



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/10/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3279

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **24/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
-/2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,
-/2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **137.250,00 €**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **434.550,00 €**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **922.800,00 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 25/05/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Δέουσας Επιμέλειας Δηλούντων Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση, ο έλεγχος καταλόγισε τα ανωτέρω πρόστιμα, επειδή διαπιστώθηκε πως η προσφεύγουσα, η οποία δραστηριοποιείται στην παροχή επενδυτικών συμβουλών, δεν τήρησε επαρκώς τις υποχρεώσεις της περί τήρησης και υποβολής πληροφοριακών στοιχείων των επενδυτών-πελατών της, όπως αυτές απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 29 Ν.4174/2013 και Ν.4428/2016 (Πολυμερής Συμφωνία για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:
1ος λόγος: Αναρμοδιότητα του οργάνου που διενήργησε τον έλεγχο και εξέδωσε τις προβαλλόμενες πράξεις.

2ος λόγος: Μη εφαρμογή του άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 ως προς το έτος 2016 λόγω μη πρόβλεψης αναδρομικής ισχύος του Ν.4493/2017 που εισήγαγε τη ρύθμιση αυτή.

3ος λόγος: Εσφαλμένη μη εφαρμογή της ευεργετικής διάταξης του άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 για το έτος 2018.

4ος λόγος: Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, του δικαιώματος ακρόασής της και εκ πλαγίου παραβίαση της διάταξης της παρ. 2 του άρθ. 54Γ Ν.4174/2013.

5ος λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου με την επιβολή κυρώσεων για λογαριασμούς με δικαιούχους φυσικά πρόσωπα ή οντότητες δικαιοδοσίας τρίτων χωρών (εκτός ΕΕ).

6ος λόγος: Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας-επιβολή κύρωσης που υπερακοντίζει, λόγω ακραίας δυσαναλογίας, τον σκοπό του μέτρου.

7ος λόγος: Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας-απαγορευμένη σωρευτική-επαναληπτική επιβολή προστίμων για τις ίδιες παραβάσεις.

8ος λόγος: Ανυπαρξία εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες, διότι ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ο οποίος και τις εξέδωσε, δεν είχε νόμιμη προς τούτο αρμοδιότητα και πως αντίθετα, αρμόδιος ήταν ο Διοικητής της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62, παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπου αναφέρεται πως «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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.4174/2013:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται, με απόφασή του, να μεταβιβάζει αρμοδιότητες και να αναθέτει τα καθήκοντά του ή της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με τον Κώδικα και την κείμενη νομοθεσία σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επίσης, δύναται, με απόφασή του, να εξουσιοδοτεί ιεραρχικά υφιστάμενό του όργανα να υπογράφουν, με εντολή του, πράξεις ή άλλα έγγραφα της αρμοδιότητάς του. Η άσκηση της αρμοδιότητας που μεταβιβάστηκε και η εξουσιοδότηση υπογραφής μπορεί, σύμφωνα με την απόφαση του Γενικού Γραμματέα, να αφορά περισσότερα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα στα οποία μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες ή τα οποία εξουσιοδοτήθηκαν να υπογράφουν από τον Γενικό Γραμματέα, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, στις περιπτώσεις που αυτό προβλέπεται από τις αποφάσεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των δύο πρώτων εδαφίων της παρούσας παραγράφου.

2. Οι αποφάσεις για μεταβίβαση αρμοδιότητας, ανάθεση καθήκοντος ή εξουσιοδότηση υπογραφής μπορεί να τροποποιούνται εν όλω ή εν μέρει από το όργανο που τις εξέδωσε».

Επειδή σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ.Α 1114431 ΕΞ 2021/21-12-2021 Τροποποίηση της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (Β' 2743)", «Α. Τροποποιούμε και συμπληρώνουμε την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31.7.2017 απόφαση «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (Β' 2743) και ειδικότερα στον Πίνακα του άρθρου 1 αυτής, προσθέτουμε νέα περίπτωση 16Β, η οποία έπεται της περίπτωσης 16Α και νέα περίπτωση 27Α, η οποία έπεται της περίπτωσης 27, καθώς επίσης στην υφιστάμενη περίπτωση 22 αντικαθιστούμε τη στήλη 6, ως εξής:

...

