



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604529  
**Φαξ** : 2131604567

Καλλιθέα, 01/12/2020

Αριθμός απόφασης: **2503**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 03.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κατοίκου Μαρτίνου Φθιώτιδας, κατά της υπ' αριθμ. .... /12.3.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση, καθώς και την από 12.3.2020 οικεία έκθεση ελέγχου του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\*\*\*\*\*

Επί της από 03.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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. .... /12.3.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 26.1.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 αντίστοιχα [υπ' αριθμ. .... (1<sup>ο</sup> τρίμηνο) και .... (4<sup>ο</sup> τρίμηνο)] και των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 αντίστοιχα [υπ' αριθμ. .... (1<sup>ο</sup> τρίμηνο), .... (2<sup>ο</sup> τρίμηνο), .... (3<sup>ο</sup> τρίμηνο) και .... (4<sup>ο</sup> τρίμηνο)], ήτοι συνολικό ποσό 400,00 € (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός της, την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τα ως άνω επιβληθέντα πρόστιμα συνολικού ύψους 400,00 € είναι υπερβολικά, δεδομένου **αφενός** ότι οι σχετικές παραβάσεις οφείλονται σε άγνοιά της, αφού το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά που οι συγκεντρωτικές καταστάσεις δηλώθηκαν ηλεκτρονικά και είναι φυσικό να έχουν γίνει λάθη (πολύ πιθανό να υπήρξε κάποιο πρόβλημα στον υπολογιστή, το οποίο δεν αντιλήφθηκε εκείνη τη στιγμή, ώστε να το αντιμετωπίσει τα έσοδα και τα έξοδά της ήταν «σχετικά πολύ μικρά» και πολλές φορές κάτω των 300,00 € και, έχοντας την εντύπωση ότι δε δηλώνονται τα μικρά ποσά, μπορεί να θεώρησε ότι δεν πρέπει να δηλωθούν), και **αφετέρου** ότι τα εισοδήματά της ως αρχιτέκτονος μηχανικού τα τελευταία έτη (μετά το 2011, οπότε ο κλάδος της κατασκευής οικοδομικών έργων σταμάτησε να λειτουργεί και τα οικοδομικά έργα ήταν ελάχιστα) είναι λιγοστά, όπως προκύπτει και από τις φορολογικές της δηλώσεις, και δεν υπάρχει εργασία συνεχόμενη, με αποτέλεσμα να δυσκολεύεται να τα εξοφλήσει.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η προσφεύγουσα εντός του 2014: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...] υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοι-

χεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα. 4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η προσφεύγουσα εντός του 2014: «**Άρθρο 4: Χρόνος υποβολής.** 1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής: α) από τους εκδότες, τριμηνιαίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν: β<sub>α</sub>) διπλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], β<sub>β</sub>) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], δ) [...]. Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και **20/01/2016**. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών. 3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται. **Άρθρο 5: [...]. Άρθρο 6: Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση.** Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών**, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι [...]. Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών** για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και **22/02/2016**. **Άρθρο 7: Έναρξη ισχύος.** Η παρούσα ισχύει για τα φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από 1.1.2014. [...].»

**Επειδή**, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 2020/31.7.2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών με θέμα «Εφαρμογή Ελέγχου Εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» παρέχεται η δυνατότητα ελέγχου των εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν στα ήδη υποβληθέντα δεδομένα μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής.

**Επειδή**, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 της προσφεύγουσας («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), προέκυψαν τα εξής:

A/A	Ημ/νία	Μή- νας	Κατ/ρία	ΑΦΜ / Αριθμ. ταμειακής	Υπό- χρεος	Είδος φορ. στοιχείου	Εγκα- τάστα- ση	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Α/Α προη- γού- μενης	Καθα- ρή αξία προη- γού- μενης	ΦΠΑ προη- γού- μενης
.....	26/01/2016 01:20:44	3	Συγκεντρωτικές Εσόδων	.....	-	Χρεωστικό	-	100	23	-	-	-
.....	26/01/2016 01:23:18	3	Λιανικές συναλλαγές	-	-	-	-	600	138	-	-	-
.....	26/01/2016 01:23:42	6	Λιανικές συναλλαγές	-	-	-	-	1406,6	323,52	-	-	-
.....	26/01/2016 01:24:05	9	Λιανικές συναλλαγές	-	-	-	-	200	46	-	-	-
.....	26/01/2016 01:21:08	12	Συγκεντρωτικές Εσόδων	.....	-	Χρεωστικό	-	1321,65	0	-	-	-
.....	26/01/2016 01:24:27	12	Λιανικές συναλλαγές	-	-	-	-	3698,12	850,57	-	-	-

