



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604526
ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2030

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) 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 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «*Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις*» (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1122/29-05-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013*» (ΦΕΚ 2088/τ. Β'/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ. 045971611, κατοίκου, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου

...../06-11-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-11-2019 αίτησής της περί διαγραφής των προστίμων του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ποσών ύψους 2.453,72€, 2.265,61€ και 1.492,58€, τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/06-11-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αριθμό πρωτοκόλλου/06-11-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-11-2019 αίτησης της προσφεύγουσας περί διαγραφής των προστίμων του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ποσών ύψους 2.453,72€, 2.265,61€ και 1.492,58€, τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, δεν έγινε δεκτό το εν λόγω αίτημά της.

Συγκεκριμένα, με την προβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας ως ακολούθως:

«[...] Υποβάλατε εμπρόθεσμα ταχυδρομικώς μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, οι οποίες ήταν αδύνατο να εκκαθαριστούν επειδή τα υποχρεωτικά προβλεπόμενα στοιχεία εξέλειπαν στο επίπεδο που δεν είχατε αναγράψει ούτε στοιχεία κατοικίας, ούτε Α.Μ.Κ.Α., ούτε είχατε υποβάλει Ε3 ως επιτηδευματίας.

Οι δηλώσεις διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού για έλεγχο και, στη συνέχεια, υποβάλατε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις στην Υπηρεσία μας, με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018, οι οποίες και εκκαθαρίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του παραπάνω Νόμου. Τα συμβεβαιούμενα πρόστιμα, στα οποία αναφέρεστε, είναι τα προβλεπόμενα του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., όπως αυτά προέκυψαν από το σύστημα κατά την εκκαθάριση των δηλώσεών σας.

Όλες οι αρχικές δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν εμπρόθεσμα, ενώ για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, τα νομίμως επιβληθέντα πρόστιμα είναι: το αρχικό, με την εκπρόθεσμη υποβολή της κάθε τροποποιητικής δήλωσης, του άρθρου 54

του Ν. 4174/2013, και το προβλεπόμενο, με την εκκαθάριση της κάθε δήλωσης από το σύστημα, του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ως συνέπεια της υποβολής και της εκκαθάρισης των τροποποιητικών δηλώσεων με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018. [...]».

Σύντομο Ιστορικό

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου παρέλαβε τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 που απέστειλε ταχυδρομικά η προσφεύγουσα και διαβίβασε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού για έλεγχο, στο πλαίσιο του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για καθένα από τα ως άνω φορολογικά έτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018. Ως εκ τούτου, πέραν των επιβληθέντων σε βάρος της προσφεύγουσας προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ύψους 250,00€ για καθμία από τις ανωτέρω εκπροθέσμως υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου των εν λόγω φορολογικών ετών, με τις οποίες προέκυψαν για την προσφεύγουσα χρεωστικά ποσά φόρου εισοδήματος προς καταβολή και προσδιορίστηκαν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 πρόστιμα, ποσών ύψους 2.453,72€, 2.265,61€ και 1.492,58€, για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω φορολογικών ετών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των επιβληθέντων σε βάρος της προστίμων του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, ποσών ύψους 2.453,72€, 2.265,61€ και 1.492,58€, αντίστοιχα, ισχυριζόμενη ότι η φορολογική αρχή δεν την είχε ενημερώσει ότι, για καθένα από τα ανωτέρω φορολογικά έτη, θα της επιβαλλόταν «επιπλέον πρόστιμο», πέραν α) του φόρου που θα προέκυπτε, β) των προσαυξήσεων (τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013) λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του και γ) του προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ποσού ύψους 250,00€ για κάθε έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 397 «Τροποποιήσεις των άρθρων 18 και 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν. 4512/2018:

«1. Η παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το 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.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

2. Η παρ. 3 του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

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

β. Τροποποιητική 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.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με

την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 398 «Τροποποιήσεις του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν. 4512/2018:

«1. Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 49 παρ. 4 του Ν. 4509/2017 (Α' 201), προστίθενται εδάφια ως εξής:

Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλονται, αντί των ανωτέρω κυρώσεων, οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του παρόντος, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή. Εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ποσού του προστίμου της παραγράφου 17 του παρόντος άρθρου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο με επιφύλαξη.

Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν κατά το προηγούμενο εδάφιο πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

2. Μετά την παρ. 49 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 98 του Ν. 4446/2016 (Α' 240), προστίθεται παράγραφος 50 ως εξής:

50. Φορολογούμενος σε βάρος του οποίου:

α) έχει εκδοθεί και δεν έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ή

β) θα εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού που έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, δύναται να αποδεχτεί την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, με ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωσή του, η οποία υποβάλλεται εντός της προθεσμίας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου. Εφόσον ο φορολογούμενος εξοφλήσει την προκύπτουσα οφειλή εντός της προθεσμίας της παραγράφου 3 του άρθρου 41, τα επιβληθέντα πρόστιμα,

βάσει των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 και 59 ή της παραγράφου 17 του παρόντος ή οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 (Α' 179), κατά περίπτωση, μειώνονται στο εξήντα τοις εκατό (60%) αυτών.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, εφαρμοζομένης αναλόγως της παρ. 3 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση, αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζονται ζητήματα προθεσμιών, καταβολής, αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) [...], β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4174/2013:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) [...], β) [...], 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 [...].».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 «Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή, εν προκειμένω, από τη μελέτη των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου εκκαθάρισε τις υποβληθείσες από την προσφεύγουσα τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 και προσδιόρισε τόσο τα οφειλόμενα ποσά φόρου εισοδήματος, όσο και τα αντίστοιχα πρόστιμα για τα εν λόγω φορολογικά έτη, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου απέστειλε στην προσφεύγουσα τη με αριθμό πρωτοκόλλου/06-11-2019 έγγραφη απάντησή της, με την οποία την ενημέρωνε αναλυτικά για την αντιμετώπιση από τη φορολογική αρχή της εκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός της φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, καθώς και για τους Νόμους και τις διατάξεις βάσει των οποίων εκκαθαρίστηκαν κατόπιν ελέγχου οι εν λόγω δηλώσεις της και προσδιορίστηκαν οι αντίστοιχοι φόροι και τα πρόστιμα.

Επειδή, τα υπό κρίση πρόστιμα του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, ποσών ύψους 2.453,72€, 2.265,61€ και 1.492,58€, αντίστοιχα, **ορθώς** προσδιορίστηκαν και **νομίμως** επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις ανωτέρω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.