



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 660/03-04-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **06/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/03-11-2022 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας για το φορολογικό έτος 2021.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **06/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/03-11-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **250,00 €** λόγω υποβολής, κατά την **04/03/2022**, της με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμης** αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου (20%) από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα **Δεκέμβριο** του έτους 2021. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **03/11/2022** οικεία έκθεση μερικού ελέγχου (επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2021) της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **06/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η αρχική του δήλωση απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου (20%) από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον Δεκέμβριο του 2021 υποβλήθηκε εκπροθέσμως λόγω προβλήματος υγείας του ιδίου από τον κορωνοϊό COVID-19, όπως αποδεικνύεται από τα επισυναπτόμενα έγγραφα. Περαιτέρω, ο προς απόδοση φόρος ποσού 100,00 € καταβλήθηκε αμέσως, χωρίς πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α., περ. β. και περ. γ. του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως είχαν τροποποιηθεί οι διατάξεις της παραγράφου 1 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ίσχυαν από 17/01/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022 [κατάργηση του Ν.4174/2013 κατά την 04/11/2022 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 71 παρ. 4 και του άρθρου δεύτερου του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α/04-11-2022)]

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Υπόχρεοι σε παρακράτηση) εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι

«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει την 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 άρθρ. 64.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση) παρ. 1 περ. δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου:

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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Συντελεστές παρακράτησης φόρου) παρ. 1 περ. δ) εδ. πρώτο, παρ. 5, παρ. 7 εδ. πρώτο και παρ. 8 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

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

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.

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.

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής, σύμφωνα με την περίπτωση δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 1, ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 3, στο άρθρο 2, στο άρθρο 3 παρ. 4 και στο άρθρο 5 παρ. 1 εδ. πρώτο της Α.1101/18-03-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ948Β/20-03-2019), με θέμα «**Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης 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.**», ορίζεται 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 περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62, στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α) και μερισμάτων της περίπτωσης γ) της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του Ν.4172/2013 που αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet.

3. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση.

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.

Άρθρο 3.

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων 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.

4. Ως «χρόνος παρακράτησης» για τη συμπλήρωση των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, νοείται ο οριζόμενος στο άρθρο 2 χρόνος καταβολής ή πίστωσης της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Άρθρο 5.

Έναρξη ισχύος.

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για πληρωμές που αφορούν εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. γ) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013, όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν έως 03/11/2022 «**1. Για κάθε μία 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:
γ) διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

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 την 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).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας) παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 13 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61).

«Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης, πριν την υποβολή του αιτήματος, όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας, γενικά, θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για τον φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κ.λπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

.....».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 7 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 2 παρ. 2 εδ. πρώτο της Α.1101/18-03-2019 Α.Δ.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ948Β/20-03-2019), η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης

απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου (20%) από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ) και άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ) εδ. πρώτο του Ν.4172/2013) για τον μήνα **Δεκέμβριο** του έτους **2021**, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης παρακράτησης φόρου που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ) και παρ. 2 περ. γ) και περ. δ) του Ν.4174/2013 (με ισχύ έως 03/11/2022), ήταν η **28/02/2022** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 05/02/2021 ο προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών επεξεργασίας δεδομένων κεντρικού υπολογιστή, λειτουργίας εφαρμογών και λοιπής υποδομής τεχνολογιών της πληροφορίας και έδρα στ... του νομού, για την οποία τηρεί βιβλία με βάση τα **απλοποιημένα** λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **04/03/2022**, την με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμη** αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου (20%) από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας (άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ) και άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ) εδ. πρώτο του Ν.4172/2013) για τον μήνα **Δεκέμβριο** του έτους **2021**, από την οποία προέκυψε **φόρος προς απόδοση** ποσού **100,00 €** από ακαθάριστες αμοιβές ποσού 500,00 € (500,00 € x 20% = 100,00 €).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/03-11-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω υποβολής της ως άνω με αριθμό/04-03-2022 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε **α)** την από 14/12/2021 “Βεβαίωση **Θετικού** Διαγνωστικού Ελέγχου Κορωνοϊού COVID-19” (PCR τεστ ανίχνευσης του κορωνοϊού με την μέθοδο μοριακού ελέγχου) του (φορέα εξέτασης) και **β)** το από 27/12/2021 **Εξιτήριο** του Γενικού Νοσοκομείου, σύμφωνα με το οποίο είχε νοσηλευθεί από 19/12/2021 έως 27/12/2021 (οκτώ ημέρες) με μη καθορισμένη οξεία λοίμωξη του κατώτερου αναπνευστικού και βελτιωμένη κατάσταση υγείας κατά την έξοδό του από το νοσοκομείο.

Επειδή, ωστόσο, από το πέρας της νοσηλείας του προσφεύγοντος (με βελτιωμένη την κατάσταση της υγείας του) έως την καταληκτική ημερομηνία της 28/02/2022 για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου (20%) από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον Δεκέμβριο του 2021, μεσολάβησαν **δύο μήνες (εξήντα τρεις ημέρες)**, δη **χρονική περίοδος ικανή για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης εμπροθέσμως έως την 28/02/2022**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω **πρόστιμο** ποσού **250,00 €** με την με αριθμό/03-11-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας για το φορολογικό έτος 2021.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **06/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2021

Η με αριθμό/03-11-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013, ήτοι

250,00 €.

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

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.