προέκυψε δηλαδή ότι η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. ....../26.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1<sup>ου</sup> τριμήνου 2014 δήλωσε τον πελάτη της (με ΑΦΜ ..... ) και με την υπ' αριθμ. ....../26.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4<sup>ου</sup> τριμήνου 2014 δήλωσε τον πελάτη της (με ΑΦΜ .....), ενώ με τις υπ' αριθμ. ....../26.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 1<sup>ου</sup> τριμήνου 2014, ....../26.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 2<sup>ου</sup> τριμήνου 2014, ....../26.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 3<sup>ου</sup> τριμήνου 2014 και ....../26.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 4<sup>ου</sup> τριμήνου 2014.

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα των ως άνω υπ' αριθμ. ....../26.1.2016 και ....../26.1.2016 (αρχικών) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 και των ως άνω υπ' αριθμ. ....../26.1.2016, ....../26.1.2016, ....../26.1.2016 και ....../26.1.2016 (αρχικών) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 αντίστοιχα (26.1.2016): «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:** α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει **εκπρόθεσμα [...]** δήλωση πληροφοριακού **χαρακτήρα [...]**, β) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό (100) ευρώ**, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 [...], β) [...]. 3. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο**

*την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...] II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...] 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14 [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). [...] **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).** [...]»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα των ως άνω υπ' αριθμ. ....../26.1.2016 και .....26.1.2016 (αρχικών) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 και των ως άνω υπ' αριθμ. ....../26.1.2016, ...../26.1.2016, ...../26.1.2016 και ...../26.1.2016 (αρχικών) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 αντίστοιχα (26.1.2016): «**Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν. Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.**»

**Επειδή**, κατά τον έλεγχο της συμφωνίας ενός διοικητικού μέτρου (εν προκειμένω, της κύρωσης του προστίμου) με τη θεμελιωθείσα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος αρχή της αναλογικότητας εξετάζεται α) αν το μέσο (μέτρο) αυτό είναι κατάλληλο προς επίτευξη του επιδιωκόμενου με αυτό νόμιμου σκοπού (καταλληλότητα), β) αν το μέσο (μέτρο) αυτό είναι, σε σχέση με όλα τα άλλα κατάλληλα μέσα (μέτρα), το ηπιότερο δυνατό και συνεπώς είναι αναγκαία η χρησιμοποίηση αποκλειστικά αυτού, και μόνο αυτού, για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού (αναγκαιότητα) και γ) αν, κατά τη στάθμιση της βλάβης που τυχόν θα προκύψει από τη χρησιμοποίηση (επιβολή) του μέσου (μέτρου) αυτού και της ωφέλειας που επιδιώκεται με την εφαρμογή του -ενόψει και του επιδιωκόμενου με αυτό νόμιμου σκοπού-, η ωφέλεια βαρύνει κατ' αποτέλεσμα περισσότερο από την προκληθησόμενη στον διοικούμενο (φορολογούμενο) βλάβη (εν στενή εννοία (*stricto sensu*) αναλογικότητα).