27Α.	Την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54Γ του ν. 4174/2013 .	Μεταβίβαση αρμοδιότητας	άρθρα 29, 54Γ, 62 του ν. 4174/2013 , καθώς και από οποιαδήποτε άλλη συναφή υφιστάμενη διάταξη.	Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας, για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου του Δηλούντος Ελληνικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος, ελεγκτικής υπηρεσίας για την έκδοση των πράξεων επιβολής των προστίμων της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54Γ του ν. 4174/2013 , ή ο Προϊστάμενος του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ.) για την έκδοση των πράξεων επιβολής των προστίμων των περ. β' γ', δ' και ε' της παρ. 2 του άρθρου 54Γ του ν. 4174/2013 .
------	---	-------------------------	--	--

...».

Επειδή συνεπώς, κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων (25/05/2022) υπήρχε εν ισχύ απόφαση για εξουσιοδότηση υπογραφής από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ προς τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο πέμπτο του Ν.4493/2017 προστέθηκε νέο άρθρο 54Γ στον Ν.4174/2013, στο οποίο ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, εφόσον υπέχουν αντίστοιχη υποχρέωση κατ' εφαρμογή του οριζόμενου στο άρθρο 29 σχετικού νομοθετικού πλαισίου:

- α) υποβάλλουν εκπρόθεσμα τις πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό,
- β) δεν υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό,
- γ) υποβάλλουν ελλιπείς ή ανακριβείς πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό,
- δ) δεν ανταποκριθούν σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης είτε για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων είτε για συμπλήρωση ή διόρθωση πληροφοριών ή στοιχείων σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό εντός προθεσμίας, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15,
- ε) δεν συνεργαστούν στη διάρκεια ελέγχου για τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής των στοιχείων και δέουσας επιμέλειας,
- στ) δεν συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό σύμφωνα με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας εντός προθεσμίας, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15.

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

- (α) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης α' ανά Δηλωτέο Λογαριασμό,
- (β) τριακόσια (300) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β' και γ' ανά Δηλωτέο Λογαριασμό,

- (γ) χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης δ' ανά Δηλωτέο Λογαριασμό,
- (δ) δύομισι χιλιάδες ευρώ (2.500) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ε',
- (ε) πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης στ' κατόπιν ελέγχου.

Αν τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα εκουσίως και εντός διαστήματος τριών (3) μηνών, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των πληροφοριών αυτών στην αρμόδια Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης, διορθώσουν ή συμπληρώσουν τις πληροφορίες για κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό σχετικά με τις περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 1, θεωρείται ότι δεν διαπράττουν παράβαση και δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

Αν τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, κατόπιν ελέγχου ή κατόπιν γνωστοποίησης της αρμόδιας αλλοδαπής αρχής, διορθώσουν ή συμπληρώσουν τις πληροφορίες για κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό σχετικά με τις περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 1, εντός προθεσμίας, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15, τα πρόστιμα της παραγράφου 2 επιβάλλονται στο μισό, εφόσον η παράβαση αφορά στα έτη 2017 και 2018.

3. Αν τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα διαπράξουν την ίδια παράβαση, μέσα σε μια πενταετία από τη διαπίστωση της αρχικής παράβασης, τα πρόστιμα των παραγράφων 1 και 2 επιβάλλονται στο διπλάσιο. Αν επαναληφθεί η ίδια παράβαση, για κάθε επόμενη παράβαση τα πρόστιμα των περιπτώσεων α' έως ε' της παραγράφου 2 επιβάλλονται στο τετραπλάσιο, ανεξαρτήτως της εφαρμογής του τελευταίου εδαφίου αυτής».

Επειδή με το άρθρο έβδομο, παρ. 1 του Ν.4493/2017 ορίστηκε πως «Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του...».

