



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1165/13-07-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1122/29-05-2020 κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2088Β/31-05-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:** (ως νόμιμ..... εκπροσώπου και εκκαθαρ..... της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,), **Α.Φ.Μ.:** και ημερομηνία διακοπής εργασιών **12/11/2019**), κατά των ακόλουθων δεκαοκτώ (18) Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς:

α. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

β. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

γ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

δ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

ε. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

στ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

ζ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

η. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

θ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

ι. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2018.

ια. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.

ιβ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.

ιγ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.

ιδ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.

ιε. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.

ιστ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.

- ιζ. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.
ιη. Με αριθμό/16-12-2019 για το φορολογικό έτος 2019.
6. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.
8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 11/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ...

Κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 03/03/2018 έως 31/03/2018.

2.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/04/2018.

3.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2018 έως 31/05/2018.

4.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2018 έως 30/06/2018.

5.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 31/07/2018.

6.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2018 έως 31/08/2018.

7.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2018 έως 30/09/2018.

8.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/10/2018.

9.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018.

10.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018.

11.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/01/2019.

12.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019.

13.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2019 έως 31/03/2019.

14.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/04/2019.

15.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019.

16.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019.

17.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019.

18.

Με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 11/02/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: είχε πραγματοποιηθεί διακοπή εργασιών με ημερομηνία 02/03/2018. Με την με αριθμό/02-09-2019 εκπρόθεσμη δήλωση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, η εν λόγω εταιρεία αναβίωσε με ημερομηνία επανέναρξης εργασιών την 03/03/2018, προκειμένου να εκδοθεί τιμολόγιο επιδικασθέντων πιστωτικών τόκων και να ολοκληρωθεί η εκκαθάρισή της. Για το εκπρόθεσμο της υποβολής της δήλωσης αναβίωσης, επιβλήθηκε, σε βάρος της εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, το οποίο εξοφλήθηκε. Με την με αριθμό/06-12-2019 δήλωση προς την Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, η ανωτέρω εταιρεία διέκοψε οριστικά τις εργασίες της με ημερομηνία 12/11/2019, έχοντας ολοκληρώσει την εκκαθάρισή της με μοναδική εγγραφή στα βιβλία της την είσπραξη των επιδικασθέντων τόκων. Ωστόσο, δεδομένου ότι η αναβίωση – επανέναρξη των εργασιών δηλώθηκε την 02/09/2019, οι αρχικές μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 03/03/2018 έως 31/03/2018 και για τους μήνες από τον Απρίλιο του 2018 έως τον Αύγουστο του 2019 υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, καθώς η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή τους είχε παρέλθει πριν από την 02/09/2019. Στις εν λόγω μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν συμπληρώθηκε κανένας κωδικός και κανένα ποσό.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 1 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018,

ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την 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.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. α) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. 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 στον φόρο.

4. **Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

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 ».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, **επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1, σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).**».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων από 1 έως 5 της ΠΟΛ.1159/03-10-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3569Β/11-10-2017), με θέμα «Καθορισμός διαδικασίας ενεργοποίησης, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών

προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχουν προβεί στην διακοπή των εργασιών τους στην Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης.», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Καθορίζεται διαδικασία ενεργοποίησης, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχουν προβεί στην διακοπή των εργασιών τους στην Δ.Ο.Υ., χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης, ως όφειλαν, καθώς υπήρχε εκκρεμότητα αυτών, όπως χρηματική απαίτηση ή χρέος προς τρίτους ή εταιρική περιουσία ή πάγιο που δεν διατέθηκε στους εταίρους, μετόχους κ.λπ., ή ενώ είχαν τεθεί σε εκκαθάριση, υπέβαλαν δήλωση διακοπής εργασιών χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο αυτής.

Άρθρο 2.

Για την θέση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε εκκαθάριση στο Φορολογικό Μητρώο, ο εκκαθαριστής υποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στην χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρισκόταν η έδρα της επιχείρησης κατά την διακοπή των εργασιών της, το έντυπο Μ3 «Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου», ως μεταβολή, συνυποβάλλοντας το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» προκειμένου να δηλώσει την σχέση του. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που είναι υπόχρεα σε εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3419/2005, όπως ισχύει, συνυποβάλλουν ανακοίνωση καταχώρησης δικαστικής απόφασης ως επιχειρήσεις σε εκκαθάριση, με την οποία ορίζονται και οι εκκαθαριστές.

