



Αθήνα, 22/07/2026

Αριθμός απόφασης: 3315

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06/04/2026 και με αρ. πρωτ. (ID) ενδικοφανή προσφυγή της κοινωνίας αυτοκινητιστών με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά της υπ' αριθμ. /10-03-2026 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με από 06/04/2026 και με αρ. πρωτ. (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της Κοινωνίας Αυτοκινητιστών με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε

εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./10-03-2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί της υπ' αριθμ./29-05-2025 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα που αφορούν παρακράτηση Δεκεμβρίου 2024 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ (Ν.5104/2024). Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα, υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά στο taxis την με αριθμό καταχώρισης/2025 και με ημερομηνία παραλαβής 29-05-2025 αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μερίσματα με έτος αναφοράς το 2024 που αφορούσε περίοδο παρακράτησης 12/2024, ποσού μερισμάτων 4.287,58€ για την οποία δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του ως άνω προστίμου, ισχυριζόμενη ότι δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης φόρου 5% κατά την απόληψη των κερδών από τους εταίρους, καθώς η φορολογική υποχρέωση εξαντλείται στον φόρο εισοδήματος του νομικού προσώπου. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω δήλωσης οφείλεται ενδεχομένως σε λάθος χειρισμό και ότι δεν υφίσταται η σχετική φορολογική υποχρέωση υποβολής δήλωσης, καθώς αυτή εξαντλείται στον φόρο εισοδήματος του νομικού προσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του Ν.4172/2013 «Υποκείμενα του φόρου» ορίζεται ότι:

«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται : α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή...

...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 του Ν.4172/2013 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» ορίζεται ότι:

«1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ, του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο.

Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, το ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται φορολογείται σε κάθε περίπτωση ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών.

2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα...

....

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 το άρθρο 58 του Ν. 4172/2013 «Φορολογικός Συντελεστής» ορίζεται ότι:

«1.α) Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εξαιρουμένων των πιστωτικών ιδρυμάτων που εμπίπτουν στην περ. β' της παρούσας παραγράφου και οι υπόχρεοι των περ. β', γ' δ', ε' στ' και ζ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα των φορολογικών ετών 2019 και 2020.

Για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής ο φορολογικός συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%).....»

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 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 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64...»

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 62 του Ν. 4172/2013 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» ορίζεται ότι:

«2. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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%),
.....

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 53 του Ν. 5104/2024 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση»

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,

[...]

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής: α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

δ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, πλην του φόρου κερδών από τυχερά παίγνια, από την οποία το ποσό που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ ή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, πλην του φόρου κερδών από τυχερά παίγνια, όταν και η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα, και το επιπλέον ποσό που προκύπτει προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση είναι έως εκατό (100) ευρώ. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 της ΠΟΛ.1042/2015 «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη της ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013)»:

«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, στην Ε.2065/2020 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2019» ορίζεται ότι:

«30. Ο πίνακας 1 εμφανίζεται προσυμπληρωμένος με τα μέλη των νομικών προσώπων των περ. β' (προσωπικών εταιρειών), ε' (κοινωνιών, αστικών εταιρειών, συμμετοχικών και αφανών) και στ' (κοινοπραξιών) του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 με απλογραφικά βιβλία, που συμμετέχουν σε αυτά κατά τη λήξη του φορολογικού έτους.

Η κατανομή των κερδών γίνεται με βάση τα κέρδη που προκύπτουν από τα βιβλία της εταιρίας (κωδικοί 016 και 100), αφαιρουμένου του φόρου εισοδήματος που αναλογεί (κωδικός 004), κατά το ποσοστό συμμετοχής των μελών στην υπόψη εταιρεία.

