ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/10/2025

Αριθμός απόφασης: 4320

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
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 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 με ημερομηνία κατάθεσης 17.06.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ....., με έδρα στην ....., Τ.Κ. ..... κατά των:

- υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.05.2021-31.05.2021,
- υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.06.2021-30.06.2021,
- υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.07.2021-31.07.2021,
- υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.08.2021-31.08.2021,
- υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.09.2021-30.09.2021,
- υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.10.2021,

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.06.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ..... η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. ..../18.06.2022 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού, φορολογικής περιόδου 01.05.2021 – 31.05.2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ΄ του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ.γ΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. ...../22.06.2022 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού, φορολογικής περιόδου 01.06.2021 – 30.06.2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ΄ του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ.γ΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. ...../22.06.2022 αρχικής δήλωσης

παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού, φορολογικής περιόδου 01.07.2021 – 31.07.2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ΄ του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ.γ΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. ...../22.06.2022 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού, φορολογικής περιόδου 01.08.2021 – 31.08.2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ΄ του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ.γ΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. ...../22.06.2022 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού, φορολογικής περιόδου 01.09.2021 – 30.09.2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ΄ του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ.γ΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. ...../05.06.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. ...../22.06.2022 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού, φορολογικής περιόδου 01.10.2021 – 31.10.2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ΄ του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ.γ΄ του ίδιου νόμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:
Εκ παραδρομής υποβλήθηκαν αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις Φ.Μ.Υ. Μαΐου 2021, Ιουνίου 2021, Ιουλίου 2021, Αυγούστου 2021, Σεπτεμβρίου 2021 και Οκτωβρίου 2021 με βάση το έντυπο «Δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις» αντί του ορθού εντύπου «Δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού», πληρώντας εμπρόθεσμα τον αναλογούντα φόρο. Όταν έγινε αντιληπτό το λάθος, υποβλήθηκαν τα ορθά έντυπα με τα ίδια ακριβώς στοιχεία και ποσά και πληρώθηκαν εκ νέου οι αναλογούντες φόροι με τις σχετικές προσαυξήσεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:
«*1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:*
...
2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν: α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με

φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 60 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 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.*
2. Με την επιφύλαξη της παρ. 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, ... υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παρ. 2 του άρθρου 15.
...
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 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1084/2015 με θέμα «Παρακράτηση φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος που υπηρετούν σε εμπορικά πλοία»:
«*3. Με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 ορίζεται, ότι το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετούν σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, φορολογείται με τους φορολογικούς συντελεστές 15% και 10% αντίστοιχα. Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 60 του ίδιου νόμου, στις αποδοχές που λαμβάνουν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα εξαιτίας των υπηρεσιών τους σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους αναλογικούς συντελεστές που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, δηλαδή 15% για τους αξιωματικούς και 10% για το κατώτερο πλήρωμα.»*

Επειδή σύμφωνα με την Α.1204/2020 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 αμοιβές πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού»:
«*Άρθρο 1 Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από αμοιβές των πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού*
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 και οι υπόχρεοι της παρ. 6 του άρθρου 43Α που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αποδίδουν με δήλωση τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013. Η υποβολή της δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από αμοιβές των πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού γίνεται ανά πλοίο και πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη

χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών TAXISnet, με την υποβολή αναλυτικών εγγραφών ανά εργαζόμενο σε μορφή ηλεκτρονικού αρχείου. 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, πιστωτικού ή μηδενικού.

2. ...

3. 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 ΔΟΥ των υπόχρεων σε παρακράτηση θα ενημερώνονται από τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της ΑΑΔΕ.

Άρθρο 2 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από αμοιβές πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού

...

2. Οι υπόχρεοι καταχωρούν αναλυτικά τα στοιχεία ανά ΑΦΜ δικαιούχου και σύμφωνα με τον Πίνακα Κωδικοποίησης που επισυνάπτονται ως παραρτήματα Β1 και Β της παρούσας.

...

Άρθρο 3 Έκδοση ταυτότητας οφειλής

1. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση.

2. Με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ανά πλοίο και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής» με βάση την οποία καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ή εκδίδεται τίτλος έκπτωσης σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει μικρότερο χρεωστικό ποσό από αυτό της προηγούμενης δήλωσης.

Άρθρο 4 Προθεσμία υποβολής της δήλωσης απόδοσης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από αμοιβές πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού

1. Η δήλωση απόδοσης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από αμοιβές πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

...

Άρθρο 5 Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά αμέσως μετά την υποβολή της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται ανά υπόχρεο και ανά πλοίο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα TAXIS.

...

Άρθρο 6 Ισχύς της απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισόδημα από αμοιβές πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού που αποκτώνται από την 1η Σεπτεμβρίου 2020 και μετά.

...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 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 υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,»

Επειδή, περαιτέρω, με την ΠΟΛ.1252/2015, δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62 σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και αναφορικά με τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, διευκρινίζονται τα εξής:
«...
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. 1περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1περ. 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 πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1σε 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 Κ.Φ.Α.Σ. 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)...»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε:

- Κατά την 07.06.2021, εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου, την με αριθ. ..... αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, για τη περίοδο 01.05.2021-31.05.2021, με την οποία δήλωσε συνολικές ακαθάριστες αμοιβές 732,32€, ποσό φόρου 16,13€ και ποσό ειδικής αλληλεγγύης 2,46€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 18,59€. Το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε την 12.07.2021.

Την 16.06.2022, την με αριθ. ...../2022 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού για την περίοδο 01.05.2021 – 31.05.2021 με τα ίδια ακριβώς ποσά, όπως είχαν δηλωθεί με την ως άνω υπ. αρ ..... αρχική δήλωση. Για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αρ. ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Εν συνεχεία για το ποσό που είχε βεβαιωθεί και εισπραχθεί με την αρχική δήλωση εκδόθηκε το υπ' αριθμ ...../20.06.2022 (γραμμή 1) ΑΦΕΚ ποσού 18,59€.

- Κατά την 05.07.2021 και την 09.07.2021, εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου, την με αριθ. ..... και με αριθ. ..... αρχική και τροποποιητική δήλωση, αντίστοιχα, παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, για τη περίοδο 01.06.2021-30.06.2021, με τις οποίες δήλωσε συνολικές ακαθάριστες αμοιβές 2.492,66€, ποσό φόρου 154,06€ και ποσό ειδικής αλληλεγγύης 23,58€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 177,64€. Το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε την 12.07.2021.

Την 22.06.2022, την με αριθ. ...../2022 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού για την περίοδο 01.06.2021 – 30.06.2021 με τα ίδια ακριβώς ποσά, όπως είχαν δηλωθεί με τις ως άνω υπ. αρ ..... δηλώσεις. Για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αρ. ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Εν συνεχεία για το ποσό που είχε βεβαιωθεί και εισπραχθεί με την αρχική δήλωση εκδόθηκε το υπ' αριθμ ...../22.06.2022 (γραμμή 1) ΑΦΕΚ ποσού 177,64€.

- Κατά την 09.08.2021, εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου, την με αριθ. ..... αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, για τη περίοδο 01.07.2021-31.07.2021, με την οποία δήλωσε συνολικές ακαθάριστες αμοιβές 5.370,44€, ποσό φόρου 616,37€ και ποσό ειδικής αλληλεγγύης 93,62€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 709,99€. Το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε την 16.08.2021.

Την 22.06.2022, την με αριθ...../2022 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού για την περίοδο 01.07.2021 – 31.07.2021 με τα ίδια ακριβώς ποσά, όπως είχαν δηλωθεί με την ως άνω υπ. αρ 32538 αρχική δήλωση. Για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αρ. ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Εν συνεχεία για το ποσό που είχε βεβαιωθεί και εισπραχθεί με την αρχική δήλωση εκδόθηκε το υπ' αριθμ ...../22.06.2022 (γραμμή 1) ΑΦΕΚ ποσού 709,99€.

- Κατά την 02.09.2021, εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου, την με αριθ..... αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, για τη περίοδο 01.08.2021-31.08.2021, με την οποία δήλωσε συνολικές ακαθάριστες αμοιβές 10.237,11€, ποσό φόρου 1.122,35€ και ποσό ειδικής αλληλεγγύης 179,28€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.301,63€. Το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε μέχρι την 12.10.2021.

Την 22.06.2022, την με αριθ. ...../2022 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού για την περίοδο 01.08.2021 – 31.08.2021 με τα ίδια ακριβώς ποσά, όπως είχαν δηλωθεί με την ως άνω υπ. αρ ..... αρχική δήλωση. Για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αρ. ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.
Εν συνεχεία για το ποσό που είχε βεβαιωθεί και εισπραχθεί με την αρχική δήλωση εκδόθηκε το υπ' ...../22.06.2022 (γραμμή 1) ΑΦΕΚ ποσού 1.301,63€.

