



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα : 02.05.24

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης : 1284

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας , νομίμως εκπροσωπούμενης με έδρα και κατάσταση επί της οδού κατά των:

α) με αρθ.. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2017.

β) με αρθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, για το φορολογικό έτος 2018 .

γ) με αρθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, για το φορολογικό έτος 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καθώς και τις από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α 1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, κατά τη διάρκεια μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τα φορολογικά έτη 2017 2018 & 2019 (δυνάμει της υπ' αριθμόν εντολής ελέγχου) και πριν την έκδοση του Προσωρινού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, προέβη στις στην υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος για τα ως άνω ελεγχόμενα φορολογικά έτη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19, παρ. 3 (γ') του Ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 397 του Ν. 4512/2018. Συνεπεία της εν λόγω υποβολής, προέκυψε επιπλέον ποσό κύριου φόρου ύψους 20.760,59 € σε σχέση με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση για το φορολογικό έτος 2017, ποσό κύριου φόρου ύψους 23.414,96 € σε σχέση με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση για το φορολογικό έτος 2018 και ποσό κύριου φόρου ύψους 18.422,28 € σε σχέση με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση για το φορολογικό έτος 2019.

Στο πλαίσιο αυτό, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται η προσφεύγουσα (ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ), υπολογίστηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, το οποίο προσδιορίστηκε σε ποσό 10.380,30 € (ήτοι 20.760,59 € X 50%) για το φορολογικό έτος 2017, σε ποσό 11.707,48 € (ήτοι 23.414,96 € X 50%) για το φορολογικό έτος 2018 και σε ποσό 1842,23 € (ήτοι 18.422,28 € X 10%) για το φορολογικό έτος 2019 ,

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1)Μη νόμιμη επιβολή των επίμαχων προστίμων κατόπιν υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων ως στηριζόμενη σε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 19 παρ. 3 (γ) και 58 παρ. 1 του ν.4174/13

2)Η μεταστροφή της θέσης των φορολογικών αρχών ως προς την ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 19 παρ. 3 (γ) και 58 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. δεν δύναται να κατατείνει στην ανατροπή της επίσημης θέσης τους, η οποία διατυπώθηκε ρητώς στις οικείες εκθέσεις ελέγχου και έχει καταστεί οριστική. Η επιβολή των επίμαχων προστίμων αντίκειται στις αρχές της ασφάλειας δικαίου και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (άρθρα 2 παρ. 1 και 25 παρ.1 Σ)

3)Εσφαλμένη και νόμω αβάσιμη η παράλειψη περιορισμού των επιβληθέντων προστίμων στο εξήντα τοις εκατό (60%) των αρχικώς προσδιορισθέντων σύμφωνα με την παρ. 3(δ) του άρθρου 19 του ν.4174/13

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα προσβαλλόμενα πρόστιμα έχουν υπολογιστεί λανθασμένα από τη Φορολογική Αρχή και ότι ως βάση για τον υπολογισμό θα έπρεπε να ληφθεί η διαφορά του αναλογούντος φόρου μεταξύ της αρχικής και της τροποποιητικής δήλωσης για τα φορολογικά έτη 2017 , 2018 & 2019.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58 “Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης” του ν.4174/13, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 35, παρ. 2 του Ν. 4646/2019 ορίζεται: «Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση».

Επειδή η αιτιολογική έκθεση του προαναφερόμενου άρθρου 35 του Ν. 4646/2019 που πρόσθεσε την φράση «που προκύπτει προς καταβολή» μετά τη φράση «επί της διαφοράς» του άρθρου 58 του ΚΦΔ, αναφέρει σχετικά: «Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 του ΚΦΔ και ορίζεται ότι τα πρόστιμα του άρθρου αυτού επιβάλλονται όταν με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδεται κατόπιν ελέγχου, προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή. Τα εν λόγω πρόστιμα επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου καταλογίζεται ποσό προερχόμενο από πιστωτικό υπόλοιπο δήλωσης που έχει εισπραχθεί από τον φορολογούμενο, χωρίς να το δικαιούται.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 397 του Ν. 4512/2018 ορίζεται: «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 το άρθρο 68, παρ. 3 του Ν. 4172/2013 : «Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9. ...».

Επειδή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται η προσφεύγουσα (ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ), υπολογίστηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, το οποίο προσδιορίστηκε :

α) για το φορολογικό έτος 2017 σε ποσό 10.380,29 € , ήτοι σε ποσοστό 50 % επί του ποσού κυρίου φόρου ύψους 20.760,59 € που αποτελεί τη διαφορά της μείωσης του πιστωτικού ποσού (ήτοι 41.071,64 € - 20.311,05 €) για συμψηφισμό (κωδ. 012).
β) για το φορολογικό έτος 2018 σε ποσό 10.380,29 € , ήτοι σε ποσοστό 50 % επί του ποσού κυρίου φόρου ύψους 23.414,96 € που αποτελεί τη διαφορά της μείωσης του πιστωτικού ποσού (ήτοι 24.729,33 € - 1.314,37 €) για συμψηφισμό (κωδ. 012).
β) για το φορολογικό έτος 2019 σε ποσό 1.842,23 € , ήτοι σε ποσοστό 10 % επί του ποσού κυρίου φόρου ύψους 18.422,29 € που αποτελεί τη διαφορά της μείωσης του πιστωτικού ποσού (ήτοι 307.691,42 € - 289.269,13 €) για συμψηφισμό (κωδ. 012).

