



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/12/2021

Αριθμός απόφασης: 4605

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 31.8.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, κατοίκου Βιλίων Αττικής, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.03.2019-31.03.2019	250,00 €

2	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.04.2019- 30.04.2019	250,00 €
3	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.06.2019- 30.06.2019	250,00 €
4	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.07.2019- 31.07.2019	250,00 €
5	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.08.2019- 31.08.2019	250,00 €
6	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.09.2019- 30.09.2019	250,00 €
7	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.10.2019- 31.10.2019	250,00 €
8	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.12.2019- 31.12.2019	250,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 19.5.2021 ταυτάριθμες οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 31.8.2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. /19.5.2021, /19.5.2021, /19.5.2021, /19.5.2021, /19.5.2021, /19.5.2021, /19.5.2021, /19.5.2021 και /19.5.2021 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας οκτώ (8) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β' ν. 4174/2013) ύψους 250,00 € έκαστο λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, στις 12.2.2020, των υπ' αριθμ. /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020 και /12.2.2020 δηλώσεων της φόρου διαμονής μηνών Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 2.000,00 €, δεδομένου ότι ήταν υπόχρεη τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Εκ παραδρομής και λόγω προβλημάτων υγείας στην οικογένειά της (καρκινοπαθής τελευταίου σταδίου, προβλήματα ψυχικής υγείας σε μέλη της οικογένειάς της), αλλαγής

λογιστή και των γενικών συνθηκών που επικρατούν (κορωνοϊός) αναγκάστηκε να μην είναι επιμελής στην επιχείρησή της.

- 2) Τα ποσά που αντιστοιχούν στο φόρο διαμονής είναι ευτελή (δεν ήθελε να αποκρύψει το φόρο), ενώ τα πρόστιμα είναι υπέρογκα. Επιπλέον, η περιοχή της επλήγη πρόσφατα από φωτιές. Εξάλλου, η επιχείρησή της είναι ένα πολύ μικρό ξενοδοχείο και προσπαθεί για λόγους επιβίωσης να τη διατηρήσει και να μην την κλείσει. Οι επισκέπτες είναι πολύ λίγοι και μετά τον κορωνοϊό ακόμα λιγότεροι και επιπλέον ακολούθησαν και οι φωτιές, επομένως τα εισοδήματά της είναι πολύ χαμηλά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν. 4389/2016, όπως ίσχυαν για το 2019: «1. Επιβάλλεται φόρος υπέρ του Δημοσίου, με την ονομασία «φόρος διαμονής», σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Ο φόρος διαμονής επιβάλλεται **ανά ημερήσια χρήση και ανά δωμάτιο ή διαμερίσμα**, ως εξής: α. Σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης α' της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 [...], ως ακολούθως: [...] και β. σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 [...]. 2. Ο φόρος διαμονής βαρύνει τον διαμένοντα, που έκανε χρήση του δωματίου ή του διαμερίσματος, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 1, επιβάλλεται μετά τη διαμονή του στο κατάλυμα και πριν την αναχώρησή του από αυτό με την έκδοση ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής από τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου και **αποδίδεται** από αυτές στη Φορολογική Διοίκηση με **μηνιαίες** δηλώσεις. Οι δηλώσεις υποβάλλονται **μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα** από αυτόν της έκδοσης κάθε ειδικού στοιχείου -απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής. [...]. 3. [...]. 4. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του ειδικού αυτού φόρου, τα πρόσωπα που είναι υπόχρεα στην απόδοση του φόρου, ο χρόνος και η διαδικασία επιβολής και απόδοσής του, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο τρόπος έκδοσης του ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού. 5. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου μόνου της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1015/30.1.2018 (ΦΕΚ Β' 308/2.2.2018) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν για το 2019: «Καθορίζουμε τη διαδικασία επιβολής και απόδοσης του φόρου διαμονής, τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του φόρου αυτού, το υπόδειγμα της οποίας προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, καθώς και το περιεχόμενο, τη διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης του «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 [...], όπως ισχύουν. 1. Επιβάλλεται υπέρ του Δημοσίου φόρος διαμονής σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα [...] και ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα [...], ο οποίος βαρύνει τον διαμένοντα που έκανε χρήση αυτών. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται από τις ως άνω επιχειρήσεις με την έκδοση «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», το οποίο εκδίδεται πάντοτε προς τον χρήστη του δωματίου ή του διαμερίσματος, μετά την διαμονή του σε αυτό και πριν την αναχώρησή του. Ο φόρος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις στη φορολογική διοίκηση με **μηνιαίες** δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται **μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα** από αυτόν της έκδοσης του «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής». 2. [...]. 7. Η επιβολή των κυρώσεων σε περίπτωση

εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου διαμονής καθώς και γενικά η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου αυτού διέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), όπως ισχύουν. 8. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/2018 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Α. ΓΕΝΙΚΑ. [...]. 1. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΥΨΟΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΜΕ ΦΟΡΟ ΔΙΑΜΟΝΗΣ. Ο φόρος επιβάλλεται ανά ημερησία χρήση των δωματίων ή των διαμερισμάτων που διατίθενται από τα ακόλουθα τουριστικά καταλύματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 (Α' 155): α) [...], β) [...]. Ο φόρος επιβάλλεται ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα και ως εξής: [...]. 2. ΠΡΟΣΩΠΑ ΥΠΟΧΡΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ. Ο φόρος εισπράττεται από τα παραπάνω τουριστικά καταλύματα (ξενοδοχεία και ενοικιαζόμενα δωμάτια - διαμερίσματα) με την έκδοση «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής» προς τον διαμένοντα του δωματίου ή διαμερίσματος. 3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ. Το περιεχόμενο του «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», όπως ορίζεται με την Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ.1015/2018 (Β' 308), θα πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία: [...]. 4. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ. Το ειδικό στοιχείο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας διαμονής, ήτοι κατά τη λήξη του προγραμματισμένου χρόνου διαμονής και πριν την αναχώρηση. 5. [...]. 6. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ. Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στο Δημόσιο από τα υπόχρεα τουριστικά καταλύματα με δηλώσεις [...]. Στη δήλωση αυτή θα πρέπει οι υπόχρεες επιχειρήσεις να καταχωρούν το σύνολο του φόρου διαμονής που συμπεριέλαβαν στα «ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής», που εξέδωσαν κατά τον προηγούμενο της υποβολής της δήλωσης μήνα. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης των «ειδικών στοιχείων - αποδείξεων είσπραξης φόρου διαμονής» που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Β. [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. [...]. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση, για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' . στ. [...]», στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ δε του ν. 4174/2013 αναφέρεται ρητά και ο Φόρος Διαμονής.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα των ως άνω υπ' αριθμ./12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020 και/12.2.2020 δηλώσεών της φόρου διαμονής μηνών Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα (12.2.2020): «Για τους σκοπούς του Κώδικα ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: α) ως «φορολογούμενος» νοείται: αα. κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο, τέλος,

εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση ή ββ. [...], β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020 και/12.2.2020 δηλώσεών της φόρου διαμονής μηνών Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα (12.2.2020): «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 [...] φορολογική δήλωση, από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) [...]. 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) [...], 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 και δ) [...]. 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (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 [...] δηλώσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) [...] επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). Για την εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β') [...] επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο [...] διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα [...] (περ. β' [...] της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β' , γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. γ) [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από [...] πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για [...] πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που

επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής. 2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και: α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και **περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία**. 3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών [...]. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. II 13 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61). Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από [...] πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. **Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για [...] πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για [...] πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.** Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως **περίπτωση ανωτέρας βίας** γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, **εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.** Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. [...]. 14. [...].»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι εκ παραδρομής και λόγω προβλημάτων υγείας στην οικογένειά της (καρκινοπαθής τελευταίου σταδίου, προβλήματα ψυχικής υγείας σε μέλη της οικογένειάς της), αλλαγής λογιστή και των γενικών συνθηκών που επικρατούν (κορωνοϊός) αναγκάστηκε να μην είναι επιμελής στην επιχείρησή της.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας, ο οποίος στην ουσία του συνίσταται στην προβολή λόγων ανωτέρας βίας με σκοπό την απαλλαγή της από τα υπό κρίση πρόστιμα, πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω αβάσιμος και εν μέρει ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί: **Α)** Μια ασθένεια, ακόμα και σοβαρής ή/και χρόνιας μορφής, ενός συγγενούς του φορολογούμενου προσώπου (ακόμα και της μητέρας ή του αδελφού, όπως κατά

πιθανολόγηση συμβαίνει στην υπό κρίση περίπτωση) δεν αποτελεί λόγο που να δικαιολογεί, δίχως άλλο, τη μη εμπρόθεσμη υποβολή φορολογικής του δήλωσης -με την έννοια της μη επιβολής / ακύρωσης επιβληθέντος προστίμου λόγω της μη εμπρόθεσμης υποβολής-, πολλών μάλλον που εν προκειμένω α) η προσφεύγουσα είχε π.χ. υποβάλει εμπροθέσμως την υπ' αριθμ. καταχώρησης/27.6.2019 δήλωσή της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2018, δηλαδή δεν προκύπτει ότι βρισκόταν γενικά σε μια κατάσταση αδυναμίας (λόγω ανωτέρας βίας) να ανταποκριθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές της υποχρεώσεις, και β) από το προσκομιζόμενο αποδεικτικώς φωτοαντίγραφο του από 26.1.2021 εγγράφου με τίτλο «ΓΕΝΙΚΟΣ ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΟΣ ΦΑΚΕΛΟΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ» του ΓΝΑ «Γ. Γεννηματάς» δεν προκύπτει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι η (κατά πιθανολόγηση μητέρα της προσφεύγουσας) έπασχε από την περιγραφόμενη στο έγγραφο αυτό ασθένεια το έτος 2019, από δε το προσκομιζόμενο αποδεικτικώς φωτοαντίγραφο του από 05.03.2020 εγγράφου με τίτλο «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» του Περ/κού Υποκ/ματος Μισθωτών Αττικής (Δυτική) του ΕΦΚΑ δεν προκύπτει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) ότι ο (κατά πιθανολόγηση αδελφός της προσφεύγουσας) έπασχε από την περιγραφόμενη στο έγγραφο αυτό ασθένεια πριν το Νοέμβριο του 2019, συνεπώς δεν είναι δυνατό να υπάρχει βεβαιότητα περί του αν η υγεία των δύο συγγενών της προσφεύγουσας βρισκόταν κατά το κρίσιμο έτος 2019 σε τέτοια κατάσταση που να προκαλεί στην ίδια καθ' οιονδήποτε τρόπο αδυναμία (τέτοιας μορφής που να συνιστά ανωτέρα βία) εμπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων φόρου διαμονής μηνών Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου 2019. Β) Ο ισχυρισμός περί αλλαγής λογιστή προβάλλεται αορίστως, καθώς η προσφεύγουσα δεν εξειδικεύει τα ονόματα του προηγούμενου και του επόμενου λογιστή της ούτε το αν μεταξύ των δύο λογιστών μεσολάβησε χρονικό διάστημα (εμπίπτον εντός της περιόδου Μάρτιος 2019 - Ιανουάριος 2020) που να μην είχε συμβληθεί με λογιστή για τη διεκπεραίωση των φορολογικών υποχρεώσεων που συναρτώνταν με τη λειτουργία της επιχείρησής της ούτε τους λόγους, για τους οποίους η αλλαγή αυτή λογιστή, στην υποθετική περίπτωση που πράγματι συνέβη, είχε ως αποτέλεσμα τη μη εμπρόθεσμη ανταπόκρισή της στις υποχρεώσεις της υποβολής δηλώσεων φόρου διαμονής για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Δεκέμβριο 2019 αντίστοιχα. Γ) Ο ισχυρισμός περί γενικών συνθηκών και κυρίως κορωνοϊού προβάλλεται εν μέρει αορίστως και εν μέρει αβασίμως (ουσία), καθώς η προσφεύγουσα αφενός δεν εξειδικεύει ποιου είδους γενικές συνθήκες επικρατούσαν κατά τους προαναφερθέντες κρίσιμους μήνες που να την εμπόδιζαν απόλυτα/κατά τρόπο ανυπέρβλητο (με την έννοια της ανωτέρας βίας) να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της εμπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων φόρου διαμονής για τους μήνες αυτούς, αφετέρου η συνθήκη του κορωνοϊού είναι μεταγενέστερη της κρίσιμης εν προκειμένω περιόδου 03.2019-01.2020. Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω αβάσιμος και εν μέρει ως αόριστος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

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. /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020, /12.2.2020 και /12.2.2020 δηλώσεών της φόρου διαμονής μηνών Μαρτίου,

Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα (12.2.2020): «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 συ-νεπώς 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 (φορολογούμε-νο) βλάβη (εν στενή εννοία (*stricto sensu*) αναλογικότητα).

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι τα ποσά που αντιστοιχούν στο φόρο διαμονής είναι ευτελή (δεν ήθελε να αποκρύψει το φόρο), ενώ τα πρόστιμα είναι υπέρογκα, και επιπλέον ότι η περιοχή της επλήγη πρόσφατα από φωτιές, εξάλλου δε η επιχείρησή της είναι ένα πολύ μικρό ξενοδοχείο και προσπαθεί για λόγους επιβίωσης να τη διατηρήσει και να μην την κλείσει, ενώ και οι επισκέπτες είναι πολύ λίγοι και μετά τον κορωνοϊό ακόμα λιγότεροι και επιπλέον ακολούθησαν και οι φωτιές, επομένως τα εισοδήματά της είναι πολύ χαμηλά.

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 των προστίμων με την αρχή της αναλογικότητας), πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, καταρχήν, κατά τον έλεγχο της συμφωνίας ενός διοικητικού μέτρου (εν προκειμένω, της κύρωσης του προστίμου) με την αρχή της αναλογικότητας και ειδικότερα κατά τον έλεγχο στο τρίτο ως άνω επίπεδο ελέγχου της συμφωνίας του μέτρου με την αρχή αυτή (ήτοι στο επίπεδο ελέγχου της συμφωνίας του με την εν στενή εννοία αναλογικότητα), στο οποίο φαίνεται να αφορά, καθ' ερμηνεία του, ο προβαλλόμενος με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρισμός της προσφεύγουσας, δεν ελέγχεται το ανάλογο ή το δυσανάλογο του επιβληθέντος διοικητικού μέτρου (εν προκειμένω, προστίμου) με το (οικονομικό) μέγεθος της διαπιστωθείσας παράβασης, όπως εσφαλμένα (νόμω αβάσιμα) υπολαμβάνει και προβάλλει η προσφεύγουσα, αλλά το αν κατά τη στάθμιση του οφέλους που επιδιώκεται με την επιβολή του συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου, ενόψει και του επιδιωκόμενου νόμιμου σκοπού, με τη βλάβη που προκαλείται στον διοικούμενο από την επιβολή του το όφελος υπερσχύει της βλάβης, δεν

υπάρχει δηλαδή υπέρβαση του εύλογου μέτρου (δυσαναλογία) μεταξύ οφέλους και βλάβης (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 ιδίου δικαστηρίου- πάγια νομολογία). Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε α) ορωμένου του ύψους των επιβληθέντων προστίμων **ως απόλυτου μεγέθους** τίθεται ζήτημα δυσαναλογίας μεταξύ του οφέλους που επιδιώκεται με τα πρόστιμα αυτά και της βλάβης που προκαλείται με την επιβολή τους στην προσφεύγουσα, αφού το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 ν. 4174/2013 πρόστιμο επί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων, από τις οποίες προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, στοχεύει στην αποτροπή (αποθάρρυνση) της μη έγκαιρης κατά νόμον (εμπρόθεσμης) απόδοσης των εκάστοτε οφειλόμενων φόρων και παράλληλα, δι' αυτής, στην ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων, ενόψει δε του σκοπού αυτού η προκαλούμενη στην προσφεύγουσα βλάβη δεν μπορεί να θεωρηθεί δυσανάλογα βαριά σε σχέση με το επιδιωκόμενο σχετικό όφελος· ούτε β) ορωμένου του ύψους των επιβληθέντων προστίμων **σε σύγκριση με το ύψος των εκπρόθεσμα αποδοθέντων φόρων** (ευτελών, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας) υφίσταται δυσαναλογία μεταξύ του οφέλους που επιδιώκεται με τα πρόστιμα αυτά, ενόψει και του ως άνω νόμιμου σκοπού, και της βλάβης που προκαλείται στην προσφεύγουσα, αν υποτεθεί ότι όντως εν προκειμένω οι εκπρόθεσμα αποδοθέντες φόροι ανέρχονται σε ύψος χαμηλότερο του εκάστοτε προστίμου και συνεπώς υφίσταται κατά περίπτωση διαφορά μεταξύ ύψους μη αποδοθέντος φόρου και ύψους επιβληθέντος προστίμου (250,00 €) -που εκ πρώτης όψεως δημιουργεί την αίσθηση στην προσφεύγουσα ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα είναι υπέρογκα-, αφού β_α) με την επιβολή ενός προστίμου ελάχιστου ύψους, όχι αμελητέου σε απόλυτο μέγεθος, μη συναρτώμενου με (και μη κλιμακούμενου ανάλογα με) το ύψος του εκάστοτε οφειλόμενου και μη έγκαιρα κατά νόμον (εμπρόθεσμα) αποδοθέντος φόρου, σκοπείται η αποτροπή της καλλιέργειας αισθήματος ατιμωρησίας στους φορολογουμένους με την επιβολή στην πράξη προστίμων δυσανάλογα χαμηλού ύψους σε σχέση με την παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και απόδοσης του σχετικού οφειλόμενου φόρου με συνέπεια την απώλεια φορολογικών εσόδων, δι' αυτής δε αναμένεται, προφανώς βάσιμα, η ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσής τους και η αύξηση των δημοσίων εσόδων (πρβλ. και την Αιτιολογική Έκθεση επί της διάταξης του άρθρου 51 παρ. 1 ν. 4410/2016), και β_β) τα προβλεπόμενα μη συναρτώμενα με (και μη κλιμακούμενα ανάλογα με) το ύψος του εκάστοτε οφειλόμενου και μη έγκαιρα κατά νόμον (εμπρόθεσμα) αποδοθέντος φόρου πρόστιμα συναρτώνται με (και κλιμακώνονται ανάλογα με) το μέγεθος της υπόχρεης επιχείρησης, με κριτήριο κατά τούτο την υποχρέωση τήρησης απλογραφικού ή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος (τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα ή πλήρη λογιστικά πρότυπα), και έτσι, ενώ όλα αποσκοπούν στην ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων και στην αύξηση των δημοσίων εσόδων, εντούτοις εκφράζουν διαφορετική απαξία, μέσω του διαφορετικού κατά περίπτωση ύψους τους, για την παράβαση της μη έγκαιρης κατά νόμον απόδοσης του εκάστοτε οφειλόμενου φόρου αναλόγως του κατά τεκμήριο αναμενόμενου, από το φορολογικό νομοθέτη, επιπέδου φορολογικής συμμόρφωσης του εκάστοτε υπόχρεου, δεδομένων και των σχετικών φορολογικών του υποχρεώσεων (υψηλότερο επίπεδο συμμόρφωσης και αυξημένες φορολογικές υποχρεώσεις, κατά ποσότητα

