



Αθήνα, 9-9-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2477

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά του με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ, του με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ, του με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ, του με αρ. ΑΤΒ/13-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ και του με αρ. ΑΤΒ/9-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με το με αρ. **ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ)** Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.γ' και παρ. 2 περ.γ' αρ.54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών (αρ. δηλ.851/2020) για περίοδο παρακράτησης μηνός Μαρτίου 2020.

- Με το με αρ. **ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ)** Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.γ' και παρ. 2 περ.γ' αρ.54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών (αρ. δηλ...../2020) για περίοδο παρακράτησης μηνός Μάϊου 2020.

- Με το με αρ. **ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ)** Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.γ' και παρ. 2 περ.γ' αρ.54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών (αρ. δηλ...../2020) για περίοδο παρακράτησης μηνός Δεκεμβρίου 2019.

- Με το με αρ. **ΑΤΒ/13-2-2024 (ΧΚ)** Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.α' και παρ. 2 περ.α' αρ.54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. πρωτ. /26-1-2020 κατάστασης συμφωνητικών του αρθ.8 παρ.16 του ν. 1882/90, 4^{ου} τριμήνου 2019.

- Με το με αρ. **ΑΤΒ/09-2-2024 (ΧΚ 50/Γρ. 4)** Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.α' και παρ. 2 περ.α' αρ.54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. πρωτ. /26-7-2019 κατάστασης συμφωνητικών του αρθ.8 παρ.16 του ν. 1882/90, 2^{ου} τριμήνου 2019.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω βεβαιωθέντων προστίμων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι λόγω των μεγάλων καθυστερήσεων πληρωμών σε δημόσια έργα χωρίς να ευθύνεται, η καταβολή των πληρωμών των υπερβολάβων έγινε με καθυστέρηση και οι υποβολές δηλώσεων ακολούθησαν την καθυστέρηση αυτή. Το δημόσιο ουδόλως έχει ζημιωθεί εφόσον έχουν γίνει όλες οι καταβολές ποσών.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 61 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του ν.4172/2013**, ως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο : «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. Όσον αφορά στα ομόλογα του άρθρου 37 παράγραφος 5, σε παρακράτηση φόρου υποχρεούνται από τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου μόνον οι φορείς πληρωμής που προβαίνουν σε καταβολές τόκων και δεν υποχρεούνται σε παρακράτηση ο εκδότης των ομολόγων».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του ν.4172/2013:**
«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: ... 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» του ν.4172/2013:**

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ... δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. ...

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. ...

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. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

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 την **Α 1101/2019 Απόφαση** «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την Α.1185/2019, ορίζεται:

«Άρθρο 2

Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων δ' παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013.

2. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013.»

Επειδή σύμφωνα με τη **ΔΕΑΦ Α 1060755 ΕΞ 2017**: «3. Αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις εν λόγω πληρωμές με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο μας διευκρινίστηκε ότι κατά την πάγια θέση της Διοίκησης, η καταβολή των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών εξομοιώνεται με την πίστωση, καθόσον η έκδοση του παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος, η οποία συνεπάγεται και την πίστωση στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου, γεννά ταυτόχρονα την αξίωση του εκδότη του παραστατικού για την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτού ποσού. Αυτό άλλωστε είναι σύμφωνο και με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, αναφορικά με τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος (χρόνος απόκτησης δικαιώματος είσπραξης). Κατά συνέπεια, χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου στις αμοιβές διοίκησης, καθώς και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, με βάση τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, θεωρείται ο χρόνος έκδοσης του παραστατικού, ήτοι η πίστωση των εν λόγω ποσών στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου και ο φόρος αποδίδεται στο τέλος του δεύτερου μήνα από τον πιο πάνω χρόνο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 8 παρ. 16 του ν.1882/1990** ορίζεται ότι: «16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αρ. **ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.1.2015** «Τροποποίηση της υπ' αριθμ./7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951 Β' /31.7.2000) ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α' /23.3.1990)»: «2. Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν.1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **ΠΟΛ 1270/16-11-2000**: «...5. Επίσης, διευκρινίζεται ότι κάθε κατάσταση που θα υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία, θα συμπεριλαμβάνει

ΜΟΝΟ τα συμφωνητικά του αντίστοιχου τριμήνου και θα θεωρείται από την αρμόδια ΔΟΥ. Συνεπώς, αν σε κάποια κατάσταση περιλαμβάνεται συμφωνητικό που ανήκει σε άλλο προηγούμενο και όχι στο αντίστοιχο τρίμηνο, τότε το συμφωνητικό αυτό θα διαγράφεται από την κατάσταση αυτή (από τον αρμόδιο υπάλληλο της ΔΟΥ) και θα συμπεριλαμβάνεται (από τον υπόχρεο επιτηδευματία) σε συμπληρωματική κατάσταση του τριμήνου στο οποίο ανάγεται το συμφωνητικό αυτό, η εκπρόθεσμη υποβολή της οποίας (συμπληρωματικής κατάστασης) συνεπάγεται τις κυρώσεις και την επιβολή προστίμων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις. Συμφωνητικά με τα οποία επέρχονται τροποποιήσεις, συμπληρώσεις, μεταβολές, ακυρώσεις, λύσεις, παύσεις κ.λπ. επί των αρχικών συμφωνητικών, συμπεριλαμβάνονται στην υποβαλλόμενη αντίστοιχη τριμηνιαία κατάσταση και στη στήλη "λοιπές παρατηρήσεις" γίνεται, από τον υπόχρεο επιτηδευματία, σχετική μνεία του αρχικού συμφωνητικού και της τριμηνιαίας κατάστασης στην οποία καταχωρήθηκε τούτο και η οποία (κατάσταση) υποβλήθηκε στη ΔΟΥ».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ:

«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 παράγραφο 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, 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,...

