



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 27.03.25

Αριθμός απόφασης: 800

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

2131312357

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας νομίμως εκπροσωπούμενης , με έδρα και κατάσταση επί της κατά των :

α) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020.

β) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020.

γ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020.

δ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020.

ε) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020.

στ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020.

ζ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020 και

η) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.02.21 την υπ' αριθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Απρίλιο του έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.02.21 την υπ' αριθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Μάιο του έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.02.21 την υπ' αριθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Ιούλιο του έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.02.21 την υπ' αριθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Αύγουστο του έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20.05.21 την υπ' αρθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Σεπτεμβρίου του έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 08.02.21 την υπ' αρθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Οκτωβρίου του έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 22.06.21 την υπ' αρθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Νοεμβρίου του έτους 2020.

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/24, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 01.07.21 την υπ' αρθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία και αφορούσε το μήνα παρακράτησης Νοεμβρίου του έτους 2020.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα των 250,00 € για εκάστη αυτών είναι δυσανάλογα υψηλά για μια τέτοια παράβαση με δεδομένο ότι το προς απόδοση ποσό είναι μικρό.

Η προσφεύγουσα εταιρεία για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρεί βιβλία κατά το διπλογραφικό σύστημα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **59 §§ 1 & 2** του **ν.4172/2013** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**1.** Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους.....

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο **1**, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο **12**, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και

απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.».

Επειδή στο άρθρο 60 §§ 1 & 5 (Φορολογικός συντελεστής) του ν. 4172/13 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 στο άρθρο 53 του Ν.5104/24, το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 54 του προΐσχύσαντος Κ.Φ.Δ. ως ίσχυε το κρινόμενο έτος 2020, ορίζεται ότι :

«**1.** Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β´, γ´, δ´ και στ´ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή , ισόποσα , ήτοι 250,00 € και 500,00 € , ήταν και τα πρόστιμα του άρθρ. 54 του ν. 4174/2013 περί ΚΦΔ , ως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος 2020.

Επειδή στην ΠΟΛ1252/2015 αναφέρεται ότι :

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β´ και γ´)

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β´), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ´), επιβάλλεται, κατά περίπτωση πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακοσίων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β´ και γ´ της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β´, γ´ και δ´ της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων. Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε

περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62 ».

Επειδή στο άρθρο 4 (Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου) της ΠΟΛ 1049/21.04.14 (ΦΕΚ 429 Β' 21.02.14) αναφέρεται ότι :

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, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο νομοθέτης, προβλέποντας την παρακράτηση φόρου, επιδίωξε να εισάγει έναν τρόπο επίσπευσης και ταυτόχρονα εξασφάλισης καταβολής του φόρου εισοδήματος, αναθέτοντας στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει εισόδημα από μισθωτή εργασία ή επιχειρηματική δραστηριότητα την ευθύνη παρακράτησης και απόδοσης του προβλεπόμενου ποσού στο Δημόσιο, μέσω της υποβολής σχετικής δήλωσης.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο της ΓΓΠΣ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία:

α) κατά τον μήνα Απρίλιο του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 1.771,95 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ.δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές.

β) κατά τον μήνα Μάιο του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 1.157,28 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ.δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία, που αφορά την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές .

γ) κατά τον μήνα Ιούλιο του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 1.157,28 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία, που αφορά την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές.

δ) κατά τον μήνα Αύγουστο του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 1.821,72 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ. δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία, που αφορά την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές .

ε) κατά τον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 1.257,28 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ.

..... δήλωση παρακρατουμένου φόρου από μισθωτή εργασία, που αφορά την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές .

στ) κατά τον μήνα Οκτωβρίου του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 1.157,28 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ.

..... δήλωση παρακρατουμένου φόρου από μισθωτή εργασία, που αφορά την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές .

ζ) κατά τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 1.157,28 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ.

..... δήλωση παρακρατουμένου φόρου από μισθωτή εργασία, που αφορά την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές .

η) κατά τον μήνα Δεκεμβρίου του έτους 2020 προέβη σε καταβολή ακαθάριστων αμοιβών ποσού 2951,78 € συνεπεία της οποίας υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρθ.

..... δήλωση παρακρατουμένου φόρου από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αφορά την ίδια ως άνω φορολογική περίοδο δηλώνοντας τις ως άνω αμοιβές .

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε η αρχή της αναλογικότητας και ίσης μεταχείρισης των πολιτών από τη διοίκηση, ισχυρισμός ο οποίος βασίζεται 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.

Επειδή 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, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται απορριπτέος διότι η επικαλούμενη εκ μέρους των «αναλογικότητα» μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων, είναι προφανώς αβάσιμη αφού τέτοια σχέση «αναλογικότητας» δεν καθορίζεται από τις διατάξεις. Είναι γνωστό δε ότι στο φορολογικό δίκαιο οι διατάξεις ερμηνεύονται «γραμματικά» και όχι «αναλογικά». Τα επιβαλλόμενα μέτρα έχουν απολύτως αυστηρό χαρακτήρα και η Διοίκηση προβαίνει σε διαπιστωτικού χαρακτήρα αποτίμηση των πραγματικών περιστατικών και υπαγωγή τους στον κανόνα δικαίου πριν την εφαρμογή των διατάξεων. Είναι προφανές δε ότι με βάση τα προαναφερθέντα, τα μέτρα που λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89).

Επειδή, ουδόλως παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή προβαίνει, ως οφείλει, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατ' εφαρμογή του νόμου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, ως αντικείμενη στην αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία απορρέει από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από Εκθέσεις Διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.
Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την **επικύρωση** των:

- α) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2020.
- β) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2020.
- γ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/ φορολογικού έτους 2020.
- δ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2020.
- ε) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2020.
- στ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2020.
- ζ) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2020 και
- η) υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

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

Φορολογικό έτος 2019:

- α) Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)
- β) Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)
- γ) Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)
- δ) Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)
- ε) Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)
- στ) Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)

ζ)Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)

η)Πρόστιμο άρθρου 53§1 περ. γ' του ΚΦΔ : 250,00 € (ΠΕΠ)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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