- Κατά την 04.10.2021, εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου, την με αριθ. .....αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, για τη περίοδο 01.09.2021-30.09.2021, με την οποία δήλωσε συνολικές ακαθάριστες αμοιβές 4.875,21€, ποσό φόρου 546,56€ και ποσό ειδικής αλληλεγγύης 83,95€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 630,51€. Το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε μέχρι την 30.10.2021.

Την 22.06.2022, την με αριθ. ...../2022 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού για την περίοδο 01.09.2021 – 30.09.2021 με τα ίδια ακριβώς ποσά, όπως είχαν δηλωθεί με την ως άνω υπ. αρ ..... αρχική δήλωση. Για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αρ. ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.
Εν συνεχεία για το ποσό που είχε βεβαιωθεί και εισπραχθεί με την αρχική δήλωση εκδόθηκε το υπ' αριθμ ...../22.06.2022 (γραμμή 1) ΑΦΕΚ ποσού 630,51€.

- Κατά την 04.11.2021, εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου, την με αριθ. ..... αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, για τη περίοδο 01.10.2021-31.10.2021, με την οποία δήλωσε συνολικές ακαθάριστες αμοιβές 668,09€, ποσό φόρου 46,61€ και ποσό ειδικής αλληλεγγύης 7,14€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 53,75€. Το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε την 04.11.2021.

Την 22.06.2022, την με αριθ. ...../2022 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού για την περίοδο 01.10.2021 – 31.10.2021 με τα ίδια ακριβώς ποσά, όπως είχαν δηλωθεί με την ως άνω υπ. αρ ..... αρχική δήλωση. Για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ'αρ. ...../2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.
Εν συνεχεία για το ποσό που είχε βεβαιωθεί και εισπραχθεί με την αρχική δήλωση εκδόθηκε το υπ' αριθμ ...../22.06.2022 (γραμμή 1) ΑΦΕΚ ποσού 53,75€.

Επειδή τα ως άνω ΑΦΕΚ συμψηφίστηκαν με τα ποσά που βεβαιώθηκαν κατά την υποβολή των ως άνω ορθών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία πληρωμάτων εμπορικού ναυτικού.

Επειδή στην υπ' αρ. πρωτ. ...../24.06.2025 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής μεταξύ άλλων αναφέρεται:
«*... Τα ποσά των αρχικά υποβληθεισών δηλώσεων σε λανθασμένο τύπο δήλωσης παρακρατούμενων φόρων καταβλήθηκαν εμπρόθεσμα και στη συνέχεια δημιουργήθηκαν αντίστοιχα ΑΦΕΚ με ημερομηνίες 20/06/2022 για την πρώτη δήλωση και 23/06/2022 για τις υπόλοιπες λόγω τροποποίησης των αρχικών δηλώσεων, ώστε να γίνει η παρακράτηση φόρου με τον σωστό τύπο δήλωσης. ...*»

Συνεπώς, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη ότι τα ανωτέρω ποσά φόρου που αποδόθηκαν με άλλη κατηγορία εισοδήματος (από μισθωτή εργασία και συντάξεις αντί της ορθής από αμοιβές πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων), αλλά εμπρόθεσμα στο Δημόσιο, κρίνουμε ότι **ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός** (σχετική και η υπ' αρ. 1335/17.05.2024 Απόφαση ΔΕΔ Θεσ.)

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 17.06.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ..... και την **ακύρωση** των υπ' αριθμ. ...../05.06.2025, .../05.06.2025, .../05.06.2025, .../05.06.2025, .../05.06.2025, .../05.06.2025 Πράξεων Επιβολής Προστίμων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Α/Α	Αρ. Πράξης	Ποσό Προστίμου βάσει ελέγχου	Ποσό Προστίμου βάσει ΔΕΔ
1	Υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.05.2021-31.05.2021	250,00	0,00
2	Υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.06.2021-30.06.2021	250,00	0,00
3	Υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.08.2021-31.08.2021	250,00	0,00
4	Υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.09.2021-30.09.2021	250,00	0,00
5	Υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.10.2021	250,00	0,00
6	Υπ' αριθμ. ...../05.06.2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01.07.2021-31.07.2021	250,00	0,00

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.