.../.../29-02-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 12-07-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/2/2021 – 28/02/2021, 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. γ' του ίδιου νόμου.
 - Με την με αρ. **.../.../29-02-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30-09-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/6/2021 – 30/06/2021, 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. γ' του ίδιου νόμου.
 - Με την με αρ. **.../.../29-02-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30-09-2021 την με αρ./2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/5/2021 – 31/05/2021, 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. γ' του ίδιου νόμου.
 - Με την με αρ. **.../.../29-02-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 02-11-2021 την με αρ. .../2021 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/8/2021 – 31/08/2021, 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. γ' του ίδιου νόμου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμων και την έντοκη επιστροφή κάθε καταβλητέου ποσού, ισχυριζόμενη ότι με βάση τις παραπάνω αρχικές προσωρινές δηλώσεις ΦΜΥ

έχει αποδώσει όλα τα ποσά φόρου που έχει παρακρατήσει εκπρόθεσμα, εντός μίας έως πέντε ημέρες μετά την προθεσμία. Λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 54 του ΚΦΔ και 60 του ν.4172/2013 γίνεται σαφές ότι σκοπός του νομοθέτη είναι η εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και όχι η τιμωρία του υπόχρεου, στην περίπτωση καθυστερημένης υποβολής της δήλωσης Φ.Μ.Υ. Στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι οι παρακρατούμενοι φόροι στις κρινόμενες πράξεις είναι αμελητέα ποσά, εκ των οποίων σε δέκα από αυτές κάτω των 30€ και επίσης ότι το εκπρόθεσμο ήταν για ελάχιστες εργάσιμες ημέρες και καταβλήθηκαν άμεσα στο Δημόσιο οι φόροι, είναι υπερβολικό το πρόστιμο των 250€ για κάθε παρακράτηση.

Επειδή στο Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται :

Άρθρο 59 – Φορολόγηση στην πηγή

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.

3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.

Άρθρο 60 – φορολογικός συντελεστής

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.***

Άρθρο 67 – Υποβολή δήλωσης φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου

«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, με την Πολ. 1049/21-2-2014 - οδηγίες σχετικά με τον τρόπο υποβολής και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης- ορίζεται ότι: «Άρθρο 4 - Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 και της περίπτωσης ε` της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α` 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής του ασφαρίσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α` 67)».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1099/2019 - Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις:

«Άρθρο 4 - Προθεσμία υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

2. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές - μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους.

3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα [...]

Άρθρο 6 – Ισχύς της απόφασης

Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά».

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 7 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως

επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)».

Επειδή, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη έναντι του Δημοσίου, ο οποίος έχει ιδία και αυτοτελή υποχρέωση όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση και παράλληλα υποχρεούται να χορηγήσει τη σχετική βεβαίωση, ανεξάρτητα αν ο μισθός καταβληθεί μεταγενέστερα. (Δ12Α 1126595/16-9-2014).

Επειδή στο άρθρο 54 του ν.4987/2022 ορίζεται :

«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 υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,[...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 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 εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις εξής **αρχικές** ηλεκτρονικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών:

-την υπ'αριθμ. .../06-07-2021 δήλωση, για το μήνα Απρίλιο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-06-2020, με ποσό παρακράτησης φόρου 39,09€.

-την υπ'αριθμ. .../06-07-2021 δήλωση, για το μήνα Μάιο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-07-2020, με ποσό παρακράτησης φόρου 23,26€.

-την υπ'αριθμ. .../06-07-2021 δήλωση, για το μήνα Ιούνιο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-08-2020, με ποσό παρακράτησης φόρου 50,42€.

-την υπ'αριθμ. .../06-07-2021 δήλωση, για το μήνα Ιούλιο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-09-2020, με ποσό παρακράτησης φόρου 48,11€.

-την υπ'αριθμ. .../07-07-2021 δήλωση, για το μήνα Αύγουστο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 02-11-2020, με ποσό παρακράτησης φόρου 84,40€.

-την υπ'αριθμ. .../07-07-2021 δήλωση, για το μήνα Οκτώβριο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-12-2020, με ποσό παρακράτησης φόρου 16,31€.

-την υπ'αριθμ. .../07-07-2021 δήλωση, για το μήνα Σεπτέμβριο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-11-2020, με ποσό παρακράτησης φόρου 13,37€.

-την υπ'αριθμ. .../07-07-2021 δήλωση, για το μήνα Νοέμβριο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 01-02-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 10,21€.

-την υπ'αριθμ. .../07-07-2021 δήλωση, για το μήνα Δεκέμβριο 2020, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι και τις 01-03-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 3,32€.

-την υπ'αριθμ. .../12-07-2021 δήλωση, για το μήνα Απρίλιο 2021, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-06-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 9,58€.

-την υπ'αριθμ. .../12-07-2021 δήλωση, για το μήνα Μάρτιο 2021, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-05-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 13,75€.

-την υπ'αριθμ. .../12-07-2021 δήλωση, για το μήνα Φεβρουάριο 2021, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-04-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 9,43€.

-την υπ'αριθμ. .../30-09-2021 δήλωση, για το μήνα Ιούνιο 2021, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-08-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 35,01€.

-την υπ'αριθμ. .../30-09-2021 δήλωση, για το μήνα Μάιο 2021, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-07-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 11,16€.

-την υπ'αριθμ.02-11-2021 δήλωση, για το μήνα Αύγουστο 2021, καθώς η ημερομηνία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-10-2021, με ποσό παρακράτησης φόρου 11,16€.

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).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **27-03-2024** και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «... Ο.Ε.» με **ΑΦΜ**

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

1)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

2)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

3)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

4)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

5)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

6)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

7)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

8)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
----------------	---------	----------

	250,00€	250,00 €
--	---------	----------

9)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

10)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

11)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

12)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

13)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

14)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

15)Υπ' αριθμ. .../.../29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.