Τα ως άνω δικαιολογητικά προσκομίζονται και επιδεικνύονται σε πρωτότυπη μορφή, ενώ υποβάλλονται σε ευκρινή φωτοαντίγραφα.

Άρθρο 3.

Για την καταχώρηση της δήλωσης μεταβολής στο Υποσύστημα Μητρώου και την θέση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε εκκαθάριση, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει, σε συνεργασία με την Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού, στην ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. που κατείχαν πριν από την διακοπή των εργασιών τους, καθώς, τα πρόσωπα αυτά, εξακολουθούν να υφίστανται για τον σκοπό της εκκαθάρισης. Με την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ., ο αρμόδιος υπάλληλος καταχωρεί στο Υποσύστημα Μητρώου την δήλωση μεταβολής για την θέση των προσώπων της παρούσας σε εκκαθάριση, με ημερομηνία μεταβολής την ημερομηνία διακοπής τους.

Στην περίπτωση υποβολής της δήλωσης πέραν των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία μεταβολής, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013, ΦΕΚ170Α), όπως ισχύει. Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας χορηγείται η σχετική βεβαίωση.

Με την περάτωση των εργασιών της εκκαθάρισης, τα πρόσωπα της παρούσας υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4), σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1006/31-12-2013 (ΦΕΚ19Β/2014), όπως ισχύει. Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας χορηγείται η σχετική βεβαίωση.

Άρθρο 4.

Μετά την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. και την θέση τους σε εκκαθάριση, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες είναι υπόχρεα στην υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 5.

Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και δη προσκομισθέντα από τ...ν προσφεύγο..... και τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... ήταν μονοπρόσωπ... εταίρος, νόμιμ... εκπρόσωπος, διαχειρ..... και εκκαθαρ..... της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, για την οποία είχε πραγματοποιηθεί διακοπή εργασιών με ημερομηνία 02/03/2018. Με την με αριθμό/02-09-2019 εκπρόθεσμη δήλωση τ... προσφεύγο..... προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, η εταιρεία αναβίωσε με ημερομηνία επανέναρξης εργασιών την 03/03/2018, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάρισή της. Για το εκπρόθεσμο της υποβολής της δήλωσης αναβίωσης, επιβλήθηκε, σε βάρος της εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, το οποίο εξοφλήθηκε. Με την με αριθμό/06-12-2019 δήλωση τ... προσφεύγο..... προς την Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, η ανωτέρω εταιρεία διέκοψε οριστικά τις εργασίες της με ημερομηνία 12/11/2019, έχοντας

ολοκληρώσει την εκκαθάρισή της. Η εταιρεία τηρούσε βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η **καταληκτική ημερομηνία** για την **εμπρόθεσμη** υποβολή **αρχικών δηλώσεων Φ.Π.Α.** για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, **χωρίς την επιβολή** του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν:

1. Η **30/04/2018** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**, για την **φορολογική περίοδο** από **03/03/2018** έως **31/03/2018**.
2. Η **31/05/2018** ημέρα της εβδομάδας **Πέμπτη**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/04/2018** έως **30/04/2018**.
3. Η **29/06/2018** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/05/2018** έως **31/05/2018**.
4. Η **31/07/2018** ημέρα της εβδομάδας **Τρίτη**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/06/2018** έως **30/06/2018**.
5. Η **31/08/2018** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/07/2018** έως **31/07/2018**.
6. Η **28/09/2018** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/08/2018** έως **31/08/2018**.
7. Η **31/10/2018** ημέρα της εβδομάδας **Τετάρτη**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/09/2018** έως **30/09/2018**.
8. Η **30/11/2018** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/10/2018** έως **31/10/2018**.
9. Η **31/12/2018** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/11/2018** έως **30/11/2018**.
10. Η **31/01/2019** ημέρα της εβδομάδας **Πέμπτη**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/12/2018** έως **31/12/2018**.
11. Η **28/02/2019** ημέρα της εβδομάδας **Πέμπτη**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/01/2019** έως **31/01/2019**.
12. Η **29/03/2019** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/02/2019** έως **28/02/2019**.
13. Η **30/04/2019** ημέρα της εβδομάδας **Τρίτη**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/03/2019** έως **31/03/2019**.
14. Η **31/05/2019** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/04/2019** έως **30/04/2019**.
15. Η **28/06/2019** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/05/2019** έως **31/05/2019**.
16. Η **31/07/2019** ημέρα της εβδομάδας **Τετάρτη**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/06/2019** έως **30/06/2019**.
17. Η **30/08/2019** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/07/2019** έως **31/07/2019**.
18. Η **30/09/2019** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**, για την **φορολογική περίοδο** από **01/08/2019** έως **31/08/2019**.

