



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09.09.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1923

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.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 ΑΑΔΕ (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 1064/12.04.2017 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 12.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «..... ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. νομίμως εκπροσωπούμενης

από τον του με Α.Φ.Μ. κατά των υπ' αρ./13-03-2024,/13-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024,/14-03-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,.

5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «..... ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ» με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του με Α.Φ.Μ., 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/13-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 01.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/01/2018-31/01/2018.

Με την με αριθμό/13-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/03/2019-31/03/2019.

Με την με αριθμό/14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/01/2019-31/01/2019

Με την με αριθμό/14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/02/2019-28/02/2019.

Με την με αριθμό/14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/05/2018-31/05/2018

αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/11/2018-30/11/2018. Με την με αριθμό/14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/10/2018-31/10/2018. Με την με αριθμό/14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/03/2018-31/03/2018. Με την με αριθμό/14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 03.07.2019, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την απόδοση τελών χαρτοσήμου σε αμοιβές εκπροσώπων προσωπικών εταιριών περιόδου 01/09/2018-30/09/2018. Οι ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, εδράζονται επί των σχετικών εκθέσεων ελέγχου της εν λόγω φορολογικής αρχής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, δεν πρέπει να επιβληθούν πρόστιμα καθώς το ύψος των καταβληθέντων, δια των υποβληθεισών δηλώσεων, τελών χαρτοσήμου ποσού 7,80€ (συνολικό ποσό 117,00€) είναι δυσανάλογα μικρότερο συγκριτικά με το βεβαιωθέντα πρόστιμα ύψους 250,00€ έκαστο (συνολικό ποσό 3.750,00€), επικαλούμενη δε την υπ' αρ./18-07-2022 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: « 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου. β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, με το άρθρο 12 παρ. 1 και 2 ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1 Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

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 το άρθρο 59 παρ. 1 και 2 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, με το άρθρο 60 παρ. 5 ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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, με την ΠΟΛ 1072/31-03-2015 «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 υποκειμένου 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, σύμφωνα με την ΔΕΑΦ 1064780 ΕΞ2015/11.05.2015 «Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που λαμβάνουν εταίροι και διαχειριστές ΕΠΕ, ΟΕ, και ΕΕ.»: «1. Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α) ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ, εταιρίας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

2. Επισημαίνεται ότι, οι ΕΠΕ έχουν μέλη και διαχειριστές οι οποίοι είτε είναι και οι ίδιοι μέλη της εταιρίας είτε όχι και παρέχουν υπηρεσίες, όπως διαχείριση εταιρικών υποθέσεων και εκπροσώπηση της εταιρίας απέναντι σε τρίτους, όπως και οι διευθυντές ή μέλη ΔΣ εταιρίας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Ομοίως, οι ΟΕ και ΕΕ έχουν εκπροσώπους και εταίρους που παρέχουν παρόμοιες υπηρεσίες.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι οι αμοιβές μελών και διαχειριστών ΕΠΕ, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων ΟΕ και ΕΕ για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρίες, εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών Δ.Σ. εταιρίας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Κατά συνέπεια, αυτές χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013 .

Αντίθετα, οι αμοιβές που λαμβάνουν οι ασκούντες ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα για υπηρεσίες τους (λογιστικές, νομικές, κλπ.) από νομικό πρόσωπο στο οποίο είναι μέλη του ΔΣ ή διαχειριστές ή εκπρόσωποι του, στα πλαίσια άσκησης της ατομικής τους επιχειρηματικής δραστηριότητας, θεωρούνται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013.

4. Επίσης, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 60 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή σε ετήσιο. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μειώνεται κατά ποσοστά ενάμισυ τοις εκατό (1,5%) κατά την παρακράτησή του.

5. Οι καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων οι οποίες επιβάλλονται με νόμο και τις οποίες καταβάλλουν οι εταίροι και οι διαχειριστές ΕΠΕ, ΟΕ και ΕΕ στον ασφαλιστικό φορέα για την ασφάλισή τους ως εταίροι, διαχειριστές ΕΠΕ, ΟΕ και ΕΕ και μόνο για αυτή την αιτία, εμπίπτουν στην περ. δ' παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013 , εφ' όσον αφορούν στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και συνεπώς εξαιρούνται της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1139/30-06-2015 «Διευκρινίσεις σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση των αμοιβών των μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) και αστικών εταιρειών μετά την έκδοση της ΠΟΛ.1113/2015 εγκυκλίου μας», ορίζεται ότι : «...4. Με το αριθ. ΔΕΑΦ 1064780 ΕΞ2015/11.05.2015 έγγραφό μας έγινε δεκτό ότι οι αμοιβές μελών και διαχειριστών ΕΠΕ, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων ΟΕ και ΕΕ για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρείες, εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών Δ.Σ. εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Κατά συνέπεια, αυτές χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013 .

