

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553

## ΑΠΟΦΑΣΗ

**1. Τις διατάξεις:**

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,  
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,  
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),  
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών  
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,  
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....», με έδρα τον ....., οδός ....., Α.Φ.Μ. ...., κατά:  
1) της σιωπηρής τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης στην αριθ. πρωτ. .... /2022 αίτηση για διαγραφή των προστίμων του άρθρου 58Α Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), με βάση το άρθρο 63 Β ΚΦΔ, που επιβλήθηκαν με τις οριστικές πράξεις με αριθ.....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021 και .....-/2021 και  
2) των υπ' αριθ. ....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, και .....-/2021 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4174/2013 προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων των οποίων ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα έγγραφα:  
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων  
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

1

Εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρίας στις 29/3/2019 υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω taxisnet στη ΔΟΥ Χαλίων χρεωστικές τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους: α) 01/08/2014 έως 31/08/2014 με χρεωστικό υπόλοιπο 7.047,54 €, β) 01/09/2014 έως 30/09/2014 με χρεωστικό υπόλοιπο 5.742,45€, γ) 01/10/2014 έως 31/10/2014 με χρεωστικό υπόλοιπο 20.022,30€,δ) 01/11/2014 έως 30/11/2014 με χρεωστικό υπόλοιπο 3.570,94€,ε) 01/07/2015 έως 31/07/2015 με χρεωστικό υπόλοιπο 33.507,95€,στ) 01/08/2015 έως 31/08/2015 με χρεωστικό υπόλοιπο 82.281,02€ και ζ) 01/09/2015 έως 30/09/2015 με χρεωστικό υπόλοιπο 21.680,93€.

Από τη ΔΟΥ Χανίων εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ....-/2021, ....-/2021, ....-/2021, ....-/2021, ....-/2021, ....-/2021 και ....-/2021 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58Α περ. 2 του Ν.4174/2013, με τις οποίες επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με το 50% του φόρου προς καταβολή, ήτοι 3.523,17 €, 2.871,22 €, 10.011,15€, 1.785,47 €, 16.753,98 €, 41.140,51 € και 10.840,46 € αντίστοιχα.

Οι ως άνω πράξεις έχουν κοινοποιηθεί στην εταιρία και στον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής στις 13/12/2021 και στις 19/12/2021.

Με την από 20-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή Δικαιώματος Δημοσίου να Εκδώσει Πράξη Επιβολής Προστίμου
2. Αναρμοδιότητα ΔΟΥ Χανίων για την Έκδοση των Πράξεων
3. Πλημμελής εφαρμογή της νομοθεσίας- Πλημμελής Αιτιολόγηση των Πράξεων

\* \* \* \* \*

**A. Επί της σιωπηρής τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης στην αριθ. πρωτ. ....../2022 αίτησή για διαγραφή των προστίμων του άρθρου 58Α Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), με βάση το άρθρο 63 Β ΚΦΔ.**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 Β ΚΦΔ, ορίζεται ότι:**

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης.

Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού.

Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2.

Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του

φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας», ισχύουν τα εξής:**

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος."

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013, ισχύουν τα εξής:**

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη

Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

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

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

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

**Επειδή, με την ΠΟΛ 1119/2018 με ΘΕΜΑ: «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)».**

.....  
1.2.2. Δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

α) Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 398 του ν.4512/2018 τροποποιήθηκε εκ νέου η παράγραφος 18 του άρθρου 72 ΚΦΔ, με έναρξη ισχύος την 17.1.2018, στο πρότυπο των νέων διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ίδιου νόμου, και ορίσθηκε ότι για χρεωστικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

β) Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση για τον φορολογούμενο μεταξύ του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης της περ. α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν.2523/1997 (ήτοι 1% ή 1,5%, κατά περίπτωση, επί του προσδιορισθέντος φόρου ανά μήνα και μέχρι 60% του φόρου) και του προστίμου που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53, υπολογιζόμενου από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης του εκτελεστού τίτλου. Για τον υπολογισμό του προστίμου της παραγράφου 17 του άρθρου 72, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, 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. Ωστόσο, το ως άνω πρόστιμο (υπολογιζόμενο ως το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 ΚΦΔ πλέον του τόκου του άρθρου 53 από 1.1.2014 (και από 1.1.2015 για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια) ή ο πρόσθετος φόρος 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 ή του πρόσθετου φόρου), πλέον των αναλογούντων τόκων, εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις) επιβάλλεται πρόστιμο έως εκατό (100) ευρώ, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 19 του άρθρου 72 του ΚΦΔ. γ) Για τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει Α.Φ.Ε.Κ., εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλει σχετική αίτηση, στην οποία αναφέρονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου για τις οποίες προέβη σε εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής και των αναλογούντων τόκων, και στην οποία επισυνάπτει τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης. Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

.....

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με αριθ. πρωτ. ....../2022 (σελ.6), εκ μέρους της προσφεύγουσας «υποβλήθηκαν στις 13/1/2022 οι με αριθ. πρωτ. ......., ....., ....., ..... αιτήσεις για διαγραφή του 40% των προστίμων του άρθρου 58Α που επιβλήθηκαν για τις τροποποιητικές δηλώσεις των ετών 2014 έως και 2017, λόγω πληρωμής εντός 30 ημερών.

Από την Δ.Ο.Υ. διεγράφη το 40% των προστίμων των προσβαλλόμενων πράξεων υπ' αρ.: α) .....-/2021 ποσού 3.523,77€, β) .....-/2021 ποσού 2.871,22€, γ) .....-/2021 ποσού 10.011,15€, δ) .....-/2021 ποσού 1.785,47€, λόγω του ότι ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. είχε εξοφληθεί εντός μηνός από τη βεβαίωση του. Ωστόσο, δεν διαγράφηκε το 40% των προστίμων που επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις υπ' αρ.: α) .....-/2021 ποσού 16.753,98€, β) .....-/2021 ποσού 41.140,51€, γ) .....-/2021 ποσού 10.840,46€, λόγω του ότι ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. δεν είχε εξοφληθεί πλήρως εντός μηνός από τη βεβαίωσή του, όπως ρητά ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 19 §1ε του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα elenxis, η προσφεύγουσα έχει υποβάλει στην Δ.Ο.Υ ΧΑΝΙΩΝ, για τις φορολογικές περιόδους που επιβλήθηκαν πρόστιμα άρθρου 58Α ΚΦΔ τις παρακάτω περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ:

| α/α<br>Δήλωσης | έτος<br>υποβολής | φορ. περίοδος           | φορ.<br>εκροές    | φορ.<br>εισροές   | Χρεωστικό<br>Υπόλοιπο | Πιστωτικό<br>Υπόλοιπο |
|----------------|------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| .....          | 2014             | Αύγουστος 2014          | 251.278,30        | 62.088,30         |                       | 49.986,09             |
| .....          | 2017             | Αύγουστος 2014          | 283.108,41        | 150.084,36        |                       | 194.851,10            |
| .....          | <b>2019</b>      | <b>Αύγουστος 2014</b>   | <b>300.155,41</b> | <b>150.084,36</b> | <b>7.047,54</b>       |                       |
| .....          | 2014             | Σεπτέμβριος 2014        | 275.251,29        | 235.440,41        |                       | 35.985,59             |
| .....          | 2017             | Σεπτέμβριος 2014        | 288.722,01        | 282.064,00        |                       | 187.800,18            |
| .....          | <b>2019</b>      | <b>Σεπτέμβριος 2014</b> | <b>283.016,18</b> | <b>282.064,00</b> | <b>5.742,45</b>       |                       |
| .....          | 2014             | Οκτώβριος 2014          | 162.898,72        | 132.744,65        |                       | 25.938,65             |
| .....          | 2017             | Οκτώβριος 2014          | 218.053,50        | 163.914,02        |                       | 172.025,81            |
| .....          | <b>2019</b>      | <b>Οκτώβριος 2014</b>   | <b>237.325,80</b> | <b>165.042,46</b> | <b>20.022,30</b>      |                       |
| .....          | 2014             | Νοέμβριος 2014          | 131.145,93        | 67.923,05         |                       | 10.973,76             |

