



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/02/2025

Αριθμός Απόφασης: 354

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

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. 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. Της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με 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. Την από **31/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ** που εδρεύει στον, Λεωφ., ΤΚ, κατά των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 φορολογικών ετών 2019 έως 2023 που εξέδωσε η Προϊσταμένη ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων διαπιστώσεων ελέγχου.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία **Ο.Ε. με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις 10/10/2024 και 11/10/2024, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τα δεδομένα του υποσυστήματος Μητρώου του συστήματος Taxis, η προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας «Υπηρεσίες Μηχανικών» τηρεί Β' κατηγορίας – απλογραφικά βιβλία.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

1. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 10/2019, για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.518,34 ευρώ**.
2. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 02/2020 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **5.271,17 ευρώ**.
3. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 03/2020 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **3.025,00 ευρώ**.
4. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 04/2020 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **3.025,00 ευρώ**.
5. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 05/2020 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **3.219,53 ευρώ**.
6. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και

- συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 07/2020 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.440,44 ευρώ** και μηδαμινό ποσό παρακρατούμενου φόρου.
7. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 08/2020 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **5.794,02 ευρώ**.
8. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 09/2020 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.954,79 ευρώ**.
9. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 02/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.361,40 ευρώ**.
10. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 03/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.361,40 ευρώ**.
11. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 04/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **6.735,34 ευρώ**.
12. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 05/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.297,34 ευρώ**.
13. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 06/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **3.824,14 ευρώ**.
14. Με τη με αριθ./**23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της

- προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 07/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.018,12 ευρώ.**
15. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 08/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **5.238,31 ευρώ.**
16. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 09/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **5.092,50 ευρώ.**
17. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 10/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **5.418,90 ευρώ.** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 11/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **5.772,50 ευρώ.**
18. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 12/2021 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **10.338,61 ευρώ.**
19. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 01/2022 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **5.356,49 ευρώ.**
20. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 05/2022 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **7.350,22 ευρώ.**
21. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της

- προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 06/2022 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 7.346,50 ευρώ.**
22. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 07/2022 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 10.462,81 ευρώ.**
23. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 08/2022 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 7.350,22 ευρώ.**
24. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 09/2022 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 6.604,26 ευρώ.**
25. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 10/2022 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 5.876,27 ευρώ.**
26. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 11/2022 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 5.128,15 ευρώ.**
27. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 12/2022 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 10.931,21 ευρώ.**
28. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 01/2023 για ακαθάριστες αμοιβές **ποσού 4.858,91 ευρώ.**

29. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 02/2023 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **3.375,55 ευρώ**.
30. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 03/2023 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **3.375,55 ευρώ**.
31. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 10/2023 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **3.490,88 ευρώ**.
32. Με τη με αριθ. / **23-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης 11/2023 για ακαθάριστες αμοιβές ποσού **4.239,40 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη:

- Το δημόσιο δεν ζημιώθηκε από την εκπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων διότι εισέπραξε τις αναλογούσες προσαυξήσεις,
- Τα πρόστιμα, τα οποία είναι τριάντα τρία (33), θα μπορούσαν να είναι λιγότερα αν είχαν υποβληθεί ετήσιες δηλώσεις αντί για μηνιαίες,
- Τα ποσά των προστίμων είναι υψηλά και δυσανάλογα των βεβαιωθέντων φόρων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1049/11.2.2014** «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» ορίζεται 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 ασφαλισματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 67).

Επειδή, σύμφωνα με το έγγραφο **Δ12Α 1126595 ΕΞ 2014/ 16-09-2014** της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος αναφέρεται ότι:

«1. Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρ. 60 του ν. 4172/2013 ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

2. Επίσης με την παρ. 4 του άρθρ. 8 του ν. 4172/2013 χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του.

3. Ενόψει των ανωτέρω, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος είναι ο χρόνος που προσφέρονται οι υπηρεσίες, γιατί ο χρόνος φορολογίας συνδέεται με την απόκτηση του δικαιώματος προς είσπραξη και δεν εξαρτάται από τον πραγματικό χρόνο της είσπραξης ή μη του αντιτίμου της υπηρεσίας. Το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία, προκύπτει και καθίσταται απαιτητό με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών, είτε ανά μήνα για τους παρέχοντες έμμισθη υπηρεσία είτε ανά ημέρα για το ημερομίσθιο προσωπικό, δηλαδή όταν ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης και για αυτό φορολογείται στο έτος αυτό.

