



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12-03-2020
Αριθμός απόφασης: 19

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την ΠΟΛ.1076/23-04-2018 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Φ.Ε.Κ. Β' 1456/23-04-2018).

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα και διεύθυνση αλληλογραφίας στο κατά: 1) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.

54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/04/2018- 30/04/2018**, 2) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/05/2018- 31/05/2018**, 3) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **10/04/2017 - 30/04/2017**, 4) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/02/2018 - 28/02/2018**, 5) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/01/2018 - 31/01/2018** και 6) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/03/2018 - 31/03/2018** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: - **Α.Φ.Μ.** η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα για τις πράξεις και, και εμπρόθεσμα για τις πράξεις,, και Πράξεις Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **και μετά την κοινοποίηση της υπ. αρ. εντολής ελέγχου**, τη με αριθ. δήλωσης Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., της φορολογικής περιόδου **01/04/2018 έως 30/04/2018** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013.

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **και μετά την κοινοποίηση της υπ. αρ. εντολής ελέγχου**, τη με αριθ. δήλωσης Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., της φορολογικής περιόδου **01/05/2018 έως 31/05/2018** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013.

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **και μετά την κοινοποίηση της υπ. αρ. εντολής ελέγχου,** τη με αριθ. δήλωσης Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., της φορολογικής περιόδου **10/04/2017 έως 30/04/2017** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013.

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **και μετά την κοινοποίηση της υπ. αρ. εντολής ελέγχου,** τη με αριθ. δήλωσης Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., της φορολογικής περιόδου **01/02/2018 έως 28/02/2018** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013.

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **και μετά την κοινοποίηση της υπ. αρ. εντολής ελέγχου,** τη με αριθ. δήλωσης Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., της φορολογικής περιόδου **01/01/2018 έως 31/01/2018** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013.

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **και μετά την κοινοποίηση της υπ. αρ. εντολής ελέγχου,** τη με αριθ. δήλωσης Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., της φορολογικής περιόδου **01/03/2018 έως 31/03/2018** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενη τον παρακάτω λόγο:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 και 58^Α του Ν.4174/2013 όταν η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. υποβληθεί εμπρόθεσμα και η τροποποιητική εκπρόθεσμα δεν επιβάλλονται

πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. Επίσης, οι τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα δεν αφορούν διαπιστώσεις του ελέγχου που διενεργήθηκε συνέπεια της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου. Ο έλεγχος δεν καταλόγισε καμία πράξη Φ.Π.Α.. Τα πρόστιμα των παραπάνω άρθρων επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν κατόπιν ελέγχου, κάτι που δεν προκύπτει στη δική της περίπτωση.

Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να θεωρηθεί εμπρόθεσμη και για τις πράξεις και, διότι δεν της παραδόθηκαν από τα ΕΛ.ΤΑ. οι συστημένες επιστολές με τις οποίες θα συντελούνταν η κοινοποίηση των πράξεων αυτών και δεν την ενημέρωσαν για την ανάγκη παραλαβής τους από τα γραφεία των ΕΛ.ΤΑ., καθώς δεν μπορούν να εξυπηρετούν την περιοχή.

Σχετικά μη την εκπρόθεσμη υποβολή των υπ. αριθ. και πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του Ν.4174/2013 «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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, στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

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

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

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

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.... 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.....».

Επειδή, εν προκειμένω, τόσο η υπ. αριθ. όσο και η υπ. αριθ. πράξεις επιβολής προστίμου, προκειμένου να συντελεστεί η κοινοποίηση τους, εστάλησαν με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας, της προσφεύγουσας, στις **16/09/2019 (RE.....GR και RE.....GR αντίστοιχα)**. Συνεπώς η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών, ήτοι στις **02/10/2019**. Με βάση την ως άνω ημερομηνία κοινοποίησης η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή για τις πράξεις αυτές εντός 30 ημερών, ήτοι **μέχρι την 01/11/2019**. Η ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσέβαλε, μεταξύ άλλων, τις προαναφερόμενες πράξεις υποβλήθηκε **στις 14/11/2019**. Συνεπώς, η υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή ειδικά για τις πράξεις αυτές υποβλήθηκε εκπροθέσμως με αποτέλεσμα να απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν έπρεπε να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς των εκπροθέσμων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. είχαν προηγηθεί εμπρόθεσμες αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2, του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 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. 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)... 4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2, του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου..... 6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 18 του Ν.4174/2013 [Όπως η παρ.1 του άρθρου 18 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 άρθρου 397 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-1-2018) και σύμφωνα με το άρθρο 406 του ίδιου νόμου ισχύει από 17/1/2018 και μετά], ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

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

γ. Εκπρόθεσμη 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.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού 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 των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. 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.

στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 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.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 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.

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 αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,..... Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, στην υποενότητα «1.1 Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια)», της ενότητας «1. Γενικό μέρος», της ΠΟΛ.1119/22-06-2018, διευκρινίζονται τα ακόλουθα: α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου επιβάλλονται οι κυρώσεις για τη διαδικαστική παράβαση της υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ.

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο 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), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.

Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης των προστίμων δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις κατά την καταβολή υπολογίζονται οι αναλογούντες τόκοι του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, 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. Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά

φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγούμενες υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ. **Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).....».**

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενότητα 2.2.1. Φ.Π.Α., α) Παραδείγματα υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (άρθρα 18 και 19 Κ.Φ.Δ.), Παράδειγμα 5 και 8, της ΠΟΛ.1119/2018: **Παράδειγμα 5**, Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει για το δεύτερο τρίμηνο 2017 εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ με ποσό φόρου προς επιστροφή και έχει υποβληθεί και σχετική αίτηση επιστροφής. Στις 15.1.2018 (μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή ΦΠΑ) υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και το προς επιστροφή ποσό καταχωρείται προς έκπτωση. Σε αυτή την περίπτωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο του [άρθρου 54](#), καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη, ούτε πρόστιμο του [άρθρου 58Α, παρ. 2](#), επειδή δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή. **Παράδειγμα 8**, Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ για τον πρώτο μήνα του 2017 με πιστωτικό υπόλοιπο 500 ευρώ, το οποίο έχει μεταφέρει στην επόμενη περίοδο για έκπτωση. Στις 19.1.2018, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, υποβάλει τροποποιητική δήλωση από την οποία προκύπτει μείωση του ανωτέρω υπολοίπου σε 300 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ήτοι 100 ευρώ, και όχι πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, διότι δεν υπάρχει ποσό φόρου προς καταβολή. Αυτονόητο είναι ότι στη περίπτωση αυτή πρέπει να διορθωθεί και η επόμενη δήλωση στην οποία έχει μεταφερθεί το λανθασμένο ποσό για έκπτωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **10/04/2017 έως 30/04/2017**, στις **28/07/2019**, καθώς η προθεσμία υποβολής αυτής έληγε στις **31/05/2017**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Από την αντιπαραβολή της υπ. αριθ. τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την υπ. αριθ., αμέσως προηγούμενη, αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η εκκαθάριση του φόρου και στις δύο δηλώσεις παραμένει ή ίδια, ήτοι πιστωτικό υπόλοιπο 1.220,26 ΕΥΡΩ. και το τελικό ποσό για έκπτωση παραμένει το ίδιο ήτοι 1.220,26 ΕΥΡΩ. Συνεπώς, σύμφωνα με την προαναφερόμενη νομοθεσία και τις διευκρινήσεις που δόθηκαν στην ΠΟΛ.1119/2018 και ιδιαίτερα στο παράδειγμα 5 στην υποενότητα «2.2.1 Φ.Π.Α.», δεν στοιχειοθετείται η παράβαση περί εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και

δεν έπρεπε να εκδοθεί η υπ. αριθ. πράξη επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/02/2018 έως 28/02/2018**, στις **30/07/2019**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **30/03/2018**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Από την αντιπαραβολή της υπ. αριθ. τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την υπ. αριθ. αρχική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η εκκαθάριση του φόρου στις δύο δηλώσεις είναι διαφορετική και με την εκκαθάριση της..... τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μειώθηκε το χρεωστικό υπόλοιπο που είχε προσδιοριστεί με την εκκαθάριση της υπ. αριθ., αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. από 4.285,17 ΕΥΡΩ σε 4.271,94 ΕΥΡΩ, με αποτέλεσμα να προσδιοριστεί ποσό για έκπτωση ύψους 48,97 ΕΥΡΩ.