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπροθέσμως τις κάτωθι αρχικές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών:

- Την με αρ...../28-8-2020 δήλωση παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών για περίοδο παρακράτησης 01/3/2020-31/3/2020, με στοιχεία εργολήπτη «.....» ΑΦΜ, ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής την 2-3-2020, αποδοτέο ποσό ύψους 1.456,20€ και με καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης την **31-5-2020**.
- Την με αρ./28-8-2020 δήλωση παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών για περίοδο παρακράτησης 01/5/2020-31/5/2020, με στοιχεία εργολήπτη «.....» ΑΦΜ, ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής την 4-5-2020, αποδοτέο ποσό ύψους 1.210,50€ και με καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης την **31-7-2020**.
- Την με αρ.//6-4-2020 δήλωση παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών για περίοδο παρακράτησης 01/12/2019-31/12/2019, με στοιχεία εργολήπτη «.....» ΑΦΜ, ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε

παρακράτηση πληρωμής την 5-12-2019, αποδοτέο ποσό ύψους 1.470,00€ και με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την **29-2-2020**.

Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών, επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1γ και 2γ του αρθ. 54 του ΚΦΔ για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.7 του αρθ. 64 του ν. 4172/2013.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλλε **εκπροθέσμως** τις κάτωθι καταστάσεις συμφωνητικών της παρ. 16 του αρθ. 8 ν. 1882/90:

- Την με αρ./**26-7-2019** κατάσταση συμφωνητικών για την περίοδο 2^{ου} τριμήνου έτους 2019, με καταληκτική προθεσμία υποβολής την **20^η Ιουλίου έτους 2019** και η οποία περιλάμβανε το από 10-4-2019 ιδιωτικό συμφωνητικό με την εταιρεία «.....» ΑΦΜ, διάρκειας από 10-4-2019 έως 30-12-2020 και ποσού συμφωνητικού 415.000,00€ και το από 10-4-2019 ιδιωτικό συμφωνητικό με τον ΑΦΜ, διάρκειας από 10-4-2019 έως 30-12-2020 και ποσού συμφωνητικού 60.000,00€.
- Την με αρ./**26-1-2020** κατάσταση συμφωνητικών για την περίοδο 4^{ου} τριμήνου έτους 2019 με καταληκτική προθεσμία υποβολής την **20^η Ιανουαρίου έτους 2020** και η οποία περιλάμβανε το από 01-10-2019 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης με την εταιρεία «.....» ΑΦΜ, διάρκειας από 1-10-2019 έως 30.06.2021 και ποσού συμφωνητικού 500.000,00€.

Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω καταστάσεων συμφωνητικών, επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1α και 2α του αρθ. 54 του ΚΦΔ για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή, λόγω παράβασης των διατάξεων των διατάξεων παρ. 16 άρθρου 8 του Ν.1882/90 και της σχετικής ΔΕΛ. Β' 1009011ΕΞ 2015.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά προστατικά, ήτοι της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών και των καταστάσεων συμφωνητικών της παρ. 16 του αρθ. 8 ν. 1882/90, η οποία άλλωστε δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή των υπό κρίση προστίμων ενώ ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί έλλειψης ευθύνης του καθώς και ότι ουδεμία ζημία υπέστη το Δημόσιο από την εκπρόθεσμη καταβολή των εν λόγω δηλώσεων, δεν τον απαλλάσσει από την φορολογική του υποχρέωση περί εμπρόθεσμης υποβολής των σχετικών δηλώσεων σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις και ως εκ τούτου τυγχάνει μη αποδεκτός.

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.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **26-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** του με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ, του με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ, του με αρ. ΑΤΒ/13-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ και του με αρ. ΑΤΒ/9-2-2024 (ΧΚ) Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2020

-Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ως το με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024/ΧΚ/Γρ. πρόστιμο) : **250,00€**

-Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ως το με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024/ΧΚ/Γρ. ... πρόστιμο) : **250,00€**

-Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ως το με αρ. ΑΤΒ/22-2-2024/ΧΚ/Γρ. ... πρόστιμο) : **250,00€**

-Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ως το με αρ. ΑΤΒ/13-2-2024/ΧΚ/Γρ. πρόστιμο) : **100,00€**

-Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ως το με αρ. ΑΤΒ/9-2-2024/ΧΚ πρόστιμο) : **100,00€**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών¹

Η Προϊσταμένη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.