



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27.02.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 453

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : 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 1/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ η οποία εδρεύει στο Δήμο Ασπρόπυργου, θέση Αττικής κατά των με αριθμό/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 και/2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής.

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

Επί της από 1/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.11.2018, της με αριθμό/2018 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Απριλίου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.11.2018, της με αριθμό/2018 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Αυγούστου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.11.2018, της με αριθμό/2018 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Ιουλίου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.11.2018, της με αριθμό/2018 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Μαρτίου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.11.2018, της με αριθμό/2018 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Μαΐου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.11.2018, της με αριθμό/2018 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Ιουνίου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.11.2018, της με αριθμό/2018 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Ιανουαρίου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.1.2019, της με αριθμό/2019 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Φεβρουαρίου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

- Με την υπ' αριθ./23.9.2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 30.1.2019, της με αριθμό/2019 Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) για περίοδο παρακράτησης Οκτωβρίου 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 60§§1,5 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) που επισύρει τις κυρώσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, επικαλούμενος την παρ. 7 του αρθ. 64 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 της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής..... »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ.1 και 2 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 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 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 σ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.[...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ.4 και 7 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση.[...]

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. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1072/31-03-2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.» προβλέπεται ότι:

«VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

[...]

6. Με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 ορίζεται, ότι ο παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος και περαιτέρω με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 8 του ίδιου νόμου ορίζεται, ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος (είτε από μισθωτή εργασία είτε από επιχειρηματική δραστηριότητα) θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Συνεπώς το εισόδημα από μισθωτή εργασία, 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. Περαιτέρω, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη, ο οποίος έχει ίδια και αυτοτελή υποχρέωση όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση. Επομένως θα πρέπει να αποδίδεται παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 60 επί δεδουλευμένων αποδοχών μισθωτών ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους (σχετ. το με Α.Π.Δ12Α 1126595ΕΞ2014/16.9.2014 έγγραφο). Μετά την παραπάνω αποσαφήνιση γίνεται δεκτό, ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (Ν.4174/2013), για τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που υποβάλλονται ως 30.04.2015 και αφορούν εισοδήματα για τα οποία ο χρόνος απόδοσης, σύμφωνα με την παρούσα, έχει παρέλθει ως την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας. Με την ΠΟΛ.1049/11.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΠΟΛ.1217/2.10.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ δόθηκαν οδηγίες αναφορικά με τον καθορισμό 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 . Επισημαίνεται, ότι όπως είχε διευκρινιστεί και στην Απόφαση αυτή, εργοδότες υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης που καταβάλλουν εισόδημα για μισθωτή εργασία σε εργαζόμενους ή υπαλλήλους τους, έχουν την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής ακόμα και στην περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος για απόδοση. Ειδικά στην περίπτωση που

οι υπόχρεοι εργοδότες παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση και να συμπληρώνουν την ειδική ένδειξη που αναγράφεται επί του εντύπου. Για την υποβολή εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων ΦΜΥ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (Ν.4174/2013).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 και 2 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), 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,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προσπιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),[...]

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 εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως, στις 30/11/2018 και στις 30/1/2019 τις κάτωθι αρχικές προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.):

- Τη με αριθμό/30-11-2018 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Απρίλιο του έτους 2018
- Τη με αριθμό/30-11-2018 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Αύγουστο του έτους 2018
- Τη με αριθμό/30-11-2018 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Ιούλιο του έτους 2018,
- Τη με αριθμό/30-11-2018 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Μάρτιο του έτους 2018,
- Τη με αριθμό/30-11-2018 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Μάιο του έτους 2018,
- Τη με αριθμό/30-11-2018 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Ιούνιο του έτους 2018,
- Τη με αριθμό/30-11-2018 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Ιανουάριο του έτους 2018,
- Τη με αριθμό/30-01-2019 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Φεβρουάριο του έτους 2018
- Τη με αριθμό/30-01-2019 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά στο μήνα Οκτώβριο του έτους 2018.

Επειδή, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω αρχικών προσωρινών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις (Φ.Μ.Υ.), εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟ.ΔΕ. Αττικής αντίστοιχα οι με αριθμό/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 και/2024 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, με τις οποίες επιβλήθηκε

το προβλεπόμενο από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.). πρόστιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. είναι μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος.

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.ΔΕ. Αττικής εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 1/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** των με αριθμό/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 και/2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής.

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

Φορολογικό Έτος 2018

1. Ως η υπ' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024
Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ
2. Ως η υπ' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024
Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ
3. Ως η υπ' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ
4. Ως η υπ' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ

5. Ως η υπ' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ
6. Ως η υπ'' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ
7. Ως η υπ'' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ
8. Ως η υπ' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ
9. Ως η υπ' αριθ./2024 Απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ

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

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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.