Επειδή ο Ν.4493/2017 δημοσιεύτηκε στις 31/10/2017 (ΦΕΚ Α' 164/31-10-2017).

Επειδή συνεπώς, η έναρξη ισχύος του άρθρου 54Γ του Ν.4174/2013 είναι 31/10/2017.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το πρόστιμο που αφορά στο έτος 2016 δεν έπρεπε να επιβληθεί, εφόσον η σχετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης (25/09/2017) είχε παρέλθει πριν τη δημοσίευση του Ν.4493/2017.

Επειδή με τον Ν.4428/2016 (ΦΕΚ Α'190/13-10-2016) κυρώθηκαν η Δήλωση της Αρμόδιας Αρχής της Ελλάδας, που υπογράφηκε στο Βερολίνο, στις 29 Οκτωβρίου 2014 για την προσχώρηση της Ελλάδας στην Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), η επισυναπτόμενη στη Δήλωση αυτή Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών, καθώς και τα σχετικά Παραρτήματα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο δεύτερο του Ν.4428/2016:

«1. Μέχρι την έκδοση της, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου δεύτερου παρ. 1 του ν.4153/2013 (Α' 116), απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, ορίζεται ως «Αρμόδια Αρχή» που ενεργεί ως εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος του Υπουργού Οικονομικών, η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 του ν.4170/2013 (Α' 163), σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της κυρούμενης ΠΣΑΑ για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών.

2. Για τα φορολογικά έτη από την 1η Ιανουαρίου 2016 και εξής η αρμόδια κατ' άρθρο 5 του ν.4170/2013 αρχή, κοινοποιεί τις πληροφορίες που αφορούν Δηλωτέους Λογαριασμούς στην αντίστοιχη αρμόδια αρχή κάθε δικαιοδοσίας με την οποία η κυρούμενη ΠΣΑΑ, είναι σε ισχύ και εφαρμογή δυνάμει του Τμήματος 7 υποπαράγραφος 2.1. αυτής, με αυτόματη ανταλλαγή, και σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις και εντός της προθεσμίας που ορίζονται στην κυρούμενη Συμφωνία.

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1α' της ΠΟΛ 1130/2017, όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ 1140/2017, ΠΟΛ 1102/2018 και Α.1204/2019, «Τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να υποβάλουν ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση της παρ. 2 του άρθρου 1Α της παρούσας, το αργότερο μέχρι 31 Μαΐου εκάστου έτους τις πληροφορίες που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 1 της παρούσας.

Ειδικά κατά την πρώτη υποβολή πληροφοριών δυνάμει των διατάξεων του ν.4515/2018 και του ν.4516/2018, τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποβάλλουν πληροφορίες αναφορικά με τα έτη 2016 και 2017.

Κατ' εξαίρεση για το έτος 2017, η πρώτη υποβολή αυτών των πληροφοριών από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα μπορεί να λάβει χώρα το αργότερο μέχρι 25 Σεπτεμβρίου 2017.

Από το 2019 και μετά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρούσας για την υποβολή των πληροφοριών είναι η 30η Ιουνίου αντίστοιχου εκάστου έτους».

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2024/2022:

- (παρ. 10α') «Καταληκτική προθεσμία υποβολής πληροφοριών κατά το έτος 2017: 25/9/2017, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της περ.α' της παρ.1 του άρθρου 2 της αρ. ΠΟΛ.1130/2017 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ (Β' 3087), όπως τροποποιήθηκε με την αρ. ΠΟΛ.1140/2017 όμοια Απόφαση (Β' 3254)»