|       |             |                         |                   |                   |                  |            |
|-------|-------------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| ..... | 2017        | Νοέμβριος 2014          | 135.102,76        | 123.137,78        |                  | 167.119,06 |
| ..... | <b>2019</b> | <b>Νοέμβριος 2014</b>   | <b>129.293,45</b> | <b>123.137,78</b> | <b>3.570,94</b>  |            |
| ..... | 2015        | Ιούλιος 2015            | 190.232,57        | 241.331,91        |                  | 68.940,19  |
| ..... | 2018        | Ιούλιος 2015            | 528.567,81        | 414.897,19        |                  | 171.336,29 |
| ..... | 2018        | Ιούλιος 2015            | 974.940,50        | 414.897,19        |                  | 103.961,95 |
| ..... | <b>2019</b> | <b>Ιούλιος 2015</b>     | <b>974.940,50</b> | <b>414.897,19</b> | <b>33.507,95</b> |            |
| ..... | 2015        | Αύγουστος 2015          | 206.184,82        | 130.359,23        |                  | 37.715,44  |
| ..... | 2018        | Αύγουστος 2015          | 656.002,06        | 414.225,74        |                  | 115.688,96 |
| ..... | 2018        | Αύγουστος 2015          | 772.131,24        | 414.216,62        |                  | 21.680,94  |
| ..... | <b>2019</b> | <b>Αύγουστος 2015</b>   | <b>772.131,24</b> | <b>414.216,62</b> | <b>82.281,02</b> |            |
| ..... | 2015        | Σεπτέμβριος 2015        | 361.803,86        | 246.255,37        |                  | 10.019,59  |
| ..... | 2018        | Σεπτέμβριος 2015        | 460.253,59        | 328.080,07        |                  | 83.276,11  |
| ..... | 2018        | Σεπτέμβριος 2015        | 454.049,55        | 328.026,52        | 9.312,93         |            |
| ..... | <b>2019</b> | <b>Σεπτέμβριος 2015</b> | <b>454.049,55</b> | <b>328.026,52</b> | <b>21.680,93</b> |            |

Επειδή, οι υποβληθείσες με αριθ. ...., ....., ....., ....., ....., ..... & ...../2019 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, επί των οποίων επιβλήθηκαν τα πρόστιμα είναι εκπρόθεσμες καθότι υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της πρόσκλησης του άρθρου 14 ν.4174/13 με α/α ...../2018 και της αριθ. .... /...../2018 εντολής ελέγχου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ορθά επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποβολής τους (ΧΑΝΙΩΝ) πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της οφειλόμενης διαφοράς φόρου, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν.4174/2013.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, κρίνουμε ότι στη προκειμένη περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ για την πλήρη διαγραφή των προστίμων που αιτείται η προσφεύγουσα με την αριθ. πρωτ. .... /2022 αίτηση της και επομένως ο ισχυρισμός της για την ακύρωση τους απορρίπτεται.

**Β. Επί των υπ' αριθ. ....-...../2021, ....-...../2021, ....-...../2021, ....-...../2021, ....-...../2021, ....-...../2021 και ....-...../2021 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4174/2013 της ΔΟΥ Χανίων**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013:

1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την

υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, «ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, οι υπό κρίση οριστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην εταιρία και στον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής στις 13/12/2021 και στις 19/12/2021 αντίστοιχα, η ενδικοφανής προσφυγή από το ως άνω νομικό πρόσωπο για την ακύρωση των πράξεων ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 20.05.2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των οριστικών πράξεων.

Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

#### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-05-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», με Α.Φ.Μ. .... και ειδικότερα:

Α) την απόρριψη κατά της σιωπηρής τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων στην αριθ. πρωτ. .... /2022 αίτηση για διαγραφή των προστίμων του άρθρου 58Α Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), με βάση το άρθρο 63Β ΚΦΔ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και

Β) την απόρριψη κατά των υπ' αριθ.....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021, .....-/2021 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Χανίων, ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής.