



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 01/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1720

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ. /2020,

...../2020,/2020 και/2020 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/12/2020 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:

α) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **686,81 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 58Α και 62 του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 29/10/2020, και μετά την κοινοποίηση της αριθμ./2020 εντολής ελέγχου, τη με αριθμ./2020 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 έως 31/03/2014, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

β) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.519,35 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 58Α και 62 του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 29/10/2020, και μετά την κοινοποίηση της αριθμ./2020 εντολής ελέγχου, τη με αριθμ./2020 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2014 έως 30/06/2014, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

γ) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 58Α και 62 του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 29/10/2020, και μετά την κοινοποίηση της αριθμ./2020 εντολής ελέγχου, τη με αριθμ./2020 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2014 έως 30/09/2014, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. (Από τη δήλωση αυτή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή).

δ) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00**

ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 62 του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 31/07/2020, και μετά την κοινοποίηση της αριθμ./2020 εντολής ελέγχου, το με αριθμ./2020 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/03/2014 έως 31/03/2014, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα από 03/04/1989 έως 25/07/2018 διατηρούσε εμπορική επιχείρηση με δραστηριότητα λιανικό εμπόριο ενδυμάτων επί της οδού στο , φορολογικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων. Από την ημερομηνία διακοπής της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, η προσφεύγουσα, βάσει της δηλωθείσας διεύθυνσης κατοικίας της, είναι φορολογικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

Η Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, κατόπιν της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 31/12/2015, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμ./2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων τη με αριθμ./2020 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και βεβαιώθηκε διαφορά φόρου εισοδήματος και πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, με βάση τις συνδυασμένες διατάξεις του ν. 4512/2018 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, τα οποία η προσφεύγουσα αποδέχτηκε. Επιπλέον, υπέβαλε εκπρόθεσμα και ηλεκτρονικά τις υπ' αριθμ./2020,/2020 και/2020 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. α', β' και γ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014, καθώς και τον υπ' αριθμ./2020 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Για την εκπρόθεσμη υποβολή των πιο πάνω δηλώσεων εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις, με βάση τις διατάξεις του ν. 4512/2018 και των άρθρων 54, 58Α και 62 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης – απουσία προδικασίας του ν. 4174/2013, καθώς δεν προηγήθηκε πριν από την έκδοση των πράξεων η προβλεπόμενη εκ της κείμενης νομοθεσίας διοικητική προδικασία, ώστε να εκθέσει τις απόψεις της.
- Κατά τόπον αναρμοδιότητα εκδούσας αρχής, καθώς κατοικεί στην και δεν ασκεί από το 2018 καμία επιχειρηματική δραστηριότητα, συνεπώς δεν υπάγεται στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
- Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης νομοθεσίας – αοριστία υπολογισμού προστίμου, καθώς οι καταλογιστικές πράξεις δεν κάνουν επίκληση οποιουδήποτε στοιχείου επί του οποίου βασίζουν την

επιβολή προστίμου ποσών 686,61 ευρώ, 1.519,35 ευρώ και 100,00 ευρώ, ενώ ούτε στις συνημμένες στις πράξεις διαπιστώσεις παραβάσεων προσδιορίζεται ο τρόπος και η αποτίμηση των προστίμων.

Επειδή, στις διατάξεις των **άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000**, όπως ίσχυαν για το κρινόμενο έτος, ορίζεται:

«Άρθρο 36 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

.....

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

.....

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1 Ιανουαρίου 1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους - μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15

Άρθρο 38 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

Α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

.....

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.....»

Επειδή, στις διατάξεις των **άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«Άρθρο 18 Υποβολή φορολογικής δήλωσης

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.

.....

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.

.....

Άρθρο 19 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

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.

.....»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1119/2018** με θέμα “Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α’ 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (Α’ 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α’ 170)”:

«1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια)

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

.....

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του

ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, 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.

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

.....»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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 ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

.....

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58Α παρ. 2 του ν. 4174/2013:

«Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό

(50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

.....

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν συνεπεία των διαδικαστικών παραβάσεων της εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμ./2020,/2020,/2020 και/2020 δηλώσεων της προσφεύγουσας. Συνεπώς δεν υφίσταται υποχρέωση προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31.7.2017 (Β' 2743) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, άρθρο 1 περίπτωση 28, στις περιπτώσεις των παραβάσεων εκπρόθεσμης υποβολής οιασδήποτε δήλωσης, αρμοδιότητα έκδοσης πράξης επιβολής προστίμων έχει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η κατά περίπτωση προβλεπόμενη δήλωση. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα από 03/04/1989 έως 25/07/2018 διατηρούσε εμπορική επιχείρηση με δραστηριότητα λιανικό εμπόριο ενδυμάτων επί της οδού στο, και συνεπώς κατά το φορολογικό έτος 2014 άνηκε στη φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, στην οποία εξάλλου είχε υποβάλει και τις αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. του εν λόγω φορολογικού έτους. Συνεπώς, κατά τα οριζόμενα στην ανωτέρω απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., αρμόδιος για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων προστίμου που προέκυψαν από την εκπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014, είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναρμοδιότητας αυτού απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή επιπλέον η προσφεύγουσα επικαλείται αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων, καθόσον σε αυτές δε γίνεται επίκληση οποιουδήποτε στοιχείου επί του οποίου βασίζουν την επιβολή προστίμου ποσών 686,61 ευρώ, 1.519,35 ευρώ και 100,00 ευρώ, ενώ ούτε στις συνημμένες στις πράξεις διαπιστώσεις παραβάσεων προσδιορίζεται ο τρόπος και η αποτίμηση του ποσού των προστίμων. Ωστόσο, στις προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τις σχετικές διαπιστωτικές πράξεις – εκθέσεις ελέγχου εμπεριέχονται όλα τα

εκ του νόμου προβλεπόμενα στοιχεία και συγκεκριμένα αναφέρονται οι ισχύουσες σχετικές διατάξεις βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι πράξεις προστίμου, ο λόγος επιβολής του προστίμου, ο αριθμός, είδος και χρονική περίοδος της εκπρόθεσμης δήλωσης. Συνεπώς η αιτιολογία κάθε πράξης είναι τεκμηριωμένη επαρκώς και σαφέστατη από μέρους της φορολογικής αρχής και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πλημμελούς τεκμηρίωσης και αοριστίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ. /2020, /2020, /2020 και /2020 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2014.

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

A) Φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/03/2014

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| - Πρόστιμο άρθρου 58Α ν. 4174/2013: | 686,61 ευρώ |
| | (χρεωστικό υπόλοιπο 1.373,21 * 50%) |
| - Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: | 100,00 ευρώ |

B) Φορολογική περίοδος 01/04/2014-30/06/2014

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Πρόστιμο άρθρου 58Α ν. 4174/2013: | 1.519,35 ευρώ |
| | (χρεωστικό υπόλοιπο 3.038,70 * 50%) |

Γ) Φορολογική περίοδος 01/07/2014-30/09/2014

- | | |
|----------------------------------|-------------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: | 100,00 ευρώ |
|----------------------------------|-------------|

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.