- (παρ. 30) «Τα πρόστιμα που αφορούν στις παραβάσεις των περ. α', β και γ' της παρ.1 του άρθρου 54Γ του ν.4174/2013 δεν επιβάλλονται στις περιπτώσεις που τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα εκουσίως και εντός διαστήματος τριών (3) μηνών, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των πληροφοριών αυτών, διορθώσουν ή συμπληρώσουν τις πληροφορίες για κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό καθώς η σχετική παράβαση θεωρείται ως μη διαπραχθείσα»
- (παρ. 31) «Τα πρόστιμα που αφορούν στις παραβάσεις των περ. α', β' και γ' της παρ.1 του άρθρου 54Γ του ν.4174/2013 επιβάλλονται στο μισό, στις περιπτώσεις που τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, κατόπιν ελέγχου ή κατόπιν γνωστοποίησης της αρμόδιας αλλοδαπής αρχής, διορθώσουν ή συμπληρώσουν τις πληροφορίες για κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό εντός της οριζόμενης στο άρθρου 15 του Κ.Φ.Δ.. προθεσμίας, και εφόσον η παράβαση αφορά στα έτη 2017 και 2018».

Επειδή από τον συνδυασμό όλων των ανωτέρω, συνάγεται πως η υποχρέωση για ανταλλαγή πληροφοριών με βάση τον Ν.4428/2016 καλύπτει περιόδους από 01/01/2016.

Επειδή αναφορικά με την πρώτη δηλωτέα περίοδο (έτος 2016) η υποχρέωση για υποβολή των στοιχείων έπρεπε να λάβει χώρα εντός του έτους 2017 και συγκεκριμένα έως και τις 25/09/2017.

Επειδή στο άρθρο 54Γ του Ν.4174/2013 συμπεριελήφθη πρόβλεψη για 3μηνη διορία για εκούσια συμμόρφωση με σκοπό την μη επιβολή των σχετικών προστίμων, η οποία καλύπτει τον χρόνο έναρξης ισχύος του οικείου άρθρου (31/10/2017).

Επειδή σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση του Ν.4493/2017 «Με την παράγραφο 1 του άρθρου πέμπτου εισάγεται νέο άρθρο 54 Γ στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, σχετικά με τα πρόστιμα που αφορούν τις παραβάσεις των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων σύμφωνα με τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από το εφαρμοστέο νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι του ν.4170/2013, του ν.4428/2016, του παρόντος νόμου και κάθε διεθνούς συμφωνίας με αντίστοιχο πεδίο εφαρμογής. Επισημαίνεται δε, ότι το πλαίσιο αυτό είναι αναγκαίο για την ομαλή και απρόσκοπτη εφαρμογή των προβλεπομένων σε όλες τις διεθνείς, διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες».

Επειδή συνεπώς, από κανένα σημείο δεν προκύπτει βούληση του νομοθέτη για διαφορετική αντιμετώπιση του έτους 2016 από τα μεταγενέστερα.

Επειδή τυχόν αντίθετη ερμηνεία θα συνεπάγετο ευθεία καταστρατήγηση του Ν.4428/2016, οι διατάξεις του οποίου περί συμμόρφωσης με τις δηλωτικές υποχρεώσεις ισχύουν ρητά από 01/01/2016.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, κατόπιν ελέγχου των ηλεκτρονικών δεδομένων της προσφεύγουσας, απεστάλη σε αυτήν το υπ' αριθμόν/2022 αίτημα για παροχή/διόρθωση/συμπλήρωση πληροφοριών και στοιχείων, ούτως ώστε αυτή δυνητικά να επωφεληθεί από τη μείωση των προστίμων κατά το ήμισυ για τα έτη 2017 και 2018, κατά την οικεία διάταξη του άρθ. 54Γ του Ν.4174/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε σχετικά και υπέβαλε την υπ' αριθμόν/2022 απάντηση προς τον έλεγχο, διά της οποίας συμπλήρωσε μόνο εν μέρει τα στοιχεία των πελατών της.

Επειδή ο έλεγχος, αποδεχόμενος τις διορθώσεις/συμπληρώσεις της προσφεύγουσας, προσδιόρισε τα επιβαλλόμενα πρόστιμα που αφορούν στα έτη 2016 και 2017 στο μισό του αναλογούντος, ήτοι 150 €/Δηλωτέο Λογαριασμό αντί 300 €/Δηλωτέο Λογαριασμό.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη ορθώς ο έλεγχος δεν προέβη στην επιβολή του μειωμένου προστίμου αναφορικά με το έτος 2018, δεδομένου ότι αυτό αναφέρεται και στην οικεία διάταξη του άρθρ. 54Γ του Ν.4174/2013.

