



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/08/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Αριθμός απόφασης: 2292

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1069/04-03-2014 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 **03/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός Τ.Κ., κατά των με αριθμό/05-03-2024,/05-03-2024,/05-03-2024,/05-03-2024 και/05-03-2024 **Ατομικών Ειδοποιήσεων Χρεών** φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από 03-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ 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 υπ' αρ. /05-03-2024 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι χρεώθηκε με τρία (3) πρόστιμα ποσού 250,00 ευρώ έκαστο, ήτοι συνολικό ποσό προστίμων 750,00 ευρώ (ημερομηνία βεβαίωσης 23/02/2024).
- Με την υπ' αρ. /05-03-2024 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι χρεώθηκε με τρία (3) πρόστιμα ποσού 250,00 ευρώ έκαστο, ήτοι συνολικό ποσό προστίμων 750,00 ευρώ (ημερομηνία βεβαίωσης 23/02/2024).
- Με την υπ' αρ. /05-03-2024 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι χρεώθηκε με τρία (3) πρόστιμα ποσού 250,00 ευρώ έκαστο, ήτοι συνολικό ποσό προστίμων 750,00 ευρώ (ημερομηνία βεβαίωσης 23/02/2024).
- Με την υπ' αρ. /05-03-2024 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι χρεώθηκε με τρία (3) πρόστιμα ποσού 250,00 ευρώ έκαστο, ήτοι συνολικό ποσό προστίμων 750,00 ευρώ (ημερομηνία βεβαίωσης 23/02/2024).
- Με την υπ' αρ. ... /05-03-2024 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι χρεώθηκε με ένα (1) πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ (ημερομηνία βεβαίωσης 23/02/2024).

Βάσει των στοιχείων που αντλήθηκαν από το σύστημα taxis, τα παραπάνω ποσά αφορούν σε πρόστιμα άρθρου 54 ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών δηλώσεων παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) άρθρου 64 παρ. 1 περ. γ' του ν. 4172/2013. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16/06/2020 τις κάτωθι δηλώσεις:

- Τη με αρ. /16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/03/2019 - 31/03/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/05/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ. /23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024.**
- Τη με αρ. /16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/04/2019 - 30/04/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 01/07/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ. /23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024.**
- Τη με αρ. /16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/05/2019 - 31/05/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/07/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ. /23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024.**
- Τη με αρ. /16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/06/2019 - 30/06/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 02/09/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ. /23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024.**
- Τη με αρ. /16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/07/2019 - 31/07/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 30/09/2019

και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024.

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/08/2019 - 31/08/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/10/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024.

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/09/2019 - 30/09/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 02/12/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024).

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/10/2019 - 31/10/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/12/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024.

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/11/2019 - 30/11/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/01/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμός Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024).

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/12/2019 - 31/12/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 03/03/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024.

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/01/2020 - 31/01/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/03/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024.

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/02/2020 - 29/02/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 30/04/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024.

- Τη με αρ.**/16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων (20%) για περίοδο παρακράτησης 01/03/2020 - 31/03/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 01/06/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €. Βεβαιώθηκε πρόστιμο με **Αριθμό Χ.Κ.**/23-02-2024, **A.T.B.**/23-02-2024.

Τα πρόστιμα βεβαιώθηκαν ταμειακώς (A.T.B./23-02-2024) και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με απλή επιστολή οι με αριθμό**/05-03-2024**,**/05-03-2024**,**/05-03-2024**,**/05-03-2024** και**/05-03-2024** **Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών** φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προστίμων προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το συνολικό ποσό των προστίμων είναι δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με το φόρο που έχει αποδοθεί εκπρόθεσμα.

Ως προς το παραδεκτό:

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πατρών δε σύνταξε, ως όφειλε, Εκθέσεις Διαπίστωσης Παραβάσεων και δεν έκδωσε ούτε κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τις σχετικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 28 και 62 του ν. 4987/2022.