και είδος, για τον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα σε σχέση με τον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα), συνεπώς, αν και τα πρόστιμα αυτά δε συναρτώνται με (δεν κλιμακώνονται ανάλογα με) το ύψος της εκάστοτε συγκεκριμένης φορολογικής υποχρέωσης, η προβλεφθείσα επιβολή τους, με τον τρόπο που αυτή προβλεπόταν βάσει της διαμόρφωσης-διατύπωσης των εφαρμοστέων στην υπό κρίση περίπτωση διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 ν. 4174/2013 κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα των ως άνω υπ' αριθμ./12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020,/12.2.2020 και/12.2.2020 δηλώσεών της φόρου διαμονής μηνών Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα (12.2.2020), δεν ήταν κατά το χρονικό αυτό σημείο αντίθετη με την αρχή της αναλογικότητας. **Εξάλλου**, η φορολογική αρχή θεμιτώς κατά το Σύνταγμα (ως προς την αρχή της αναλογικότητας), κατά τα προεκτεθέντα και υπό το πρίσμα αυτών, δεν έχει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 ν. 4174/2013 τη δυνατότητα (διακριτική ευχέρεια) να επιμετρήσει το επιβλητέο πρόστιμο με εκτίμηση των ιδιαίτερων συνθηκών της εκάστοτε υπό κρίση περίπτωσης (αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης), συμπεριλαμβανομένων της ύπαρξης και του βαθμού υπαιτιότητας του φορολογουμένου, δεδομένου ότι πάντως το ύψος του προστίμου κλιμακώνεται ήδη, κατά τα προεκτεθέντα, από τον ίδιο το φορολογικό νομοθέτη ανάλογα με το μέγεθος της υπόχρεης επιχείρησης, με κριτήριο την υποχρέωση τήρησης απλογραφικού ή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος / τήρησης βιβλίων και στοιχείων με απλοποιημένα ή πλήρη λογιστικά πρότυπα (πρβλ. και υπ' αριθμ. 3474/2011 (σκέψη 6, ομόφωνα) απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, καθώς και υπ' αριθμ. 2402/2010 (7μ., σκέψη 6, ομόφωνα), 479/2017 (5μ., σκέψη 6, ομόφωνα), 1195/2016 (5μ., σκέψη 11, ομόφωνα), 3130/2014 (5μ., σκέψη 8, ομόφωνα) και 3704/2012 (5μ., σκέψη 5, ομόφωνα) αποφάσεις του Β' Τμήματος του ιδίου δικαστηρίου). Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 31.8.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.03.2019-31.03.2019	250,00 €
2		19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.04.2019-30.04.2019	250,00 €
3		19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.06.2019-30.06.2019	250,00 €
4		19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.07.2019-31.07.2019	250,00 €

5	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.08.2019- 31.08.2019	250,00 €
6	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.09.2019- 30.09.2019	250,00 €
7	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.10.2019- 31.10.2019	250,00 €
8	.....	19/05/2021	-	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4174/2013	01.12.2019- 31.12.2019	250,00 €

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- 1) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.
- 2) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.
- 3) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.
- 4) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.
- 5) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.
- 6) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.
- 7) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.
- 8) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ./19.5.2021 πράξη) συνολικού ποσού 250,00 €.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.