Επειδή ωστόσο, σε συνέχεια όσων προεκτέθησαν ανωτέρω κατά την εξέταση του 2^{ου} ισχυρισμού της παρούσας, η υποχρέωση για τήρηση και γνωστοποίηση στοιχείων πελατών ισχύει από 01/01/2016.

Επειδή δηλαδή η επίμαχη αναφορά στο κείμενο του νόμου «εφόσον η παράβαση αφορά στα έτη 2017 και 2018» αναφέρεται στην πράξη της υποβολής/γνωστοποίησης των στοιχείων στις αρχές, γεγονός που λαμβάνει χώρα εντός του επόμενου κάθε φορά ημερολογιακού έτους από αυτό που αφορά.

Επειδή τυχόν αντίθετη ερμηνεία θα οδηγούσε στο άτοπο ο νομοθέτης να έχει θεσμοθετήσει μία επιεικέστερη αντιμετώπιση για το δεύτερο και το τρίτο κατά σειρά έτος εφαρμογής της σχετικής υποχρέωσης εξαιρώντας το πρώτο (2016).

Επειδή συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε το πρόστιμο στο 50% του αναλογούντος μόνο για τα έτη 2016 και 2017.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2024/2022 (παρ. 4) «Η προθεσμία για ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης είτε για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων είτε για συμπλήρωση ή διόρθωση πληροφοριών ή στοιχείων σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό (περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 54Γ του Κ.Φ.Δ.) ή προς συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό, σύμφωνα με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας (περ. στ' της παρ.1 του άρθρου 54Γ του Κ.Φ.Δ.), ανέρχεται σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή του αιτήματος, ενώ, σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία **μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, κατόπιν λήψης του υπ' αριθμόν/2022 αιτήματος για παροχή/διόρθωση/συμπλήρωση πληροφοριών και στοιχείων, υπέβαλε το υπ' αριθμόν/2022 αίτημα για χορήγηση παράτασης είκοσι (20) ημερών **πέραν** της αρχικής προθεσμίας των δέκα (10) ημερών που προβλέπεται στο άρθρο 15 του Ν.4174/2013.

Επειδή ο έλεγχος, μέσω του υπ' αριθμόν/2022 απαντητικού εγγράφου του, **ενέκρινε παράταση μόνο πέντε (ημερών).**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, εφόσον λόγω του τεράστιου όγκου των στοιχείων που κλήθηκε να συγκεντρώσει για όλους τους πελάτες της, δεν είχε τον απαραίτητο χρόνο να ανταποκριθεί πλήρως και επαρκώς.

Επειδή ωστόσο, η ανωτέρω διάταξη αναφέρεται ρητά σε **δυνητική** χορήγηση παράτασης κατά την κρίση του ελέγχου.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα ήδη από τη χρονική στιγμή της δημοσίευσης του Ν.4428/2016 (13/10/2016) και του Ν.4493/2017 (31/10/2017), γνώριζε την υποχρέωσή της για τήρηση και γνωστοποίηση στις αρχές των πλήρων στοιχείων των πελατών της.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 5ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος προέβη σε εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων και κατ' επέκταση σε εσφαλμένο προσδιορισμό των δηλωτικών υποχρεώσεων της

προσφεύγουσας όσον αφορά στους πολίτες τρίτων χωρών (εκτός ΕΕ), για τους οποίους δεν υφίστανται δηλωτικές υποχρεώσεις και τα σχετικά πρόστιμα που αφορούν τους εν λόγω επιμέρους λογαριασμούς θα πρέπει να αφαιρεθούν.