Επιπλέον, επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που τα εν λόγω νομικά πρόσωπα εμφανίζουν στα βιβλία τους ζημία (λογιστική) από προηγούμενα έτη, αυτή θα πρέπει να αφαιρείται προκειμένου να

γίνεται η κατανομή κερδών στους εταίρους/μέλη τους. Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι η σχετική πληροφορία δεν απεικονίζεται στο έντυπο Ν, το σχετικό πεδίο του Πίνακα 1 όπου αναγράφονται τα κέρδη, παραμένει ανοιχτό για τροποποίηση από το εκάστοτε νομικό πρόσωπο (σχετ. το ΔΕΑΦΒ 1089508 ΕΞ2015/29.6.2015 έγγραφό μας)

Επίσης, ανοιχτό παραμένει στον ίδιο πίνακα και το πεδίο (στήλη) όπου αναγράφεται το καθαρό ποσό των κερδών των εταίρων/μελών προκειμένου να καταχωρηθούν τα πραγματικά διανεμόμενα σε αυτούς ποσά, καθόσον αν και τα ποσοστά συμμετοχής που εμφανίζονται στον ως άνω πίνακα είναι αυτά που έχουν καταχωρηθεί στο υποσύστημα Μητρώου (ως ποσοστά επί του κεφαλαίου), υπάρχει η περίπτωση από το νόμιμα δημοσιευμένο καταστατικό να προβλέπονται ρητά διαφορετικά ποσοστά συμμετοχής των εταίρων - μελών στα κέρδη της εταιρείας.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για τις δικηγορικές εταιρείες με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1146/2016 εγκύκλιό μας.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1001/2025 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»:

Άρθρο 1

Τροποποιούμε την υπό στοιχεία Α.1101/2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «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» (Β' 948) ως ακολούθως:

1. Η παρ. 1 του άρθρου 1 της Α. 1101/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ αντικαθίσταται ως εξής:

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 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 μηδενικών δηλώσεων του προηγούμενου εδαφίου τα στοιχεία αποστέλλονται με 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».

2. Το παράρτημα Α1 της υπό στοιχεία Α. 1101/2019 απόφασης αντικαθίσταται από το παράρτημα Α1 της παρούσας που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Άρθρο 2

Ισχύς

Η απόφαση ισχύει για δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου που υποβάλλονται για αμοιβές που καταβάλλονται από 1η Δεκεμβρίου 2024 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2059/7-8-2025 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α'58), δόθηκαν, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθες διευκρινήσεις:

«Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, που αφορούν στην παράλειψη υποβολής ή στην εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και στην παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση.

.....

I. Γενικά

Με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ΚΦΔ προβλέπονται οι παραβάσεις που αφορούν στη μη υποβολή ή στην εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και στην παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση και ορίζονται οι κυρώσεις για τις παραβάσεις αυτές.

Με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ρυθμίζονται τα ζητήματα που αφορούν στην έκδοση και κοινοποίηση των πράξεων επιβολής προστίμων, καθώς και στην πληρωμή των προστίμων. Περαιτέρω, με το άρθρο 66 του ΚΦΔ προβλέπονται οι κυρώσεις που επιβάλλονται σε περίπτωση συρροής παραβάσεων.

Σύμφωνα με το άρθρο 117 του ΚΦΔ, οι ανωτέρω διατάξεις του ΚΦΔ ισχύουν από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (19.04.2024), ενώ σύμφωνα με το άρθρο 86 του ΚΦΔ, από την έναρξη ισχύος του καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), με εξαίρεση, μεταξύ άλλων, το άρθρο 70, στο οποίο προβλέπονται οι μεταβατικές διατάξεις του ν. 4987/2022.

.....

III. Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων (άρθρο 65 ΚΦΔ)

[..]7.3 Ως προς τον χρόνο τέλεσης της παράβασης, σημειώνονται τα ακόλουθα σχετικά με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ :

- Χρόνος τέλεσης της παράβασης εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης είναι ο χρόνος που υποβάλλεται η εν λόγω δήλωση
- Χρόνος τέλεσης της παράβασης παράλειψης υποβολής (ή μη υποβολής) δήλωσης είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συμπληρώνεται η προβλεπόμενη από τον νόμο προθεσμία υποβολής της εν λόγω δήλωσης
- Χρόνος τέλεσης της παράβασης μη ανταπόκρισης σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων είναι η παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας που τάσσεται για την παροχή των πληροφοριών και στοιχείων.

