



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1593

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. Την 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 **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ) με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην, αρ.....,ΤΚκατά των υπ'αριθ..... Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 φορολογικών ετών 2017 έως 2023 που εξέδωσε η Προϊσταμένη Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ 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 Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

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

Επί της από **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΔΔ με **ΑΦΜ**, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis το προσφεύγον ΝΠΔΔ είναι υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

1. Με την υπ' αριθ. /11-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018, τη με αριθμό /2018 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018-31/07/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
2. Με την υπ' αριθ. /11-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018, τη με αριθμό /2018 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/08/2018-31/08/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
3. Με την υπ' αριθ. /11-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018, τη με αριθμό /2018 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/03/2018-31/03/2018 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
4. Με την υπ' αριθ. /11-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018, τη με αριθμό /2018 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/12/2017- 31/12/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
5. Με την υπ' αριθ. /11-11-2024 πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018, τη με αριθμό /2018 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/09/2018-30/09/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
6. Με την υπ' αριθ. /11-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις

- 17/12/2018, τη με αριθμό/2018 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018- 30/04/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
7. Με την υπ' αριθ./11-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018,τη με αριθμό/2019 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/05/2018-31/05/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
8. Με την υπ' αριθ./11-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και όπως ισχύει με το άρθρο 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 08/08/2019,τη με αριθμό/2018 Αρχική Δήλωση απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές για Υπηρεσίες από Ελευθέρια Επαγγέλματα για τη φορολογική περίοδο 01/12/2018-31/12/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024.
9. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018 την με α/α/2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/12/2017-31/12/2017 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
10. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018 την με α/α/2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/03/2018-31/03/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
11. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/12/2018 τη με α/α/2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018 - 30/04/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
12. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 24/12/2018 τη με α/α/2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/06/2018-30/06/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
13. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 24/12/2018 την με α/α .../2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018-31/07/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
14. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 24/12/2018 τη με α/α/2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου

15. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 24/12/2018 την με α/α /2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/09/2018-30/09/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
16. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 24/12/2018 την με α/α /2018 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/08/2018-31/08/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
17. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 08/08/2019 την με α/α /2019 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/01/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
18. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 08/08/2019 την με α/α /2019 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/03/2019-31/03/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
19. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 08/08/2019 την με α/α /2019 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/02/2019-28/02/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
20. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 08/08/2019 την με α/α /2019 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/12/2018-31/12/2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
21. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 03/08/2020 την με α/α /2020 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020-31/01/2020 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
22. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 03/08/2020 την με α/α /2020 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/05/2020-31/05/2020 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.
23. Με την υπ' αριθ. /18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 03/08/2020 την με α/α /2020 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου

Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/03/2020-31/03/2020 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.

24. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 03/08/2020 τη με α/α/2020 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/04/2020- 30/04/2020 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61& 64 του Ν.4172/2013.

25. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 29/03/2021 την με α/α/2021 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/07/2020 - 31/07-2020 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61& 64 του Ν. 4172/2013.

26. Με την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 25/01/2024 τη με α/α/2024 Αρχική Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου Προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο 01/10/2023-31/10/2023 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 του Ν.4172/2013.

Το προσφεύγον με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων για τους παρακάτω λόγους:

1) Οι πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν έως το έτος 2018 έχουν παραγραφεί σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν.5104/2024.

2) Το ΝΠΔΔ δε διέθετε δική του ταμειακή υπηρεσία και χρέη αυτής ασκούσε η ταμειακή υπηρεσία του Δήμου Ερέτριας που υπαγόταν ο φορέας, στον οποίο υπηρετούσε με απόσπαση ένας (1) μόνο υπάλληλος του Δήμου ο οποίος είχε επωμιστεί μεγάλο φόρτο εργασίας και για το λόγο αυτό παρουσιάστηκαν καθυστερήσεις στην υποβολή των δηλώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 Ενδικοφανής προσφυγή του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 Υπόχρεοι σε παρακράτηση του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:«1.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 στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties) ,δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου 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%). 2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης "εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες"[6] κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από "φυσικά ή "νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως: αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας, ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών. 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 1048/2014 αναφέρεται ότι: «**Άρθρο 4. Προθεσμία υποβολής δήλωσης και απόδοσης του φόρου** Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι (20%) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1028/2014 αναφέρεται ότι:
«Άρθρο 3. Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 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 της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει το είδος των αγαθών και υπηρεσιών, το καθαρό ποσό της αξίας ανά συντελεστή φόρου, τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στον προηγούμενο ημερολογιακό μήνα και τον παρακρατηθέντα φόρο».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1101/2019 αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013

1. Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου κατά περίπτωση, στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 62, στις αμοιβές δικηγόρων της περ. α' και μερισμάτων της περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013 που αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά ψηφιακά μέσω myAADE. Για τις αμοιβές που καταβάλλονται από την 1η Δεκεμβρίου 2024 και εφεξής αποδίδεται και το αναλογούν ψηφιακό τέλος συναλλαγής, κατά περίπτωση. Οι μηδενικές δηλώσεις για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος, τέλος χαρτοσήμου ή ψηφιακό τέλος συναλλαγής προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Σε περίπτωση μη υποβολής των μηδενικών δηλώσεων του προηγούμενου εδαφίου τα στοιχεία αποστέλλονται με την απόφαση του Διοικητή περί τύπου και περιεχομένου της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 12 του άρθρου 83 του ν. 5104/2024».