Επειδή σύμφωνα με την Ε.2024/2022 (παρ. 5^{α'}) «Για τους σκοπούς εφαρμογής της παρούσας, ως σχετικό νομοθετικό πλαίσιο νοείται το σύνολο των νομοθετημάτων, μέσω των οποίων εφαρμόζεται η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, ήτοι: Κοινό Πρότυπο Αναφοράς (ΚΠΑ)

- Των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του Κεφαλαίου Η' του ν.4170/2013 (Α'163),

- Των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του άρθρου τρίτου παρ. 1 και 2 του ν.4428/2016 (Α' 190),

- Των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του άρθρου 1 παρ. 3 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων που έχουν κυρωθεί με το άρθρο πρώτο του ν.4515/2018 (Α' 18) και του ν.4516/2018 (Α' 19), και

- Των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ του άρθρου 1 παρ. 3 των Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων που έχουν συναφθεί και ισχύουν μεταξύ αφενός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφετέρου της Ελβετικής Συνομοσπονδίας, του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και του Πριγκιπάτου του Μονακό

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο πέμπτο του Ν.4428/2016:

«...

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κατόπιν εισήγησης της αρμόδιας αρχής του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1 του ν.4170/2013, εκδίδεται και επικαιροποιείται ο κατάλογος οντοτήτων και λογαριασμών που πρέπει να αντιμετωπιστούν ως Μη Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και Εξαιρούμενοι Λογαριασμοί, αντιστοίχως. Με όμοια απόφαση μπορεί να ορίζονται όλα τα σχετικά θέματα προκειμένου να διασφαλίζεται ότι τα είδη των Μη Δηλούντων Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων και των Εξαιρούμενων Λογαριασμών πληρούν όλες τις προϋποθέσεις που παρατίθενται στο Τμήμα VIII Ενότητα Β' παρ. 1 στοιχείο γ' και Ενότητα Γ' παρ. 17 στοιχείο ζ' του Παραρτήματος Ι του άρθρου τρίτου του παρόντος νόμου και ιδιαίτερα ότι το καθεστώς ενός Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος ως Μη Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος ή το καθεστώς ενός λογαριασμού ως Εξαιρούμενου Λογαριασμού δεν παρακωλύει την επίτευξη των σκοπών του παρόντος νόμου. Με όμοια απόφαση εκδίδεται και επικαιροποιείται ο κατάλογος για τις «Δηλωτέες Δικαιοδοσίες» και τις «Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες» έναντι της Ελλάδας, σύμφωνα με το Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παράγραφοι 4 και 5 του Παραρτήματος Ι του άρθρου τρίτου του παρόντος νόμου.

5. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να εξειδικεύονται και συμπληρώνονται διαδικασίες και υποχρεώσεις που αφορούν την υποβολή στοιχείων και την τήρηση των κανόνων δέουσας επιμέλειας από τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, την παροχή στοιχείων στον ΟΟΣΑ στο πλαίσιο της αξιολόγησης της χώρας και κάθε άλλο συναφές θέμα σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών».

Επειδή σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση του Ν.4493/2017 «Με την παράγραφο 1 του άρθρου πέμπτου εισάγεται νέο άρθρο 54 Γ στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, σχετικά με τα πρόστιμα που αφορούν τις παραβάσεις των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων σύμφωνα με τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από το εφαρμοστέο νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι του ν.4170/2013, του ν.4428/2016, του παρόντος νόμου και κάθε διεθνούς συμφωνίας με αντίστοιχο πεδίο εφαρμογής. Επισημαίνεται δε, ότι το πλαίσιο αυτό είναι αναγκαίο για την ομαλή και απρόσκοπτη εφαρμογή των προβλεπόμενων σε όλες τις διεθνείς, διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1137/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«...