Κατόπιν των ανωτέρω οι εν λόγω υπηρεσίες αποτελούν παρεπόμενη εργασιακή σχέση, η οποία υφίσταται μεταξύ του εταίρου που παρέχει υπηρεσίες διαχειρίσεως ή/και εκπροσωπήσεως της εταιρείας, ως όργανό της έμμισθο ή άμισθο (διοικητής της), και της εταιρείας. Οι εν λόγω αμοιβές είναι απαραίτητες

για την εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της εταιρείας και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1049/21-02-2014 ορίζεται ότι : «Άρθρο 1. 1. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167) που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 64, αποδίδουν τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως ακολούθως: Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου, φορολογικού έτους 2014 υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.....5. 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.....Άρθρο 2.2. Ο τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011, έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο δύναται και να εκτυπώνεται. Άρθρο 4...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, με την ΠΟΛ 1099/20-03-2019 ορίζεται ότι : «Άρθρο 1. 1. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 του άρθρου 59 του Ν. 4172/2013 , που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 , οι υπόχρεοι της παρ. 6 του άρθρου 43Α που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε΄ της παρ. 1 του άρθρου 64 , αποδίδουν με προσωρινές δηλώσεις τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για όλες τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 , ανεξαρτήτως αποτελέσματος χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού....5. 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 ή/και εισφορά για απόδοση..... Άρθρο 2 1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα Α της παρούσας..... Άρθρο 4 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 κα-ταβληθεί στους δικαιούχους. 3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα Άρθρο 6 1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά...»

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, εθνωφελών, νοσηλευτικών, θρησκευτικών, φιλανθρωπικών, εκπαιδευτικών κλπ. ιδρυμάτων ή σωματείων ή επιτροπών, ανωνύμων εταιριών, συνεταιρισμών, σωματείων, συλλόγων κλπ. καταβαλλόμενοι 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 ορίζεται ότι: «Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν από 1-1-2002, γίνονται οι κατωτέρω ρυθμίσεις: 1. Καταργούνται τα τέλη χαρτοσήμου που επιβάλλονται στις κατωτέρω 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 [...] ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΚΑΤΑΡΓΕΙΤΑΙ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ Όπως προαναφέρθηκε, 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 αναφέρουμε 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 Ε.Π.Ε.»

Επειδή, στο άρθρο 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: 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 και...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015 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 ΚΦΑΣ που ίσχυαν 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).»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση,

- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/01/2018 - 31/01/2018 ήταν στις 31.03.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 01.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./11.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/02/2018 - 28/02/2018 ήταν στις 30.04.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.

- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/03/2018 - 31/03/2018 ήταν στις 31.05.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/04/2018 - 30/04/2018 ήταν στις 02.07.2018 (καθώς η 30.06.2018 ήταν Σάββατο). Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/05/2018 - 31/05/2018 ήταν στις 31.07.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/06/2018 - 30/06/2018 ήταν στις 31.08.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/07/2018 - 31/07/2018 ήταν στις 01.10.2018 (καθώς η 30.09.2018 ήταν Κυριακή). Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/08/2018 - 31/08/2018 ήταν στις 31.10.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/09/2018 - 30/09/2018 ήταν στις 30.11.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/10/2018 - 31/10/2018 ήταν στις 31.12.2018. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα

την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.

- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/11/2018 - 30/11/2018 ήταν στις 31.01.2019. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/12/2018 - 31/12/2018 ήταν στις 28.02.2019. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/01/2019 - 31/01/2019 ήταν στις 01.04.2019 (καθώς η 31.03.2019 ήταν Κυριακή). Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/02/2019 - 28/02/2019 ήταν στις 30.04.2019. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης ΦΜΥ για την απόδοση τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 1,2% με περίοδο παρακράτησης 01/03/2019 - 31/03/2019 ήταν στις 31.05.2019. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμα την 03.07.2019, ενώ εκπρόθεσμα είχε υποβληθεί και η υπ' αρ./29.06.2019 αρχική δήλωση ΦΜΥ για την ίδια περίοδο παρακράτησης.

Επειδή, έχει γίνει δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους 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).

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./12.04.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «..... ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ/ΑΝΑΤΟΛΗ ΕΕ» με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου
Η υπ' αριθ./13-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./13-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00

Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00
Η υπ' αριθ./14-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1γ και 2γ του ν. 4987/2022	250,00

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.