



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/01/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 14

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 104 40

Τηλέφωνο : 213 1312346

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμίαμε **Α.Φ.Μ.**....., με έδρα στην , νομίμως εκπροσωπούμενης από τονκατά των **1.** υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φ.Μ.Υ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη φορολογική περίοδο **7/2019**, **2.** υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φ.Μ.Υ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη φορολογική περίοδο **9/2019** **3.** υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φ.Μ.Υ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη φορολογική περίοδο **8/2019** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις με κύρια δραστηριότητα:

Ειδικότερα:

- 1.** Όσον αφορά την υπ' αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φ.Μ.Υ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250€,διότι «*υπέβαλε εκπρόθεσμα διά μέσω internet στο taxis την με αριθμό καταχώρησηςκαι ημερομηνία παραλαβής 10/10/2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις ποσού 3,38€ η οποία αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 07/2019.*
- 2.** Όσον αφορά την υπ' αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φ.Μ.Υ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250€,διότι «*υπέβαλε εκπρόθεσμα διά μέσω internet στο taxis την με αριθμό καταχώρησηςκαι ημερομηνία παραλαβής 16/12/2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου*

από μισθωτή εργασία και συντάξεις ποσού 17,08€ η οποία αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 09/2019.

3. Όσον αφορά την υπ' αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φ.Μ.Υ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250€, διότι «υπέβαλε εκπρόθεσμα διά μέσω internet στο taxis την με αριθμό καταχώρησηςκαι ημερομηνία παραλαβής 16/20/2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις ποσού 17,08€ η οποία αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 08/2019.

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρία όφειλε να υποβάλλει:

1. Αρχική προσωρινή δήλωση ΦΜΥ με περίοδο παρακράτησης 01/07/2019 - 31/07/2019 το αργότερο έως 30/9/2019, ενώ υπέβαλε την υπ' αριθ.σχετική δήλωση εκπρόθεσμα στις 10/10/2019.
2. Αρχική προσωρινή δήλωση ΦΜΥ με περίοδο παρακράτησης 01/09/2019 - 30/09/2019 το αργότερο έως 30/11/2019, ενώ υπέβαλε την υπ' αριθ.σχετική δήλωση εκπρόθεσμα στις 16/12/2019.
3. Αρχική προσωρινή δήλωση ΦΜΥ με περίοδο παρακράτησης 01/08/2019 - 31/08/2019 το αργότερο έως 30/10/2019, ενώ υπέβαλε την υπ' αριθ.σχετική δήλωση εκπρόθεσμα στις 16/12/2019.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν οι με αριθμό πράξεις επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής Φ.Μ.Υ. άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ισχυριζόμενη ότι επιβλήθηκαν πολύ μεγάλα πρόστιμα σε σύγκριση με τα προς απόδοση ποσά φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 59 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 5 του άρθρου 60 του ίδιου ως άνω νόμου 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, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον 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 έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη 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 τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«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 που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

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

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, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να υποβάλει:

1. την με αριθμόΑρχική Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) για τον μήνα Ιούλιο έτους 2019, έως και την τελευταία ημέρα του Σεπτεμβρίου 2019.

Επειδή, αντ' αυτού, υπέβαλε την προαναφερόμενη δήλωση εκπρόθεσμα στις 10-10-2019.

2. την με αριθμόΑρχική Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) για τον μήνα Σεπτέμβριο έτους 2019, έως και την τελευταία ημέρα του Νοεμβρίου 2019.

Επειδή, αντ' αυτού, υπέβαλε την προαναφερόμενη δήλωση εκπρόθεσμα στις 16-12-2019.

3. την με αριθμόΑρχική Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) για τον μήνα Αύγουστο έτους 2019, έως και την τελευταία ημέρα του Οκτωβρίου 2019.

Επειδή, αντ' αυτού, υπέβαλε την προαναφερόμενη δήλωση εκπρόθεσμα στις 16-12-2019.

Επειδή, όσον αφορά το ύψος των προστίμων και των λοιπών φορολογικών επιβαρύνσεων, 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των με αριθμό Πράξεων Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

1. Η με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου **250,00 €**
2. Η με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου **250,00 €**
3. Η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου **250,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

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.