Επειδή, η ανωτέρω υπόχρεη εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως** τις ακόλουθες **αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.**, από τις οποίες προέκυψε **μηδενικό αποτέλεσμα**:

1. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 **δήλωση** για την **φορολογική περίοδο** από **03/03/2018** έως **31/03/2018**.
2. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 **δήλωση** για την **φορολογική περίοδο** από **01/04/2018** έως **30/04/2018**.
3. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 **δήλωση** για την **φορολογική περίοδο** από **01/05/2018** έως **31/05/2018**.
4. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 **δήλωση** για την **φορολογική περίοδο** από **01/06/2018** έως **30/06/2018**.
5. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 **δήλωση** για την

φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 31/07/2018.

6. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/08/2018 έως 31/08/2018.

7. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/09/2018 έως 30/09/2018.

8. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/10/2018.

9. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018.

10. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018.

11. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/01/2019.

12. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019.

13. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/03/2019 έως 31/03/2019.

14. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/04/2019.

15. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019.

16. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019.

17. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019.

18. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-12-2019 δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.

Στις ανωτέρω αρχικές μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν συμπληρώθηκε κανένας κωδικός και κανένα ποσό.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς εκδόθηκαν οι με αριθμούς/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019,/16-12-2019 και/16-12-2019 δεκαοκτώ (18) προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), οι δέκα (10) πρώτες για το φορολογικό έτος 2018 και οι οκτώ (8) επόμενες για το φορολογικό έτος 2019, με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, ισάριθμα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., έκαστο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 03/03/2018 έως 31/03/2018 και για τους μήνες από τον Απρίλιο του 2018 έως τον Αύγουστο του 2019, αντιστοίχως, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, η αναβίωση – επανέναρξη των εργασιών της ανωτέρω υπόχρεης εταιρείας πραγματοποιήθηκε με ημερομηνία 03/03/2018, αλλά με δήλωση που υποβλήθηκε εκπροθέσμως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κιλκίς κατά την 02/09/2019 (αριθμ. δήλωσης/02-09-2019), ήτοι μετά από την παρέλευση των καταληκτικών ημερομηνιών για την εμπρόθεσμη υποβολή των αρχικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 03/03/2018 έως 31/03/2018 και για τους μήνες από τον Απρίλιο του 2018 έως τον Ιούλιο του 2019. Η δε **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

2) Ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, το προβλεπόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, με την με αριθμό/16-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς για το φορολογικό έτος 2019, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.

Αποφασίζουμε

9

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με την επωνυμία «.....

.....» και Α.Φ.Μ.: –

Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:

1. Φορολογικό έτος 2018

A.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 03/03/2018 έως 31/03/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

B.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/04/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Γ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2018 έως 31/05/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Δ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2018 έως 30/06/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Ε.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 31/07/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

ΣΤ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2018 έως 31/08/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Ζ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2018 έως 30/09/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Η.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/10/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Θ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Ι.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

2. Φορολογικό έτος 2019

Α.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/01/2019 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Β.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Γ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2019 έως 31/03/2019 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Δ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/04/2019 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Ε.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

ΣΤ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Ζ.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019 (μηδενικής) (...../04-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Η.

Η με αριθμό/16-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Πρόστιμο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.