



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/08/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2294

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022).

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Πατρών, επί της οδού, κατά:

Α) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/27-02-2024 και με ΑΤΒ/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,

Β) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/28-02-2024 και με ΑΤΒ/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,

Γ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/28-02-2024 και με ΑΤΒ/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τα ως άνω προσβαλλόμενα πρόστιμα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από 05/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/27-02-2024 και με ΑΤΒ/2024 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /04-02-2020 δήλωσης Φ.Μ.Υ. για περίοδο παρακράτησης από 01/09/2019 έως 30/09/2019 με καταληκτική προθεσμία υποβολής την 02/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1γ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρουν τη κύρωση της παρ. 2γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/28-02-2024 και με ΑΤΒ/2024 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /30-06-2020 δήλωσης Φ.Μ.Υ. για περίοδο παρακράτησης από 01/03/2020 έως 31/03/2020 με καταληκτική προθεσμία υποβολής την 01/06/2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1γ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρουν τη κύρωση της παρ. 2γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

- Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/28-02-2024 και με ΑΤΒ/2024 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /30-09-2020 δήλωσης Φ.Μ.Υ. για περίοδο παρακράτησης από 01/06/2020 έως 30/06/2020 με καταληκτική προθεσμία υποβολής την 31/08/2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1γ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρουν τη κύρωση της παρ. 2γ του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προστίμων προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

- Εκ παραδρομής υποβλήθηκαν πέραν της νόμιμης προθεσμίας οι υπ' αριθ. /04-02-2020, /30-06-2020, /30-09-2020 δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία.
- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας ως προς την επιβολή των προστίμων.
- Παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας και της επιείκειας.
- Παραβίαση του δικαιώματος ακροάσεως του διοικούμενου, και
- Παραβίαση ουσιώδους τύπου στην ατομική ειδοποίηση χρεών και στην επιβολή προστίμων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ.1 και 2 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 του άρθρου 60 παρ.1 και 5 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 παρ.4, 7 και 8 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ.6 του Ν.4172/2013, 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 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 ΠΟΛ. 1072/31-03-2015 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

[...]

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. Περαιτέρω, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη, ο οποίος έχει ιδία και αυτοτελή υποχρέωση όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση. Επομένως θα πρέπει να αποδίδεται παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 60 επί δεδουλευμένων αποδοχών μισθωτών ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους (σχετ. το με Α.Π.Δ12Α 1126595ΕΞ2014/16.9.2014 έγγραφο).

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. Με την ΠΟΛ.1049/11.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΠΟΛ.1217/2.10.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ δόθηκαν οδηγίες αναφορικά με τον καθορισμό του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 . Επισημαίνεται, ότι όπως είχε διευκρινιστεί και στην Απόφαση αυτή, εργοδότες υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης που καταβάλλουν εισόδημα για μισθωτή εργασία σε εργαζόμενους ή υπαλλήλους τους, έχουν την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής ακόμα και στην περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος για απόδοση. Ειδικά στην περίπτωση που οι υπόχρεοι εργοδότες παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση και να συμπληρώνουν την ειδική ένδειξη που αναγράφεται επί του εντύπου. Για την υποβολή εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων ΦΜΥ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (Ν.4174/2013).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 και 2 του Κ.Φ.Δ., 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 [...].».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως τις κάτωθι αρχικές προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.:

- Τη με αριθ./04-02-2020 δήλωση Φ.Μ.Υ., για την περίοδο παρακράτησης από 01/09/2019 – 30/09/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 02/12/2019.
- Τη με αριθ./30-06-2020 δήλωση Φ.Μ.Υ., για την περίοδο παρακράτησης από 01/03/2020 – 31/03/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 01/06/2020.
- Τη με αριθ./30-09-2020 δήλωση Φ.Μ.Υ., για την περίοδο παρακράτησης από 01/06/2020 – 30/06/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/08/2020.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης ΦΜΥ είναι μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων της εκπρόθεσμης υποβολής των αρχικών προσωρινών δηλώσεων Φ.Μ.Υ., εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, τα κάτωθι πρόστιμα:

- Το με αριθμό χρηματικού καταλόγου ../27-02-2024 και με ΑΤΒ ../2024 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./04-02-2020 δήλωσης Φ.Μ.Υ. για περίοδο παρακράτησης από 01/09/2019 έως 30/09/2019 με καταληκτική προθεσμία υποβολής την 02/12/2019.
- Το με αριθμό χρηματικού καταλόγου ../28-02-2024 και με ΑΤΒ ../2024 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./30-06-2020 δήλωσης Φ.Μ.Υ. για περίοδο παρακράτησης από 01/03/2020 έως 31/03/2020 με καταληκτική προθεσμία υποβολής την 01/06/2020.
- Το με αριθμό χρηματικού καταλόγου ../28-02-2024 και με ΑΤΒ ../2024 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος τους προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./30-09-2020 δήλωσης Φ.Μ.Υ. για περίοδο παρακράτησης από 01/06/2020 έως 30/06/2020 με καταληκτική προθεσμία υποβολής την 31/08/2020.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε τα ως άνω προσβαλλόμενα πρόστιμα.

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 & 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.

Επειδή, η φορολογική αρχή δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια ως προς την επιβολή ή μη του εκάστοτε επιβαλλόμενου προστίμου. Άλλωστε, στην υπό κρίση περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αιτιολόγησε πλήρως την επιβολή των επίμαχων προστίμων, εφαρμόζοντας κατά δέσμια αρμοδιότητα τις σχετικές ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις. Ως εκ τούτου, υπό τα δεδομένα αυτά, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση**

Α) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/27-02-2024 και με ΑΤΒ/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,

Β) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/28-02-2024 και με ΑΤΒ/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, και

Γ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/28-02-2024 και με ΑΤΒ/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Φορολογικό Έτος 2020

- Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με ημερομηνία βεβαίωσης 27/02/2024 (Α.Τ.Β./2024, Αρ.Χ.Κ./27-02-2024) περί εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/04-02-2020 αρχικής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019: 250,00 ευρώ
- Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με ημερομηνία βεβαίωσης 28/02/2024 (Α.Τ.Β./2024, Αρ.Χ.Κ./28-02-2024) περί εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-06-2020 αρχικής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/03/2020 – 31/03/2020: 250,00 ευρώ
- Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με ημερομηνία βεβαίωσης 28/02/2024 (Α.Τ.Β./2024, Αρ.Χ.Κ./28-02-2024) περί εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-09-2020 αρχικής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/06/2020 – 30/06/2020: 250,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.