**Επειδή**, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι τα ως άνω επιβληθέντα πρόστιμα συνολικού ύψους 400,00 € είναι υπερβολικά, δεδομένου **αφενός** ότι οι σχετικές παραβάσεις οφείλονται σε άγνοιά της, αφού το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά που οι συγκεντρωτικές καταστάσεις δηλώθηκαν ηλεκτρονικά και είναι φυσικό να έχουν γίνει λάθη (πολύ πιθανό να υπήρξε κάποιο πρόβλημα στον υπολογιστή, το οποίο δεν αντιλήφθηκε εκείνη τη στιγμή, ώστε να το αντιμετωπίσει' τα έσοδα και τα έξοδά της ήταν «σχετικά πολύ μικρά» και πολλές φορές κάτω των 300,00 € και, έχοντας την εντύπωση ότι δε δηλώνονται τα μι-

κρά ποσά, μπορεί να θεώρησε ότι δεν πρέπει να δηλωθούν), και **αφετέρου** ότι τα εισοδήματά της ως αρχιτέκτονος μηχανικού τα τελευταία έτη (μετά το 2011, οπότε ο κλάδος της κατασκευής οικοδομικών έργων σταμάτησε να λειτουργεί και τα οικοδομικά έργα ήταν ελάχιστα) είναι λιγοστά, όπως προκύπτει και από τις φορολογικές της δηλώσεις, και δεν υπάρχει εργασία συνεχόμενη, με αποτέλεσμα να δυσκολεύεται να τα εξοφλήσει.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας, ο οποίος επί της ουσίας συνίσταται στην αντίθεση των υπό κρίση προστίμων με την εν στενή εννοία αναλογικότητα (τρίτο, κατά τα προεκτεθέντα, επίπεδο ελέγχου της συμφωνίας του προστίμου με την αρχή της αναλογικότητας), πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί η προσφεύγουσα δεν εξειδικεύει εν προκειμένω για ποιους συγκεκριμένα, κατά τη γνώμη της, λόγους τα υπό κρίση πρόστιμα είναι δυσανάλογα των διαπιστωθεισών παραβάσεων, υπό το πρίσμα και της φύσης και της έκτασης των κατά το άρθρο 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τα άρθρα 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών παραβιασθεισών υποχρεώσεων της, όπως αυτές περιγράφονται στις εν λόγω επιμέρους διατάξεις, ενόψει του απώτερου σκοπού που επιδιώκεται-υπηρετείται με τη θέσπισή τους, σύμφωνα και με τα διευκρινιζόμενα συναφώς στο προοίμιο της ως άνω υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών («**Έχοντας υπόψη: 1. [...]. 2. Την ανάγκη διενέργειας διασταυρωτικών ελέγχων για την πάταξη της φοροδιαφυγής. 3. [...].**») -με την έννοια ότι το όφελος που επιδιώκεται με την επιβολή των υπό κρίση προστίμων, ενόψει και του επιδιωκόμενου νόμιμου σκοπού (ενίσχυση της συμμόρφωσης των προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την κατά το άρθρο 14 παρ. 3 ν. 4174/2013 υποχρέωσή τους, προκειμένου μέσω αυτής (της συμμόρφωσης) να καθίσταται δυνατός ο πλήρης, ενδεδειγμένος και αποτελεσματικός έλεγχος εκπλήρωσης των ουσιαστικής φύσης φορολογικών τους υποχρεώσεων, ήτοι καταβολής των πραγματικά οφειλόμενων, κατά νόμον, από αυτούς ποσών φόρου), δεν υπερσχύει της βλάβης που προκαλείται στην ίδια από την επιβολή τους (πρβλ. και υπ' αριθμ. 3474/2011 (σκέψη 4, ομόφωνα) και 990/2004 (σκέψη 12, ομόφωνα) αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας και υπ' αριθμ. 2402/2010 (7μ., σκέψη 4, ομόφωνα), 479/2017 (5μ., σκέψη 3, ομόφωνα), 1195/2016 (5μ., σκέψη 10, ομόφωνα), 2301/2015 (5μ., σκέψη 9, ομόφωνα) και 3130/2014 (5μ., σκέψη 6, ομόφωνα) αποφάσεις του Β' Τμήματος του ίδιου δικαστηρίου: πάγια νομολογία)-, γεγονός που έχει σαν αποτέλεσμα να μην είναι δυνατό να εξεταστεί στην ουσία του ο ειδικότερος αυτός ισχυρισμός της. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 03.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ. .... /12.3.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

**Πρόστιμα άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 400,00 €.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

**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.