



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3464

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με έδρα κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Ιανουαρίου) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Φεβρουαρίου) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Μαΐου) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Ιανουαρίου), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 €**, διότι υπέβαλε την υπ' αριθμόν αρχική δήλωση παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών περιόδου Ιανουαρίου 2022 εκπρόθεσμα στις

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Φεβρουαρίου), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 €**, διότι υπέβαλε την υπ' αριθμόν αρχική δήλωση παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών περιόδου Φεβρουαρίου 2022 εκπρόθεσμα στις

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Μαΐου), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 €**, διότι υπέβαλε την υπ' αριθμόν αρχική δήλωση παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών περιόδου Μαΐου 2022 εκπρόθεσμα στις

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι άδικο να καταβάλει πρόστιμο συνολικού ύψους 1.500,00 € (= 3 * 500,00 €) για αμελητέα αποδοτέα ποσά ΦΜΥ (4,93 €, 3,45 € και 8,80 € αντίστοιχα).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53, παρ. 2 του ν. 5104/2024:

«Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4987/2022 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας που ήταν σε ισχύ κατά το χρόνο των επίμαχων παραβάσεων):

«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 υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

[...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

[...]

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 το άρθρο 60, παρ. 5 του ν.4172/2013 «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 η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει τις δηλώσεις παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2022, μέχρι το τέλος των μηνών Μαρτίου, Απριλίου και Ιουλίου 2022, αντίστοιχα.

Επειδή αντ' αυτού, υπέβαλε τις επίμαχες δηλώσεις εκπρόθεσμα στις (για δύο μήνες) και, αντίστοιχα.

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 & 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 π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

Α) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Ιανουαρίου)

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

B) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024
φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Φεβρουαρίου)

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

Γ) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Προστίμου άρθ. 53, παρ. 2 ν.5104/2024
φορολογικού έτους 2022 (περίοδος Μαΐου)

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

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

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..