



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29.04.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1205

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 131234672-347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΑΑΔΕ)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- 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. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 03.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, με έδρα, κατά της υπ' αριθ. /28.11.2024 απόφασης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου φορολογικού έτους 2021 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της από **03.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 02.03.1992 με κύρια δραστηριότητα πρατήριο και τηρεί απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 παρ. 12 του ν. 4308/2014.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ. /28.11.2024 απόφαση επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 250,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2021, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα της περιόδου 01.02.2021 έως 28.02.2021 στις 10.02.2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 7 του ν. 4172/2013. Για την ανωτέρω παράβαση επιβλήθηκε το πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1, 2 του ν. 5104/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί το επιβληθέν πρόστιμο προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η αρχική δήλωση υποβλήθηκε αναγράφοντας λανθασμένη φορολογική περίοδο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%).

β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),

γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).

.....

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, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 (άρθρο 54 του προϊσχύσαντος ν. 4987/2022) 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 Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

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, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προέκυψαν τα παρακάτω:

α) Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 10.02.2022 την υπ' αριθ. δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα της περιόδου 01.02.2021 έως 28.02.2021 με ακαθάριστες αμοιβές 500,00 ευρώ και ποσό φόρου προς απόδοση 100,00 ευρώ.

β) Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 11.02.2022 (την επόμενη ημέρα) την υπ' αριθ. δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα της περιόδου 01.02.2021 έως 28.02.2021 με μηδενικές ακαθάριστες αμοιβές και μηδενικό φόρο προς απόδοση. Με την υποβληθείσα κατά τα ανωτέρω δήλωση, τροποποίησε/ακύρωσε την αρχικά υποβληθείσα, καθώς αυτή υποβλήθηκε εκ παραδρομής. Συγκεκριμένα η αρχική δήλωση αφορούσε την περίοδο 01.02.2022-28.02.2022 και όχι την εκ παραδρομής αναγραφείσα περίοδο 01.02.2021-28.02.2021.

γ) Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 16.02.2022 την ορθή δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα της περιόδου 01.02.2022 έως 28.02.2022 με ακαθάριστες αμοιβές 500,00 ευρώ και ποσό φόρου προς απόδοση 100,00 ευρώ.

Επειδή, στην από 04.02.2025 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αναγράφονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«.....

Κατόπιν εξετάσεως της περιγραφόμενης κατάστασης και εξακριβώσεως για το αληθές αυτής, η υπηρεσία μας προχώρησε σε διαγραφή του επίδικου προστίμου με την υπ' αριθ./14.01.2025 απόφαση διαγραφής (κατόπιν και του υπ' αριθ./09.01.2025 αιτήματος του φορολογούμενου).

Συνεπώς δέον να απορριφθεί η ως άνω αίτηση ως μη έχουσα επίδικο αντικείμενο».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος έχει πλέον ικανοποιηθεί και **δεν προκύπτει διαφορά προς επίλυση**. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **03.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** ως άνευ αντικειμένου, ήτοι ως απαράδεκτης.

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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.