



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 14/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2231

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.4987/2022) αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, κατά των με αριθμό/26-04-2024 φορολογικής περιόδου 01/12-31/12/19,/26-04-2024 φορολογικής περιόδου 01/11-30/11/19,/23-04-2024 φορολογικής περιόδου 01/09-30/09/20 και/23-04-2024 φορολογικής περιόδου 01/08-31/08/20 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/22, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ**, 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 αρ./26-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00€**, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17-03-2020 την με αρ./2020 αρχική προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών με περίοδο παρακράτησης 01/12-31/12/19, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν.4987/22 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου.

Με την με αρ./26-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00€**, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17-03-2020 την με αρ./2020 αρχική προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών με περίοδο παρακράτησης 01/11-30/11/19, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν.4987/22 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου.

Με την με αρ./23-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00€**, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16-06-2021 την με αρ./2021 αρχική προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών με περίοδο παρακράτησης 01/09-30/09/20, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν.4987/22 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου.

Με την με αρ./23-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00€**, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17-06-2021 την με αρ./2021 αρχική προσωρινή δήλωση φόρου μισθωτών με περίοδο παρακράτησης 01/08-31/08/20, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν.4987/22 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι, εσφαλμένως επιβλήθηκε για κάθε μία παράβαση το πρόστιμο των 250,00 ευρώ , αφού ο φόρος που προέκυψε μετά την υποβολή της δήλωσης ήταν χαμηλού ποσού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ. 1 & 5 του Ν. 4172/2013: «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 την Α.1099/20.03.2019 «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. [4172/2013](#) που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» ορίζεται ότι: «1. Η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. 2. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές - μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους. 3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4987/22: «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: ... 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 ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ./2020 αρχική προσωρινή δήλωση ΦΜΥ, περιόδου παρακράτησης 01/12-31/12/19, εκπρόθεσμα στις 17-03-2020, καθώς υπήρχε προθεσμία υποβολής μέχρι τις 28/02/20. Με τη δήλωση αυτή αποδόθηκε ποσό ύψους 16,82€.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ./2020 προσωρινή δήλωση ΦΜΥ, περιόδου παρακράτησης 01/11-30/11/19, εκπρόθεσμα στις 17-03-2020, καθώς υπήρχε προθεσμία υποβολής μέχρι τις 31/01/20. Με τη δήλωση αυτή αποδόθηκε ποσό ύψους 14,49€.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ./2021 προσωρινή δήλωση ΦΜΥ, περιόδου παρακράτησης 01/09-30/09/20, εκπρόθεσμα στις 16-06-2021, καθώς υπήρχε προθεσμία υποβολής μέχρι τις 30/11/20. Με τη δήλωση αυτή αποδόθηκε ποσό ύψους 36,60€.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ./2021 προσωρινή δήλωση ΦΜΥ, περιόδου παρακράτησης 01/08-31/08/20, εκπρόθεσμα στις 17-06-2021, καθώς υπήρχε προθεσμία υποβολής μέχρι τις 31/10/21. Με τη δήλωση αυτή αποδόθηκε ποσό ύψους 19,76€.

Επειδή η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων δεν επικαλείται, ούτε αποδεικνύει λόγους ανωτέρας βίας, για τους οποίους θα μπορούσε να αιτηθεί απαλλαγή, ορθώς η φορολογική αρχή καταλόγισε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε **ΑΦΜ** και την επικύρωση των με αρ./26-04-2024,/26-04-2024,/23-04-2024 και/23-04-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η με αρ./26-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με περίοδο παρακράτησης 01/12-31/12/2019.

Ποσό καταλογισμού : 250,00 €

Η με αρ./26-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με περίοδο παρακράτησης 01/11-30/11/2019.

Ποσό καταλογισμού : 250,00 €

Η με αρ./23-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με περίοδο παρακράτησης 01/09-30/09/2020.

Ποσό καταλογισμού : 250,00 €

Η με αρ./23-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με περίοδο παρακράτησης 01/08-31/08/2020.

Ποσό καταλογισμού : 250,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.