Λαμβάνοντας υπόψη συνδυαστικά τα προαναφερόμενα παραδείγματα με αριθ. 5 και 8 της ΠΟΛ.1119/18, δε θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο του άρθρου 54, του Ν.4174/2013, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη και χρεωστική και η τροποποιητική δήλωση ήταν χρεωστική με μικρότερο υπόλοιπο, δηλαδή με την αρχική δήλωση είχε καταβληθεί μεγαλύτερο ποσό φόρου.

Επειδή, στην η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2018 έως 31/01/2018**, στις **30/07/2019**, καθώς η προθεσμία υποβολής αυτής έληγε στις **28/02/2018**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Από την αντιπαραβολή της υπ. αριθ. τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την υπ. αριθ., αμέσως προηγούμενη, αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η εκκαθάριση του φόρου στις δύο δηλώσεις είναι διαφορετική και με την εκκαθάριση της τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μειώθηκε το χρεωστικό υπόλοιπο που είχε προσδιοριστεί με την εκκαθάριση της υπ. αριθ., αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. από 4.229,52 ΕΥΡΩ σε 4.217,52 ΕΥΡΩ, με αποτέλεσμα να προσδιοριστεί ποσό για έκπτωση ύψους 35,74 ΕΥΡΩ. Λαμβάνοντας υπόψη συνδυαστικά τα προαναφερόμενα παραδείγματα με αριθ. 5 και 8 της ΠΟΛ.1119/18, δε θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο του άρθρου 54, του Ν.4174/2013, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη και χρεωστική και η τροποποιητική δήλωση ήταν χρεωστική με μικρότερο υπόλοιπο, δηλαδή με την αρχική δήλωση είχε καταβληθεί μεγαλύτερο ποσό φόρου.

Επειδή, στην η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2018 έως 31/03/2018**, στις **30/07/2019**, καθώς η προθεσμία υποβολής αυτής έληγε στις **30/04/2018**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Από την αντιπαραβολή της υπ. αριθ. τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την υπ. αριθ., αμέσως προηγούμενη, αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η εκκαθάριση του φόρου στις δύο δηλώσεις είναι διαφορετική και με την εκκαθάριση της τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μειώθηκε το χρεωστικό υπόλοιπο που είχε προσδιοριστεί με την εκκαθάριση της υπ. αριθ., αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. από 6.461,54 ΕΥΡΩ σε 6.296,99 ΕΥΡΩ, με αποτέλεσμα να προσδιοριστεί ποσό για έκπτωση ύψους 213,52 ΕΥΡΩ. Λαμβάνοντας υπόψη συνδυαστικά τα προαναφερόμενα παραδείγματα με αριθ. 5 και 8 της ΠΟΛ.1119/18, δε θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο του άρθρου 54, του Ν.4174/2013, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη και χρεωστική και η τροποποιητική δήλωση ήταν χρεωστική με μικρότερο υπόλοιπο, δηλαδή με την αρχική δήλωση είχε καταβληθεί μεγαλύτερο ποσό φόρου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

I) Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: - **Α.Φ.Μ.**, και συγκεκριμένα: την ακύρωση των ακόλουθων προσβαλλόμενων πράξεων: 1) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/02/2018 - 28/02/2018**, 2) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/01/2018 - 31/01/2018** και 3) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/03/2018 - 31/03/2018**, και 4) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **10/04/2017 - 30/04/2017** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και

II) Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της «εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: - **Α.Φ.Μ.**, ως απαράδεκτης, αναφορικά με τις προσφυγή κατά των ακόλουθων πράξεων: 1) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/04/2018- 30/04/2018** και 2) της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/05/2018- 31/05/2018**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/02/2018 - 28/02/2018**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/02/2018 - 28/02/2018	Δ.Ο.Υ.	Απόφασης
Πρόστιμο	100,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/01/2018 - 31/01/2018**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2018 - 31/01/2018	Δ.Ο.Υ.	Απόφασης
Πρόστιμο	100,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/03/2018 - 31/03/2018**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/03/2018 - 31/03/2018	Δ.Ο.Υ.	Απόφασης
Πρόστιμο	100,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **10/04/2017 - 30/04/2017** του Προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 10/04/2017 - 30/04/2017	Δ.Ο.Υ.	Απόφασης
Πρόστιμο	100,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.