Επειδή σύμφωνα με τις άνω διατάξεις η εξεύρεση του εν λόγω ποσοστού προσδιορίζεται ως ποσοστό της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή , ήτοι του κωδικού 704 του εντύπου Ν της αρχικής και της τροποποιητικής δήλωσης .

Συνεπώς το ποσοστό της διαφοράς προς καταβολή προσδιορίζεται ανά φορολογικό έτος ως εξής:

Φορολογικό έτος 2017	Ποσά
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση αρχικής δήλωσης (κωδ. 704)(Α)	1.864.625,99
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση τροποποιητικής δήλωσης (Β)	1.885.386,58
Διαφορά για υπολογισμό προστίμου (Β)-(Α)=(Γ)	20.760,59
Ποσοστό διαφοράς ως προς το αρχικό ποσό (Γ)/(Α)<5%=Δ	1,10 % ≤5%
Πρόστιμο (Γ)	0,00

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι το ποσοστό 1,10 % είναι μικρότερο του 5% της διαφοράς το πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί βάσει της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν.4174/13

Φορολογικό έτος 2018	Ποσά
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση αρχικής δήλωσης (κωδ. 704)(Α)	1.762.266,97
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση τροποποιητικής δήλωσης (Β)	1.785.681,93
Διαφορά για υπολογισμό προστίμου (Β)-(Α)=(Γ)	23.414,96
Ποσοστό διαφοράς ως προς το αρχικό ποσό (Γ)/(Α)<5%=Δ	1,31 % ≤5%
Πρόστιμο (Γ)	0,00

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι το ποσοστό 1,31 % είναι μικρότερο του 5% της διαφοράς το πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί βάσει της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/13

Φορολογικό έτος 2019	Ποσά
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση αρχικής δήλωσης (κωδ. 704)(Α)	1.477.704,88
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση τροποποιητικής δήλωσης (Β)	1.496.127,17
Διαφορά για υπολογισμό προστίμου (Β)-(Α)=(Γ)	18.422,29
Ποσοστό διαφοράς ως προς το αρχικό ποσό (Γ)/(Α)<5%=Δ	13,42 % 5%≤20%
Πρόστιμο (Γ) 10% επί της διαφοράς (άρθρο 58 ΚΦΔ)	1.842,29

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι το ποσοστό 13,42 % είναι μεγαλύτερο του 5% και μικρότερο του 20%, το πρόστιμο υπολογίζεται βάσει της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν.4174/13 σε 10% επί της διαφοράς, ήτοι στο ποσό των 1.842,29 € (18.422,29 x 10%).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας για λανθασμένο υπολογισμό από τη φορολογική αρχή για μεν τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 γίνεται δεκτός για δε το φορολογικό έτος 2019 απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η επιβολή των επίμαχων προστίμων αντίκειται στις αρχές της ασφάλειας δικαίου και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (άρθρα 2 παρ. 1 και 25 παρ.1 Σ)

Επειδή η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται 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.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα και μη νόμιμα η Φορολογική Αρχή παρέλειψε τον περιορισμό των επιβληθέντων προστίμων στο εξήντα τοις εκατό (60%) των αρχικώς προσδιορισθέντων σύμφωνα με την παρ. 3(δ) του άρθρου 19 Κ.Φ.Δ. , προσκομίζοντας προς απόδειξη των λόγων ενδικοφανούς προσφυγής σε ψηφιακή μορφή, τα σημειώματα πληρωμής με την ταυτότητα οφειλής και τα οικεία αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης των προσβαλλόμενων πράξεων .

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 19 §§ 1 & 3 περίπτ. δ' (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του ν.4987/22 ορίζεται ότι :

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

3. 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.

Επειδή με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1119/2018** παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων σύμφωνα με τις οποίες:

{.....}

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 επεικέστερη 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 Τυχερά 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 της 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.

Επειδή από κανένα σημείο της διαδικασίας και ως την άσκηση της υπό κρίση προσφυγής δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την καταβολή των προσβαλλομένων πράξεων μέσω τραπεζικού ιδρύματος υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετική αίτηση για μείωση των προστίμων στο εξήντα της εκατό (60%), στην οποία να αναφέρονται αυτά για τα οποία προέβη σε εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής και των αναλογούντων τόκων, με επισυναπτόμενα τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας για παράλειψη από την Φορολογική Αρχή του περιορισμού των επιβληθέντων προστίμων στο εξήντα τοις εκατό (60%) δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Κατόπιν τούτων

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 9380 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την ακύρωση των :

α) με αρθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2017.

β) με αρθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, για το φορολογικό έτος 2018 και

την επικύρωση της με αρθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, για το φορολογικό έτος 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

πρόστιμο αρθ. 58 ν. 4987/2022 φορολ.έτους 2017 ποσό 0,00

πρόστιμο αρθ. 58 ν. 4987/2022 φορολ.έτους 2018 ποσό 0,00

πρόστιμο αρθ. 58 ν. 4987/2022 φορολ.έτους 2019 ποσό 1.842,23 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.