Περαιτέρω, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη έναντι του Δημοσίου, ο οποίος έχει ιδία και αυτοτελή υποχρέωση όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση και παράλληλα υποχρεούται να χορηγήσει τη σχετική βεβαίωση.

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για μισθοδοσία Ιανουαρίου 2014 ανεξάρτητα εάν αυτή έχει καταβληθεί μεταγενέστερα (Ιούνιο 2014), η υποβολή και η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου για τη μισθοδοσία αυτή πρέπει να γίνει μέχρι τέλη Μαρτίου διαφορετικά έως 30 Απριλίου (λόγω παράτασης) σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1046/7.2.2014**».

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: «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, 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» της ΑΑΔΕ:

«.....

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

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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα :

1. Στις 09/01/2020 την υπ' αριθ...../09-01-2020 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά το μήνα Οκτώβριο του έτους 2019, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την 31/12/2019.
2. Στις 28/11/2020 την υπ' αριθ...../28-11-2020 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά το μήνα Φεβρουάριο του έτους 2020, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την 30/04/2020.
3. Στις 28/11/2020 την υπ' αριθ...../28-11-2020 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά το μήνα Μάρτιο του έτους 2020, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την 01/06/2020.
4. Στις 28/11/2020 την υπ' αριθ...../28-11-2020 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Απρίλιο του έτους 2020, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την 30/06/2020.

5. Στις **28/11/2020** την υπ' αριθ...../**28-11-2020** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Μάιο του έτους 2020**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/07/2020**.
6. Στις **02/12/2020** την υπ' αριθ...../**02-12-2020** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιούλιο του έτους 2020** από την οποία προέκυψε **μηδανινό ποσό φόρου**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **07/10/2020**.
7. Στις **02/12/2020** την υπ' αριθ...../**02-12-2020** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Αύγουστο του έτους 2020**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **21/11/2020**.
8. Στις **10/02/2021** την υπ' αριθ./**10-02-2021** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις την **10/02/2021**, που αφορά στο μήνα **Σεπτέμβριο του έτους 2020**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **30/11/2020**.
9. Στις **12/04/2022** την υπ' αριθ...../**12-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Φεβρουάριο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **5/05/2021**.
10. Στις **12/04/2022** την υπ' αριθ...../**12-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Μάρτιο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/05/2021**.
11. Στις **12/04/2022** την υπ' αριθ...../**12-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Απρίλιο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **30/06/2021**.
12. Στις **12/04/2022** την υπ' αριθ...../**12-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Μάιο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **02/08/2021**.
13. Στις **12/04/2022** την υπ' αριθ...../**12-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιούνιο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/08/2021**.

14. Στις **12/04/2022** την υπ' αριθ...../**12-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιούλιο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **30/09/2021**.
15. Στις **12/04/2022** την υπ' αριθ...../**12-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Αύγουστο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **01/11/2021**.
16. Στις **14/04/2022** την υπ' αριθ...../**14-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Σεπτέμβριο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **30/11/2021**.
17. Στις **16/05/2022** την υπ' αριθ...../**16-05-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Οκτώβριο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/12/2021**.
18. Στις **25/05/2022** την υπ' αριθ...../**25-05-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Νοέμβριο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **04/02/2022**.
19. Στις **05/10/2022** την υπ' αριθ...../**05-10-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Δεκέμβριο του έτους 2021**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **28/02/2022**.
20. Στις **07/04/2022** την υπ' αριθ...../**07-04-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιανουάριο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/03/2022**.
21. Στις **05/10/2022** την υπ' αριθ...../**05-10-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Μάιο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **01/08/2022**.
22. Στις **07/12/2022** την υπ' αριθ...../**07-12-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιούνιο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/08/2022**.

23. Στις **07/12/2022** την υπ' αριθ...../**07-12-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιούλιο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **30/09/2022**.
24. Στις **07/12/2022** την υπ' αριθ...../**07-12-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Αύγουστο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/10/2022**.
25. Στις **07/12/2022** την υπ' αριθ...../**07-12-2022** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Σεπτέμβριο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **30/11/2022**.
26. Στις **06/03/2023** την υπ' αριθ./**06-03-2023** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Οκτώβριο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **02/01/2023**.
27. Στις **08/05/2023** την υπ' αριθ...../**08-05-2023** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Νοέμβριο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/01/2023**.
28. Στις **08/05/2023** την υπ' αριθ...../.....αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Δεκέμβριο του έτους 2022**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **28/02/2023**.
29. Στις **30/05/2023** την υπ' αριθ...../**30-05-2023** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιανουάριο του έτους 2023**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/03/2023**.
30. Στις **30/05/2023** την υπ' αριθ...../**30-05-2023** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Φεβρουάριο του έτους 2023**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **02/05/2023**.
31. Στις **09/06/2023** την υπ' αριθ...../**09-06-2023** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Μάρτιο του έτους 2023**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/05/2023**.

