



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-11-2024

Αριθμός απόφασης: **3132**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 με ημερομηνία κατάθεσης 23-07-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/23-07-2024 ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία « », με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ., κατά:

α) της από 27.2.2024 Βεβαίωσης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2021, με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου και με (ΑΤΒ)/24 της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

β) της από 9/7/2024 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Πατρών στο υπ' αριθμόν αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23-07-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/23-07-2024 ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία « », με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα εταιρεία στις 16/10/2021 υπέβαλλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./2021 αρχική Δήλωση ΦΜΥ (αριθ. καταχ. Taxisnet) η οποία αφορούσε τη φορολογική περίοδο 01/06/2021 – 30/06/2021.

Από την Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το προσβαλλόμενο πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) Φορολογικού Έτους 2021 ποσού 500,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της προαναφερόμενης Δήλωσης ΦΜΥ. Το εν λόγω πρόστιμο βεβαιώθηκε από την ίδια Δ.Ο.Υ. την 27.2.2024 με (ΑΤΒ):, Γραμμή 2 και Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου

Στην συνέχεια, η προσφεύγουσα εταιρεία υπόβαλλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Πατρών το υπ' αριθμόν αίτημά της, με το οποίο ζητούσε την διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου διότι το ποσό προς καταβολή φόρου ύψους 0,01€ υπολείπεται κατά πολύ του ποσού του ως άνω προστίμου.

Επί του ως άνω αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας, η Δ.Ο.Υ. Πατρών απέστειλε την από 09/07/2024 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι, στην προκειμένη περίπτωση, το προς απόδοση ποσό υπολείπεται κατά πολύ του προστίμου των 500 € που επιβλήθηκε λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΜΥ, και ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, να επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και απόδοσης ενός τόσο αμελητέου ποσού φόρου 0,01€.

Επειδή, στο άρθρο 18 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, στο άρθρο 59 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 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. 3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση ».

Επειδή, στο άρθρο 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 την Α.1099/20.03.2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «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»: «.....Άρθρο 4 Προθεσμία υποβολής 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 ...3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να υποβάλει αρχική δήλωση ΦΜΥ με περίοδο παρακράτησης 01/06/2021 – 30/06/2021 το αργότερο έως 31.08.2021, ημέρα Τρίτη, ενώ υπέβαλε την υπ' αριθμό/2021 οικεία Δήλωση (με χρεωστικό ποσό 0,01€) εκπρόθεσμα στις 16.10.2021, πλην όμως και σύμφωνα με την προαναφερόμενη απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία ορίζεται ότι δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα και υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, το υπό κρίση πρόστιμο ακυρώνεται καθώς αφορά μηδενικό ποσό φόρου (0,01€).

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23-07-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/23-07-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία « », με ΑΦΜ και την κύρωση της από 27.2.2024 Βεβαίωσης Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) Φορολογικού Έτους 2021, με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου και με (ΑΤΒ) της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Είδος προστίμου	Βάσει ελέγχου Δ.Ο.Υ. (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Η από 27.2.2024 Βεβαίωσης Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) Φορολογικού Έτους 2021, με Αριθμό Χρηματικού Καταλόγου και με (ΑΤΒ) της Δ.Ο.Υ. Πατρών.	500,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.