Άρθρο 2

Κατάλογος με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες

Ορίζεται ο κατάλογος με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες έναντι της Ελλάδας, κατά την έννοια των ορισμών του Κεφαλαίου Η', Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παρ. 4 του ν.4170/2013 και του άρθρου τρίτου, παρ. 1, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 του ν.4428/2016, ως εξής:

Α. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με το έτος 2016:

Πίνακας Α'

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΣΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΕΣ		
α/α	Ονομασία Δικαιοδο- σίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Ανδόρα	Andorra
2	Ανγκουίλα	Anguilla
3	Αργεντινή	Argentina
4	Αυστραλία	Australia
5	Αυστρία	Austria
6	Μπαρμπάντος	Barbados
7	Βέλγιο	Belgium
8	Μπελίζε	Belize
9	Βερμούδες	Bermuda
10	Βραζιλία	Brazil
11	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin Islands
12	Βουλγαρία	Bulgaria
13	Καναδάς	Canada
14	Νήσοι Κάιμαν	Cayman Islands
15	Κίνα	China
16	Κολομβία	Colombia
17	Νήσοι Κουκ	Cook Islands
18	Κόστα Ρίκα	Costa Rica
19	Κροατία	Croatia
20	Κύπρος	Cyprus
21	Τσεχική Δημοκρατία	Czech Republic
22	Δανία	Denmark
23	Εσθονία	Estonia
24	Φερόες Νήσοι	Faroe Islands
25	Φινλανδία ¹	Finland
26	Γαλλία ^{2,3}	France
27	Γερμανία	Germany
28	Γιβραλτάρ	Gibraltar
29	Γροιλανδία	Greenland
30	Γκέρνζι	Guernsey
31	Ουγγαρία	Hungary
32	Ισλανδία	Iceland
33	Ινδία	India

34	Ινδονησία	Indonesia
35	Ιρλανδία	Ireland
36	Νήσος του Μαν	Isle of Man
37	Ιταλία	Italy
38	Ιαπωνία	Japan
39	Τζέρζι	Jersey
40	Νότια Κορέα	Korea
41	Λετονία	Latvia
42	Λιχτενστάιν	Liechtenstein
43	Λιθουανία	Lithuania
44	Λουξεμβούργο	Luxembourg
45	Μαλαισία	Malaysia
46	Μάλτα	Malta
47	Μαυρίκιος	Mauritius
48	Μεξικό	Mexico
49	Μονακό	Monaco
50	Μοντσεράτ	Montserrat
51	Ναουρού	Nauru
52	Κάτω Χώρες ⁴	Netherlands
53	Νέα Ζηλανδία	New Zealand
54	Νορβηγία	Norway
55	Πολωνία	Poland
56	Πορτογαλία ⁵	Portugal
57	Ρουμανία	Romania
58	Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Saint Vincent and the Grenadines
59	Σαμόα	Samoa
60	Άγιος Μαρίνος	San Marino
61	Σεϋχέλλες	Seychelles
62	Σιγκαπούρη	Singapore
63	Σλοβακία	Slovakia
64	Σλοβενία	Slovenia
65	Νότια Αφρική	South Africa
66	Ισπανία ⁶	Spain
67	Σουηδία	Sweden
68	Ελβετία	Switzerland
69	Νήσοι Τερκ και Κάικος	Turks and Caicos Islands
70	Ηνωμένο Βασίλειο	United Kingdom
71	Ουρουγουάη	Uruguay

1. Συμπεριλαμβάνονται: Νήσοι Ώλαντ (Åland Islands).

2. Συμπεριλαμβάνονται: Γουαδελούπη (Guadeloupe), Γουιάνα (French Guiana), Μαρτινίκα (Martinique), Ρεϊνιόν (Réunion), Άγιος Μαρτίνος (Saint Martin), Μαγιότ (Mayotte).

3. Συμπεριλαμβάνεται: Άγιος Βαρθολομαίος (Saint Barthélemy).
 4. Συμπεριλαμβάνονται: Μποναίρ (Bonaire), Άγιος Ευ-στάθιος (Sint Eustatius), Σάμπα (Saba).
 5. Συμπεριλαμβάνονται: Αζόρες (Azores), Μαδέρα (Madeira).
 6. Συμπεριλαμβάνονται: Κανάριες Νήσοι (Canary Islands).
 Β. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με τα έτη 2017 και 2018:
 Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες είναι όλες οι Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στον Πίνακα Α' του παρόντος άρθρου και προστίθενται οι ακόλουθες Δικαιοδοσίες:

Β. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με το έτος 2017: Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες είναι όλες οι Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στον Πίνακα Α' του παρόντος άρθρου και προστίθενται οι ακόλουθες Δικαιοδοσίες:

Πίνακας Β'

α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Χιλή	Chile
2	Κουρασάο	Curaçao
3	Λίβανος	Lebanon
4	Πακιστάν	Pakistan
5	Παναμάς	Panama
6	Ρωσία	Russian Federation
7	Αγία Λουκία	Saint Lucia
8	Σαουδική Αραβία	Saudi Arabia

Οι Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, όπως ορίζονται στο σημείο Β' του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από την 1η Ιανουαρίου 2017.

Γ. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με το έτος 2018:
 Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες είναι όλες οι Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στους Πίνακες Α' και Β' του παρόντος άρθρου και προστίθενται οι ακόλουθες Δικαιοδοσίες:

Πίνακας Γ'

α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda
2	Αρούμπα	Aruba
3	Αζερμπαϊτζάν	Azerbaijan
4	Μπαχάμες	Bahamas
5	Μπαχρέιν	Bahrain
6	Γρενάδα	Grenada
7	Χονγκ Κονγκ, Κίνα	Hong Kong, China
8	Ισραήλ	Israel
9	Κουβέιτ	Kuwait

10	Μακάο, Κίνα	Macao, China
11	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands
12	Κατάρ	Qatar
13	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	Saint Kitts and Nevis
14	Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα	United Arab Emirates
15	Βανουάτου	Vanuatu

Οι Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, όπως ορίζονται στο σημείο Γ' του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από την 1η Ιανουαρίου 2018.

...».

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει πως στις δικαιοδοσίες (χώρες) για τις οποίες υφίστανται δηλωτικές υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και τρίτες χώρες (εκτός ΕΕ).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 6ο και 7ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα είναι δυσανάλογα υψηλά δεδομένης της φύσης της παράβασης, η οποία σε καμία περίπτωση δεν έχει οδηγήσει σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, τελούν σε αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας και οδηγούν μετά βεβαιότητας σε αδυναμία συνέχισης της δραστηριότητάς της. Ισχυρίζεται επίσης πως μη ορθώς επιβλήθηκαν πρόστιμα για τρία (3) συναπτά έτη, εφόσον η παράλειψη της μη συλλογής ή διακράτησης του ΑΦΜ των πελατών αποτέλεσε παράλειψη άπαξ τελεσθείσα κατά τον χρόνο ανοίγματος των λογαριασμών.

Επειδή ωστόσο, τα τελικά ποσά των επιβληθέντων προστίμων υπολογίστηκαν ως το γινόμενο του προστίμου ανά δηλωτέο λογαριασμό που προβλέπεται σε σαφή και ρητή διάταξη νόμου (άρθρο 54Γ Ν. 4174/2013) επί του αριθμού των-πολλών στην προκειμένη περίπτωση-δηλωτέων λογαριασμών.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83, και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή κατά τη γραμματική διατύπωση του άρθρου 54Γ Ν.4174/2013, η παράβαση που τιμωρείται με τα οικεία πρόστιμα σχετίζεται όχι με την τήρηση αλλά **με την υποβολή** στοιχείων στις αρχές, γεγονός που λαμβάνει χώρα όχι άπαξ αλλά σε ετήσια βάση για τους δηλωτέους λογαριασμούς (άρθρο πρώτο, Τμήμα 2, παρ. 1.1 Ν.4428/2016).

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 8ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες, ως ερειδόμενες σε πλημμελώς αιτιολογημένη Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή η οικεία Έκθεση Ελέγχου περιλαμβάνει σαφώς και ρητώς τους λογαριασμούς στους οποίους αναφέρεται κάθε φορά ο έλεγχος και στις διαπραχθείσες παραβάσεις ανά χρήση.

Επειδή συνεπώς, οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται με την παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ.-/2022 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013_του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

A)/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **137.250,00 €**

B)/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **434.550,00 €**

Γ)/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **922.800,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.