



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/04/2023

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

Αριθμός απόφασης: 1000

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.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 2017 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 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **8.100,00 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από Έκθεσης 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: Κλειστοί κωδικοί-Μη δηλωτέοι λογαριασμοί.

2ος λόγος: Εσφαλμένη υπαγωγή στον κυρωτικό κανόνα.

3ος λόγος: Παραβίαση άρθρου 78 του Συντάγματος-άρθρου 1 ΠΠΠ ΕΣΔΑ-γενικών αρχών του διοικητικού δικαίου.

4ος λόγος: Έλλειψη αιτιολογίας.

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 εμπρόθεσμα 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».

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στο υπ' αριθμόν Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου, είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν απάντηση 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 2017 υφίστανται επιπλέον τέσσερις (4) 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 1.200,00 € (= 4 * 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 κατά το χρονικό διάστημα 2007-2014.

Επειδή όπως προκύπτει από τον σχετικό πίνακα της σελ. 6 της ενδικοφανούς προσφυγής, όλες οι περιπτώσεις που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορούν λογαριασμούς που έκλεισαν σε ημερομηνίες μεταγενέστερες του έτους 2017. Παράλληλα:

- αναφορικά με τον κωδικό πελάτη 360438, αυτός δε δηλώθηκε το έτος 2017 παρότι δηλώθηκε σε μεταγενέστερα έτη,
- αναφορικά με τους κωδικούς πελάτη 717393, 719141 και 719142, για αυτούς καταχωρίστηκε λανθασμένος αριθμός φορολογικού μητρώου της αλλοδαπής δικαιοδοσίας (TIN – Tax Identification Number).

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 2^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 3^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 4^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 2017 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 8.100,00 €**

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.