



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/04/2023

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

Αριθμός απόφασης: 999

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. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».
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. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα, κατά της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, 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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, 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.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **60.900,00 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Δέουσας Επιμέλειας Δηλούντων Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση, ο έλεγχος καταλόγισε το ανωτέρω πρόστιμο, επειδή διαπιστώθηκε πως η προσφεύγουσα, η οποία δραστηριοποιείται στην παροχή επενδυτικών υπηρεσιών, 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 του Κ.Φ.Δ., του Ν. 4428/2016 (Πολυμερής Συμφωνία για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών) και του Ν. 4493/2017 (Μνημόνιο Συνεννόησης και Συμφωνία μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA)).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Επιβολή προστίμου για το φορολογικό έτος 2016 παρά τη ρητή εκ του νόμου δυνατότητα υποβολής λογαριασμών μέχρι 31/12/2017.

2ος λόγος: Επιβολή προστίμου για το φορολογικό έτος 2016 παρά την αντικειμενική συστημικά αδυναμία υποβολής λογαριασμών-παραβίαση των άρθρων 15 και 54Γ του Ν. 4987/2022.

3ος λόγος: Κλειστοί κωδικοί-Μη δηλωτέοι λογαριασμοί.

4ος λόγος: Εσφαλμένη υπαγωγή στον κυρωτικό κανόνα.

5ος λόγος: Παραβίαση άρθρου 78 του Συντάγματος-άρθρου 1 ΠΠΠ ΕΣΔΑ-γενικών αρχών του διοικητικού δικαίου.

6ος λόγος: Έλλειψη αιτιολογίας.

Ως προς τους 1^ο και 2^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο πέμπτο του Ν. 4493/2017 προστέθηκε νέο άρθρο 54Γ στον Κ.Φ.Δ., 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 Δηλούμενα 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 Δηλούμενα 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 Δηλούμενα 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 Κ.Φ.Δ. 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 ολοκληρωνόταν μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 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. 10^{α'}) «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 Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ. 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 Απιολογική 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.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι ειδικώς ως προς το φορολογικό έτος 2016, υπήρχε αποδεδειγμένη συστημική αδυναμία για συμπλήρωση/διόρθωση πληροφοριών.

Επειδή ωστόσο, η Υπηρεσία μας βρίσκεται σε θέση να γνωρίζει πως λοιπές εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον ίδιο κλάδο με την προσφεύγουσα δεν αντιμετώπισαν τέτοιου είδους δυσκολίες.

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

Ως προς τον 3^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στο υπ' αριθμόνΣημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου, είχε υποβάλει την υπ' αριθμόναπάντηση προς τον έλεγχο, διά της οποίας είχε ισχυριστεί πως συγκεκριμένοι λογαριασμοί ήταν κλειστοί και κατά συνέπεια, μη δηλωτέοι.

Επειδή ο έλεγχος, αποδεχόμενος τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, είχε περιορίσει αναλογικά το επιβλητέο πρόστιμο.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι για το έτος 2016 υφίστανται επιπλέον εκατόν τέσσερις (104) περιπτώσεις κλειστών λογαριασμών με την τελευταία κίνηση να έχει πραγματοποιηθεί το αργότερο μέχρι την 31/12/2015, οι οποίοι εξ αυτού του λόγου τυγχάνουν μη δηλωτέοι και κατά συνέπεια, το επιβληθέν πρόστιμο θα πρέπει να μειωθεί περαιτέρω κατά το ποσό των 31.200,00 € (= 104 * 300,00 €).

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει και από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, οι περιπτώσεις που είχαν γίνει δεκτές αφορούσαν λογαριασμούς που είχαν κλείσει πριν την 01/01/2016.

Επειδή όπως προκύπτει από τον σχετικό πίνακα των σελ. 9 έως 23 της ενδικοφανούς προσφυγής, όλες οι περιπτώσεις που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορούν λογαριασμούς που έκλεισαν σε ημερομηνίες είτε εντός του έτους 2016 είτε μεταγενέστερες αυτού.

Επειδή εξάλλου, το γεγονός ότι ένας δηλωτέος λογαριασμός πιθανώς να έχει να κινηθεί μεγάλο χρονικό διάστημα (κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας) τυγχάνει αδιάφορο, αφού ουδόλως απαλλάσσει το Δ.Ε.Χ.Ι. από τη σχετική δηλωτική υποχρέωση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία περί ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών. Απαλλαγή δηλωτικής υποχρέωσης υφίσταται μόνο για τις περιπτώσεις των λογαριασμών που έχουν κλείσει τουλάχιστον κατά το προηγούμενο έτος που αφορά η δήλωση, προϋπόθεση που δε συντρέχει για τους λογαριασμούς για τους οποίους καταλογίστηκαν οι επίμαχες παραβάσεις.

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

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με το επιβληθέν πρόστιμο έγινε εσφαλμένη υπαγωγή στον κυρωτικό κανόνα, καθώς η ίδια ουδόλως ανήκει στην κατηγορία εκείνη του νομικού προσώπου που κατείχε τις σχετικές πληροφορίες και συνειδητά δεν τις υπέβαλλε, αλλά αντιθέτως κοπιωδώς συνέλεγε τα απαιτούμενα στοιχεία, επιδεικνύοντας πνεύμα συνεργασίας.

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

Επειδή αιτία του επιβληθέντος προστίμου ήταν η τελικώς διαπιστωμένη μη συμμόρφωση της προσφεύγουσας με τις δηλωτικές της υποχρεώσεις.

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

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η επιβολή φορολογικών βαρών σε νομικά πρόσωπα, θα πρέπει να τελεί σε αρμονία με την προστασία της οικονομικής ελευθερίας, υπό την έννοια της μη επιβολής δυσβάσταχτων επιβαρύνσεων σε αυτά, για λόγους που δεν άπτονται της δικής τους διαχείρισης και λειτουργίας, αλλά τρίτων. Παράλληλα, επικαλείται ότι η επιβολή υπέρογκων προστίμων σε μία επιχείρηση, η οποία έχει καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την ανταπόκρισή της σε όσα της ζητούνται και δεν εξαρτώνται αμιγώς από την ίδια, καθώς η συλλογή στοιχείων δεν αφορά μόνο τον δέκτη αυτών αλλά και τον πάροχο, ήτοι τους πελάτες της, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με τις θεμελιώδεις αρχές του διοικητικού δικαίου

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 Κ.Φ.Δ.) επί του αριθμού των 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.

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

Ως προς τον 6^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα, διότι από αυτήν δεν προκύπτουν οι λόγοι και τα κρίσιμα στοιχεία που δικαιολογούν την επιβολή του επίμαχου ποσού προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

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

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 ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 60.900,00 €**

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.