32. Στις **05/02/2024** την υπ' αριθ...../**05-02-2024** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Οκτώβριο του έτους 2023**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **02/01/2024**.

33. Στις **05/02/2024** την υπ' αριθ...../**05-02-2024** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Νοέμβριο του έτους 2023**, ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την **31/01/2024**.

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει τις δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, λαμβανομένων υπόψη τυχόν αργιών και Σαββατοκύριακων, οπότε η καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη μέρα.

Επειδή, στη προκείμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών, όπως ρητά μνημονεύεται στις οικείες εκθέσεις διαπιστώσεων ελέγχου και πράξεις επιβολής προστίμων.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ο έλεγχος αυτής εναπόκειται στη δικαιοδοσία των δικαστηρίων, ενώ η Φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 3 της **A.1099/20-03-2019**:

«..... **3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα.**».

Επειδή, όσον αφορά την υπ' αριθ...../**02-12-2020** αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα **Ιούλιο του έτους 2020** από αυτή προέκυψε **μηδαμινό ποσό φόρου (0,47€)**.

Επειδή, όσον αφορά την παραπάνω δήλωση με α/α/**02-12-2020** και σύμφωνα με την προαναφερόμενη απόφαση **A.1099/20-03-2019** με την οποία ορίζεται ότι δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του ΚΦΔ στις μηδενικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, το υπό κρίση πρόστιμο ακυρώνεται καθώς αφορά κατ' ουσία μηδενικό ποσό φόρου.

Επειδή, όσον αφορά τις λοιπές εκπρόθεσμες δηλώσεις, δεν έχει εφαρμογή η **A.1099/20-03-2019** αλλά ούτε και κάποια άλλη ακυρωτική των προστίμων διάταξη.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται **μερικώς δεκτοί**.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **31/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ** και την επικύρωση των από **10/05/2024** και με αριθμούς Πράξεων Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών **2019, 2020, 2021, 2022** και **2023** και την ακύρωση της υπ'αριθ. /23-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2020** που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

ΑΑ	Αριθμός Πράξης	Ημερομηνία	Φορ. Περίδος	Σύνολο Προστίμου	Απόφαση ΔΕΔ
1		23/9/2024	10ος 2019	250,00	250,00
2		23/9/2024	2ος 2020	250,00	250,00
3		23/9/2024	3ος 2020	250,00	250,00
4		23/9/2024	4ος 2020	250,00	250,00
5		23/9/2024	5ος 2020	250,00	250,00
6		23/9/2024	7ος 2020	250,00	0,00
7		23/9/2024	8ος 2020	250,00	250,00
8		23/9/2024	9ος 2020	250,00	250,00
9		23/9/2024	2ος 2021	250,00	250,00
10		23/9/2024	3ος 2021	250,00	250,00
11		23/9/2024	4ος 2021	250,00	250,00
12		23/9/2024	5ος 2021	250,00	250,00
13		23/9/2024	6ος 2021	250,00	250,00
14		23/9/2024	7ος 2021	250,00	250,00
15		23/9/2024	8ος 2021	250,00	250,00
16		23/9/2024	9ος 2021	250,00	250,00
17		23/9/2024	10ος 2021	250,00	250,00
18		23/9/2024	11ος 2021	250,00	250,00
19		23/9/2024	12ος 2021	250,00	250,00
20		23/9/2024	1ος 2022	250,00	250,00
21		23/9/2024	5ος 2022	250,00	250,00
22		23/9/2024	6ος 2022	250,00	250,00
23		23/9/2024	7ος 2022	250,00	250,00
24		23/9/2024	8ος 2022	250,00	250,00
25		23/9/2024	9ος 2022	250,00	250,00
26		23/9/2024	10ος 2022	250,00	250,00
27		23/9/2024	11ος 2022	250,00	250,00
28		23/9/2024	12ος 2022	250,00	250,00
29		23/9/2024	1ος 2023	250,00	250,00
30		23/9/2024	2ος 2023	250,00	250,00
31		23/9/2024	3ος 2023	250,00	250,00
32		23/9/2024	10ος 2023	250,00	250,00
33		23/9/2024	11ος 2023	250,00	250,00

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**α/α
ΧΑΡΑΛ.ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.