Άρθρο 2

Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων δ' παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν. 4172/2013.

2. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, το οποίο αντικατέστησε το άρ. 54 του ΚΦΔ ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη 2017, 2018, 2019, 2020 και 2023 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, ισόποσα ήταν τα πρόστιμα του άρ. 54 του ΚΦΔ ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη 2017, 2018, 2019, 2020 και 2023.

Επειδή, περεταίρω το προσφεύγον ΝΠΔΔ, ισχυρίζεται ότι οι καθυστερήσεις στην υποβολή των δηλώσεων οφειλόταν στο μεγάλο φόρτο εργασίας ωστόσο 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, για την υπ' αριθ./18-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 53 του ν.5104/2024 για τη φορολογική περίοδο 01/12/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ η οποία αναρτήθηκε και αναγνώσθηκε από το προσφεύγον ΝΠΔΔ την ίδια μέρα, ήτοι την 19/12/2024 και συνεπώς η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή για το υπό κρίση πρόστιμο κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** ωστόσο η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου έληγε στις 28/02/2018 και ως εκ τούτου έχει επέλθει η πενταετής παραγραφή του Δημοσίου και η εν λόγω πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι:

1. Για τις υπ' αριθ./11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρ. 53 του ν.5104/2024 που αφορούν τις φορολογικές περιόδους 2017 και 2018 οι αναρτήσεις των πράξεων στο TAXIS έλαβαν χώρα την 02/12/2024 και αναγνώσθηκαν από το προσφεύγον ΝΠΔΔ την 19/12/2024. Σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου, όπου στην προκείμενη περίπτωση χρόνος κοινοποίησης των πράξεων προστίμου κρίνεται η 12/12/2024. Επομένως, η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής για τα εν λόγω πρόστιμα σύμφωνα με το άρθρ.72 του ΚΦΔ συμπίπτει με την 13/01/2025.
2. Περεταίρω, για τις υπ' αριθ./11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρ. 53 του ν.5104/2024 που αφορούν το έτος 2018 οι αναρτήσεις των πράξεων έλαβαν χώρα την 29/11/2024 και αναγνώσθηκαν από το προσφεύγον ΝΠΔΔ την 19/12/2024. Σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου, όπου στην προκείμενη περίπτωση χρόνος κοινοποίησης των πράξεων προστίμου κρίνεται η 09/12/2024. Επομένως, η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής των εν λόγω προστίμων σύμφωνα με το άρθρ.72 του ΚΦΔ συμπίπτει με την 08/01/2025.

Επειδή, ως εκ τούτου για τις υπ' αριθ./11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024,/11-11-2024 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρ. 53 του ν.5104/2024 συνάγεται ότι η κρινόμενη ενδικοφανής

προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα στις **17/01/2025** ήτοι μετά την παρέλευση των ανωτέρω προθεσμιών των τριάντα (30) ημερών, ήτοι την **13/01/2025** και **08/01/2025** από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** για τις εν λόγω πράξεις.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται **μερικώς δεκτοί**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ) με **ΑΦΜ** και ειδικότερα:

α) την **απόρριψη** αυτής ως προς τις υπ' αριθ./**11-11-2024**,/**11-11-2024**,/**11-11-2024**,/**11-11-2024**,/**11-11-2024**,/**11-11-2024** πράξεις επιβολής προστίμων άρ. 53 του ν.5104/2024 ως **απαράδεκτως ασκηθείσας**.

α) την **επικύρωση** των από/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024**,/**18-12-2024** και/**18-12-2024** Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρ. 53 του ν.5104/2024 για τα φορολογικά έτη **2018,2019,2020 και 2023**.

β) την **ακύρωση** της υπ' αριθ./**18-12-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ. 53 του ν.5104/2024 για τη φορολογική περίοδο **01/12/2017-31/12/2017** που εξέδωσε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ λόγω παραγραφής.

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

ΑΑ	Αριθμός Πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Σύνολο Προστίμου	Απόφαση ΔΕΔ
1		18/12/2024	500	500
2		18/12/2024	500	500
3		18/12/2024	500	500
4		18/12/2024	500	500
5		18/12/2024	500	500
6		18/12/2024	500	500
7		18/12/2024	500	500
8		18/12/2024	500	500
9		18/12/2024	500	500
10		23/9/2024	500	0,00
11		23/9/2024	500	500
12		23/9/2024	500	500
13		23/9/2024	500	500
14		23/9/2024	500	500
15		23/9/2024	500	500
16		23/9/2024	500	500
17		23/9/2024	500	500

ΑΑ	Αριθμός Πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Σύνολο Προστίμου	Απόφαση ΔΕΔ
18		23/9/2024	500	500

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

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

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.