IV. Έναρξη ισχύος- Μεταβατικές διατάξεις

[..]9. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι ανωτέρω διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται για παραβάσεις που τελούνται από 19.4.2024 και εφεξής, με την επιφύλαξη των περιπτώσεων για τις οποίες εξακολουθούν να ισχύουν οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 70 του ν. 4987/2022, όπως ενδεικτικά των παρ. 15 και 16 αυτού για την υποβολή

εκπρόθεσμων δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013.

Για φορολογικές παραβάσεις οι οποίες έχουν τελεστεί πριν την 19.04.2024, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της καταλογιστικής του προστίμου πράξης, εφαρμόζονται οι προϊσχύουσες διατάξεις του ν. 4987/2022 (Α' 206), όπως ίσχυαν πριν την κατάργησή τους.»

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία (Β' Κατηγορίας) , υπέβαλε την με αριθμ./29-05-2025 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, που αφορούσε την περίοδο παρακράτησης 12/2024 με ποσό αμοιβής 4.287,58€ και ποσό φόρου 0,00€ Η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, καθώς η προθεσμία υποβολής της δήλωσης σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ήταν η 28/02/2025.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 , ποσού 250,00€ , για εκπρόθεσμη υποβολή της αρχικής Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα περιόδου 12/2024 με αριθμό/29-05-2024 με τη οποία δηλώθηκε ποσό μερισμάτων 4.287,58€ και ποσό φόρου 0,00€. Η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε μετά το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, (παρ.7 αρθ. 64 του ΚΦΕ).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αναγράφει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (Εντυπο Ν) φορολογικού έτους 2024 ποσό 5.496,90€ ευρώ στον κωδικό 001 (φορολογητέα κέρδη), ποσό 1.209,32€ ευρώ στον κωδικό 004 (φόρος που αναλογεί) . Η διαφορά των κερδών μείον το ποσό του φόρου, ήτοι $5.496,90 - 1.209,32 = 4.287,58$ ευρώ αποτελεί τα κέρδη που η εταιρεία δύναται να διανείμει στους εταίρους της. Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του συστήματος taxis, τα αναλογούντα διανεμηθέντα καθαρά κέρδη (μετά την αφαίρεση του φόρου του νομικού προσώπου) για τα μέλη-φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν στην προσφεύγουσα εταιρεία, δηλώθηκαν από τα πρόσωπα αυτά κατά το ποσοστό τους, στους κωδικούς 431 ή 432 των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός τους (Εντυπο Ε1) για τα φορολογικό έτος 2024, χωρίς να προκύπτουν στοιχεία παρακράτησης. Συγκεκριμένα ενημερώθηκε η εικόνα αποδοχών του με ΑΦΜ με το ποσό των 2.143,79€ και του με ΑΦΜ με το ποσό των 2.143,79€, ήτοι συνολικό ποσό μερισμάτων 4.287,58€.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι υπέβαλε την εν λόγω δήλωση πιθανόν από λάθος χειρισμό, εφόσον δεν είχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου μερισμάτων, καθώς η φορολογική υποχρέωση εξαντλείται στο φόρο εισοδήματος του νομικού προσώπου.

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι η με αριθμό δήλωσης με ημερομηνία υποβολής 29/05/2025 αρχική Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα φορολογικής περιόδου 12/2024 ήταν μηδενική και σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις του άρθρου 53 ΚΦΔ , δεν επιβάλλεται πρόστιμο, καθόσον στην κρίνόμενη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση διενέργειας παρακράτησης φόρου σε περίπτωση απόληψης κερδών, ούτε άλλωστε και προέβη σε σχετική παρακράτηση, αφού όπως προαναφέρθηκε ήταν

υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **06/04/2026** και με αρ, πρωτ. (ID)
ενδικοφανούς προσφυγής της Κοινωνίας Αυτοκινητιστών με την επωνυμία «.....» **ΑΦΜ**
..... και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /10-03-2026 Πράξης Επιβολής Προστίμου
αρθ.53 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

Πρόστιμο αρθ.53 του ΚΦΔ : 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.