Επειδή, κατόπιν αυτών ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά των με αριθμό/05-03-2024,/05-03-2024,/05-03-2024,/05-03-2024 και/05-03-2024 Ατομικών Ειδοποιήσεων Χρεών φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών. Πλην όμως, από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει αφενός το αντικείμενο κατά του οποίου στρέφεται και αφετέρου η φορολογική αρχή κατά της οποίας στρέφεται (Δ.Ο.Υ. Πατρών), χωρίς να γίνεται ρητή μνεία του αριθμού της πράξης της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το συμβούλιο της Επικρατείας, δεν είναι αόριστο δικόγραφο προσφυγής στο οποίο δε γίνεται μεν ρητή μνεία της προσβαλλομένης αποφάσεως και της φορολογικής αρχής κατά της οποίας στρέφεται, αλλά τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το όλο περιεχόμενο του δικογράφου (ΣΤΕ 3197, 98, 99/1989).

Ως προς το βάσιμο:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 ν. 4172/2013 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση», 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 το άρθρο 62 ν. 4172/2013 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση», ορίζεται ότι:

«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α) μερίσματα,

β) τόκοι,

γ) δικαιώματα (royalties),

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%).

β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),

γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%)...

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 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022, 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,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α 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, αν 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, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,
- 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», ορίζεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» του ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά από την κοινοποίηση της πράξης επιβολής, με εξαίρεση τα άρθρα 57 και 59. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 και τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, η απόσβεση του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου υπολογίζεται από το τέλος του έτους διαπίστωσης της παράβασης. Η απόσβεση του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 1 Α του άρθρου 54 υπολογίζεται από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η νόμιμη προθεσμία καταβολής του φόρου και συμπληρώνεται μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από την ημερομηνία αυτή. Η κοινοποίηση της πράξης διενεργείται σύμφωνα με την παρ. 3Α του άρθρου 5...»

Επειδή, 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.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις κάτωθι αρχικές δηλώσεις παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων 20% άρθρου 64 παρ. 1 περ. γ του ν. 4172/2013, ως πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα εκμετάλλευσης περιπτέρου επί της καταβολής δικαιώματος σε κάτοχο αδειάς λειτουργίας περιπτέρου:

- Τη με αρ./16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/03/2019 - 31/03/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/05/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.

- Τη με αρ./16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/04/2019 - 30/04/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 01/07/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €.

- Τη με αρ./16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/05/2019 - 31/05/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/07/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €.

- Τη με αρ./16-06-2020 δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/06/2019 - 30/06/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 02/09/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.

- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/07/2019 - 31/07/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 30/09/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.
- Τη με αρ. .../**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/08/2019 - 31/08/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/10/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €.
- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/09/2019 - 30/09/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 02/12/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.
- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/10/2019 - 31/10/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/12/2019 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.
- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/11/2019 - 30/11/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/01/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00 €.
- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/12/2019 - 31/12/2019, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 03/03/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.
- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/01/2020 - 31/01/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31/03/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.
- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/02/2020 - 29/02/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 30/04/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.
- Τη με αρ./**16-06-2020** δήλωση παρακράτησης φόρου δικαιωμάτων για περίοδο παρακράτησης 01/03/2020 - 31/03/2020, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 01/06/2020 και αποδοτέο ποσό φόρου ύψους 80,00.

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 παρ.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 επέβαλε, για την εκπρόθεσμη υποβολή κάθε μίας από τις ως άνω δηλώσεις, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν.4987/2022, ως όφειλε, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 03/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του **ΑΦΜ**, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό

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

Φορολογικό έτος 2019:

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/03/2019 - 31/03/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /6/23-02-2024, Α.Τ.Β. ... /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/04/2019 - 30/04/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /5/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/05/2019 - 31/05/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ.... /3/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/06/2019 - 30/06/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /4/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/07/2019 - 31/07/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /14/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/08/2019 - 31/08/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ... /9/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/09/2019 - 30/09/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /15/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/10/2019 - 31/10/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /10/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/11/2019 - 30/11/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /11/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/12/2019 - 31/12/2019: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /12/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).

Φορολογικό έτος 2020:

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/01/2020 - 31/01/2020: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /7/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/02/2020 - 29/02/2020: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ. /13/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).
- Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4987/2022 - φορολογική περίοδος 01/03/2020 - 31/03/2020: διακόσια πενήντα (250,00) ευρώ (Αριθμός Χ.Κ..... /8/23-02-2024, Α.Τ.Β. /23-02-2024).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.