



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/06/2023  
Αριθμός απόφασης: 521

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604565

## ΑΠΟΦΑΣΗ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
  - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της οντότητας ..... ΑΦΜ ....., διεύθυνση ....., κατά των:



Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι :

- Οι συγκεκριμένες ΦΜΥ αφορούσαν προσωπικό που απασχόλησε μέσω προγραμμάτων ΟΑΕΔ
- Ο ΟΑΕΔ απέδιδε και συνεχίζει να αποδίδει καθυστερημένα τα ποσά που αντιστοιχούν στο Νοσοκομείο και ως εκ τούτου η καθυστερημένη υποβολή των δηλώσεων Φ.Μ.Υ από το Νοσοκομείο δικαιολογείται για λόγους ανωτέρας βίας.
- Η πληρωμή των προστίμων θα περιορίσει την ρευστότητα του Νοσοκομείου με κίνδυνο για την υγεία και την ασφάλεια των ασθενών.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«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**, με το άρθρο 64§7 του ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 24§6 του ν.4223/2013, με ισχύ από 01.01.2014, ορίζεται ότι ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με το άρθρο 64§1-6 του ίδιου νόμου αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. β' του ΚΦΔ:

«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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 2 περ. δ' του ως άνω άρθρου και νόμου:

«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**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 59 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. 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**, σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1099/18-03-2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» (ΦΕΚ 949/τ. Β' / 20-03-2019):

«Άρθρο 1

Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 4172/2013, που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60, οι υπόχρεοι της παρ. 6 του άρθρου 43Α που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παρ. 1 του άρθρου 64, αποδίδουν με προσωρινές δηλώσεις τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για όλες τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς

αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως αποτελέσματος χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού.

2. Οι υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet, σύμφωνα με όσα ορίζονται με την ΠΟΛ. 1178/2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ (ΦΕΚ 1916/τ.Β' /09-12-2010) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες.

3. Οι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής, οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων του Δημοσίου γενικά και οι διαχειριστές χρηματικού ποσού που παρακρατούν φόρο και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και δε δύνανται να αποδώσουν τα ως άνω παρακρατηθέντα ποσά μέσω του κεντρικού τους φορέα υποβάλλουν προσωρινή δήλωση στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας τους από όπου εκδίδεται η ταυτότητα οφειλής και τα παρακρατηθέντα ποσά αποδίδονται μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων. Όσοι από τους ανωτέρω υπόχρεους δύνανται να αποδίδουν τα ποσά αυτά μέσω του κεντρικού τους φορέα, η υποβολή της προσωρινής δήλωσης γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

4. Η υποβολή της προσωρινής δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αποκτάται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, πραγματοποιείται αποκλειστικά μέσω taxisnet, με την υποβολή αναλυτικών εγγραφών σε μορφή ηλεκτρονικού αρχείου.

5. Εργοδότες υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης που καταβάλλουν εισόδημα για μισθωτή εργασία σε εργαζόμενους ή υπαλλήλους τους, έχουν την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής ακόμα και στην περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος ή/και εισφορά για απόδοση. Ειδικά στην περίπτωση που οι υπόχρεοι εργοδότες παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης συμπληρώνοντας την ειδική ένδειξη, προκειμένου να μην εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.

6. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, κατά την καταληκτική ημερομηνία αυτής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των υπόχρεων σε παρακράτηση θα ενημερώνονται από τη ΔΗΛΕΔ.

## Άρθρο 2

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις 1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που

παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα Α της παρούσας.....

#### Άρθρο 4

Προθεσμία υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.
2. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές -μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους.
3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα.

#### Άρθρο 5 Έλεγχος - Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του φόρου που παρακρατείται, ανά υπόχρεο, στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 με ταυτόχρονη καταχώριση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα Taxis.
2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των προσωρινών δηλώσεων.

#### Άρθρο 6 Ισχύς της απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά.
2. Στις τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που υποβάλλονται μέχρι 31-12-2019 και αφορούν τις αναλυτικές εγγραφές που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις που είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1049/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα και ο τόκος του Κ.Φ.Δ..
3. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που είναι υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, υποβάλλουν δήλωση απόδοσης των ποσών αυτών σύμφωνα με την παρούσα απόφαση κάνοντας χρήση των κωδικών 95 και 96.

4. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, η διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ, για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, τα ποσά που βεβαιώθηκαν με τις υπό κρίση δηλώσεις Φ.Μ.Υ είναι άνω των 30 ευρώ για κάθε μία από τις δηλώσεις.

Επειδή, η υποχρέωση εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ είναι ζήτημα διάφορο της εμπρόθεσμης καταβολής του προκύψαντος φόρου και η καθυστέρηση απόδοσης των ποσών από τον ΟΑΕΔ δεν δικαιολογεί λόγους ανωτέρας βίας για εκπρόθεσμη υποβολή των υπό κρίση δηλώσεων, που σε κάποιες περιπτώσεις το εκπρόθεσμο υπερβαίνει το έτος.

Επειδή, εν προκειμένω, στις 18/08/2020, 27/08/2021, 28/08/2021, 01/09/2021 και 02/09/2021 η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα:

- τις με αριθμ. ...., ..... αρχικές προσωρινές δηλώσεις φόρου μισθωτών περιόδου 02/2020, 01/2020, 03/2020, 04/2020, 10/2018, 05/2018, 08/2018, 05/2019, 04/2019, 07/2019, 08/2019, 02/2019 αντίστοιχα και οι οποίες έπρεπε να είχαν υποβληθεί έως 30/04/2020, 31/03/2020, 31/05/2020, 30/06/2020, 31/12/2018, 31/07/2018, 31/10/2018, 31/07/2019, 30/06/2019, 30/09/2019, 31/10/2019, 30/04/2019 αντίστοιχα.
- τις με αριθμ. ...., ..... αρχικές προσωρινές δηλώσεις φόρου μισθωτών περιόδου 07/2018, 04/2017, 04/2018, 01/2018, 03/2018, 09/2018, 06/2017, 08/2017, 05/2017, 02/2018, 10/2017 αντίστοιχα και οι οποίες έπρεπε να είχαν υποβληθεί έως 30/09/2018, 30/06/2017, 30/06/2018, 31/03/2018, 31/05/2018, 30/11/2018, 31/08/2017, 31/10/2017, 31/07/2017, 30/04/2018, 31/12/2017 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις, οι ως άνω δηλώσεις είναι εκπρόθεσμες ορθώς επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις τα υπό κρίση πρόστιμα.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 01/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της οντότητας ..... ΑΦΜ ....., και την επικύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

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

| <b>ΠΡΑΞΗ</b>                     | <b>ΠΟΣΟ</b> |
|----------------------------------|-------------|
| 01/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 02/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 03/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 04/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 05/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 06/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 07/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 08/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 09/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 10/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 11/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 12/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 13/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 14/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 15/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 16/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 17/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 18/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 19/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 20/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 21/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 22/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |
| 23/2023 πράξη επιβολής προστίμου | 500,00 ευρώ |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**

**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.