



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/03/2025

Αριθμός Απόφασης: 804

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 **06/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ** που εδρεύει στους, οδός αρ.,ΤΚ, κατά των υπ' αριθ...../08-11-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 που εξέδωσε η Προϊσταμένη της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ 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 της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Επί της από **06/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις **08/10/2024** επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με τη με αριθ./08-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2021 δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης από 1/09/2020 έως 30/09/2020 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.

β)Με τη με αριθ./08-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2021 δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης από 1/10/2020 έως 31/10/2020 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.

γ)Με τη με αριθ./08-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2021 δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, με περίοδο παρακράτησης από 1/11/2020 έως 30/11/2020 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τα δεδομένα του υποσυστήματος Μητρώου του συστήματος Taxis, ο προσφεύγων, με αντικείμενο κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας «.....» τηρεί Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι τα ποσά φόρου που προέκυψαν με την υποβολή των με αριθμό/2021,/2021,/2021 δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις είναι δυσανάλογα μικρότερα των βεβαιωθέντων προστίμων και αντιβαίνουν στην αρχή της αναλογικότητας του φόρου και τα διοικητικά όργανα οφείλουν αν ασκούν τις αρμοδιότητες τους με βάση το περί δικαίου αίσθημα τους και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης.

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 ασφαρίσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 67).

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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 09/02/2021 τις υπ' αριθ./2021,/2021,/2021 αρχικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιόδου παρακράτησης φόρου 09/2020, 10/2020, 11/2020 ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις οι δηλώσεις έπρεπε να υποβληθούν μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, ήτοι μέχρι την 30/11/2020, 31/12/2020 και 31/01/2021 αντίστοιχα.

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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **06/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** των υπ' αριθ. /08-11-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 που εξέδωσε η Προϊσταμένη της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Με την υπ' αριθ. /08-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024: 250,00€

Με την υπ' αριθ. ... /08-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024: 250,00€

Με την υπ' αριθ. /08-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024: 250,00€

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

**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.