ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 26-02-2026

Αριθμός Απόφασης: 749

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 (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. τη 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία υποβολής 19-11-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ....., με ΑΦΜ ..... και έδρα στις ....., κατά της υπ΄ αριθμ. ...../ 08-10-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 (ΚΦΔ) - ήδη άρθρου 53 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους **2022,** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη τις οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία υποβολής 19-11-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε 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΄ αριθμ. ...../08-10-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 (ΚΦΔ) - ήδη άρθρου 53 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 100,00€, βάσει της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής μέσω internet στο taxis της με αριθμό καταχώρησης ...../2023 και ημερομηνία παραλαβής 6/7/2023 αρχικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μερίσματα με έτος αναφοράς το 2022 η οποία αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 12/2020, για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προστίμου εδράζεται επί της από 08/10/2025 και με αριθμό ..... Έκθεσης διαπιστώσεων ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι, **εκ παραδρομής (λάθος επιλογή εντύπου) υπέβαλε μηνιαίο έντυπο φόρου μερισμάτων αντί του ορθού που είναι η ετήσια βεβαίωση κερδών από νομικά πρόσωπα με απλογραφικά βιβλία και υποβάλλεται μέχρι την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φυσικών προσώπων.** Άρα για την ανωτέρω εκπρόθεσμη δήλωση δεν είχε καμία απολύτως υποχρέωση υποβολής, διότι δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία και δεν διανέμει μερίσματα. Απλά κατατέθηκε εκ παραδρομής για αυτό και εν συνεχεία υπεβλήθησαν τροποποιητικές μηδενικές δηλώσεις για να διαγραφούν τα ποσά που λανθασμένα αποτυπώνονταν στο έντυπο φορολογίας φυσικών προσώπων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4172/2013 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση», ορίζεται ότι:
« 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 υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4172/2013 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση», 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 τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου», ορίζεται ότι:
«*1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:*

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64§7 ν.4172/2013 ορίζεται ότι:
«*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 το άρθρο 45 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«*.....Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα.....*».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 47§4 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«*4. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως και 28 του Κεφαλαίου Γ' του Μέρους Δεύτερου.*».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1042/2015: «*Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, στην αιτιολογική έκθεση του ν.4223/2013 και συγκεκριμένα του άρθρου 23 αυτού, με το οποίο προστέθηκε παράγραφος 4 στο άρθρο 47 του ν.4172/2013, αναφέρεται ότι «για τα πιο πάνω πρόσωπα εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως 28 του Κεφαλαίου Γ' του ν.4172/2013 που αφορούν στα φυσικά πρόσωπα και επομένως, μεταξύ άλλων, προκύπτει ότι σε περίπτωση διανομής κερδών από τους εν λόγω υπόχρεους δεν εφαρμόζεται η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013».*
Εξάλλου, με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 58 ορίζεται, ότι τα κέρδη που αποκτούν οι υπόχρεοι που αναγράφονται σε αυτό το εδάφιο, σε περίπτωση τήρησης απλογραφικών βιβλίων, φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 29 (φυσικών προσώπων). ***Κατά συνέπεια, σε περίπτωση απόληψης κερδών από τα ανωτέρω πρόσωπα που τηρούν απλογραφικά βιβλία, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου, καθόσον τα κέρδη αυτά φορολογούνται μόνο στο όνομα του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.».***

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53§1 του ν.5104/2024 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1252/2015 με θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ορίζεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis, η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ: ....., ήταν υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2022.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο 100,00€, για εκπρόθεσμη υποβολή της λόγω εκπρόθεσμης υποβολής μέσω internet στο taxis της με αριθμό καταχώρησης ...../2023 και ημερομηνία παραλαβής 6/7/2023 αρχικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μερίσματα με έτος αναφοράς το 2022 η οποία αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 12ος /2022, με την οποία δηλώθηκε ποσό μερισμάτων ύψους 52.383,51€ χωρίς να προκύψει ποσό παρακράτησης φόρου και αντίστοιχα ποσό για καταβολή.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι υπέβαλε εκ παραδρομής την ως άνω δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου στα Εισοδήματα από Μερίσματα για την περίοδο Δεκεμβρίου 2022, διότι δεν είχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου μερισμάτων, καθώς τα μερίσματα αυτά δεν υπόκεινται σε παρακράτηση.

Επειδή, από το νέο taxis και τις δηλώσεις φυσικών προσώπων προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα στις 25/7/2024 υπέβαλε τροποποιητική Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα – Τόκους – Δικαιώματα με την οποία διέγραψε το δηθωθέν ποσό μερισμάτων. Επίσης υπέβαλε αρχείο βεβαιώσεων μερισμάτων Νομικών Προσώπων με απλογραφικά βιβλία με το οποίο ενημερώθηκε η εικόνα αποδοχών του ..... με ΑΦΜ ..... με το ποσό των 26.191,76€ και της ..... με ΑΦΜ ..... με το ποσό των 26.191,75€.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η με αριθμό ...../06.07.2023 αρχική προσωρινή δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου στα Εισοδήματα από Μερίσματα, για την περίοδο του Δεκεμβρίου 2022 υποβλήθηκε εκ παραδρομής, καθόσον στην κρινόμενη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε

υποχρέωση διενέργειας παρακράτησης φόρου σε περίπτωση απόληψης κερδών αφού όπως προαναφέρεται ήταν υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2022, όπως προβλέπεται από το άρθρο 3 της ΠΟΛ. 1042/2015.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν στοιχειοθετείται η προσβαλλόμενη διαδικαστική παράβαση προστίμου του άρθρου 54 ν.4987/2022 (ΚΦΔ) - ήδη άρθρου 53 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024) και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής γιατί δεν υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης επιβολής του, **είναι βάσιμος**.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία υποβολής 19-11-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ....., με ΑΦΜ ....., και την **ακύρωση** της υπ΄ αριθμ. ...../ 08-10-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 (ΚΦΔ) - ήδη άρθρου 53 νέου ΚΦΔ (ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2022.

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

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΔ - ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2022	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Υπ΄ αριθμ. ...../ 08-10-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/2024, φορ. έτους 2022	100,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
Χ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.