



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 28/01/2025



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 152

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει επί της οδού κατά :

Α) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Β) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Γ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Δ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Ε) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
ΣΤ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Ζ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Η) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις διαπιστώσεων ελέγχου.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.), περιόδου 6/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 12.020,67 ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 66,57 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.), περιόδου 4/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 14.716,56 ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 52,42 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.), περιόδου 5/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 15.438,48 ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 35,60 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 2/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 1.850,00 ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 370,00 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 5/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 2.115,50 ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 423,10 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 3/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 785,00

ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 157,00 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 7/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 975,00 ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 195,00 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 4/2018, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού 875,00 ευρώ και ποσό παρακρατούμενου φόρου 175,00 ευρώ, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 της παρ. 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα είναι δυσανάλογα μεγάλα σε σχέση με τα ποσά προς απόδοση φόρου των καθυστερούμενων παρακρατούμενων φόρων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 «Φορολόγηση στην πηγή» 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,

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 τις διατάξεις του άρθρου 60 «Φορολογικός συντελεστής» 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 τις διατάξεις του άρθρου 61 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) [...], β) [...], γ) [...], δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) [...], β) [...], γ) [...], δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών

προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [...].

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.

7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους.

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1049/2014 (Β'429), με θέμα: «Καθορισμός του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011.», αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 4 - Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου

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, στις διατάξεις της απόφασης Α.1101/18-03-2019 με θέμα: «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013

1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου κατά περίπτωση, στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62, στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α'

και μερισμάτων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013 που αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet. Οι μηδενικές δηλώσεις για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά.

[...]

3. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση.

4. Με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής» με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ή εκδίδεται τίτλος έκπτωσης σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει μικρότερο χρεωστικό ποσό από αυτό της προηγούμενης δήλωσης.

[...]

Άρθρο 2

Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων δ' παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013.

2. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013.

Άρθρο 3

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013

1. Ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 καθώς και στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α' και μερισμάτων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013, έχει ως τα συνημμένα υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτονται ως παραρτήματα Α1 και Α2 της παρούσας αντίστοιχα.

2. Οι υπόχρεοι καταχωρούν αναλυτικά τα στοιχεία ανά ΑΦΜ δικαιούχου και σύμφωνα με τον Πίνακα Κωδικοποίησης που επισυνάπτεται ως παραρτήματα Β1 και Β της παρούσας.

[...]

Άρθρο 4

Έλεγχος Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

α. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται αμέσως μετά την οριστική υποβολή των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με ταυτόχρονη καταχώριση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα *Taxis*.

β. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου.

Άρθρο 5

Έναρξη Ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για πληρωμές που αφορούν εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά [...]
2. Οι αποφάσεις ΠΟΛ.1048/2014 και ΠΟΛ.1031/2014 καταργούνται, από την έναρξη ισχύος της παρούσας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται ηλεκτρονικά από την Α.Α.Δ.Ε., αναφορικά με τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας, μετά τη δημιουργία και την υποβολή του μηνιαίου ηλεκτρονικού αρχείου, που περιλαμβάνει αναλυτικά ανά Α.Φ.Μ. τις αμοιβές, τους παρακρατούμενους φόρους, εισφορές και χαρτόσημα, όπου υπάρχουν, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που ορίζονται στην Α.1101/2019, λαμβάνεται αριθμός πρωτοκόλλου και ακολουθεί η υποβολή της δήλωσης μέσω της κατάλληλης ψηφιακής εφαρμογής που διατίθεται στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία της υποβολής της δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται

στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,[....]

2. 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, στις 24/09/2018, 28/05/2019 και 30/05/2019, τις κάτωθι αρχικές προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από μισθούς και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.) καθώς και από αμοιβές για υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος:

- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Ιούνιο 2018.
- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Απρίλιο 2018.
- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Μάιο 2018.
- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Φεβρουάριο 2018.
- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Μάιο 2018.
- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Μάρτιο 2018.
- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Ιούλιο 2018.
- Τη με αριθ. αρχική δήλωση για τον μήνα Απρίλιο 2018.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων της εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών προσωρινών δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από μισθούς και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.) καθώς και από αμοιβές για υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ οι κάτωθι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου:

- η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύψους 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ..... Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.), περιόδου 4/2018,
- η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύψους 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ..... Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.), περιόδου 5/2018,

- η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύψους 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ..... Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 2/2018,
- η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύψους 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ..... Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 5/2018,
- η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύψους 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ..... Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 3/2018,
- η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύψους 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ..... Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 7/2018,
- η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ύψους 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ..... Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιόδου 4/2018.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων, τυγχάνει εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ήτοι επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα ευρώ (250,00€) για κάθε παράβαση εφόσον ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει - κατ' αρχήν - δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Ως εκ τούτου, ορθώς η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε τα ως άνω προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, και την επικύρωση των υπ' αριθ..... Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ

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

Φορολογικό Έτος 2018

1. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ
2. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ
3. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ
4. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ
5. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ
6. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ
7. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ
8. Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)
Ποσό για καταβολή: 250,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.