



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 30-06-2020

Αριθμός απόφασης: 1381

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020), καθώς και την Α.1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, ως συνδίκου πτωχεύσεως της εταιρείας με επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:

και έδρα τους στην θέση κατά των κατωτέρω
Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

- 1) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/11/2016-30/11/2016,
- 2) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/12/2016-31/12/2016,
- 3) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/01/2017,
- 4) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/02/2017-28/02/2017,
- 5) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/03/2017-31/03/2017,
- 6) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/04/2017-30/04/2017,
- 7) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/05/2017-31/05/2017,
- 8) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/06/2017-30/06/2017,
- 9) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2017-31/07/2017,
- 10) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/08/2017-31/08/2017,

- 11) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2017-30/09/2017,
- 12) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/11/2017-30/11/2017,
- 13) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2017-31/10/2017,
- 14) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/12/2017-31/12/2017,
- 15) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/02/2018-28/02/2018,
- 16) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2018-31/01/2018,
- 17) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/04/2018-30/04/2018,
- 18) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/03/2018-31/03/2018,

- 19) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/06/2018-30/06/2018,
- 20) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/05/2018-31/05/2018,
- 21) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2018-31/07/2018,
- 22) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/08/2018-31/08/2018,
- 23) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2018-30/09/2018,
- 24) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/11/2018-30/11/2018,
- 25) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2018-31/10/2018,
- 26) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/12/2018-31/12/2018,

27) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/02/2019-28/02/2019,

28) της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/01/2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, ως συνδίκου πτωχεύσεως της εταιρείας με επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 & 38 ν.2859/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ όπως φαίνονται στον ακόλουθο πίνακα:

Α/Α	ξη επιβολής προσ	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο
1	/2020	11/2016-30/11/2016	100,00 €
2	/2020	01/12/2016-31/12/2016	100,00 €
3	/2020	01/01/2017-31/01/2017	100,00 €
4	/2020	01/02/2017-28/02/2017	100,00 €
5	/2020	01/03/2017-31/03/2017	100,00 €

6	/2020	01/04/2017-30/04/2017	100,00 €
7	/2020	01/05/2017-31/05/2017	100,00 €
8	/2020	01/06/2017-30/06/2017	100,00 €
9	/2020	01/07/2017-31/07/2017	100,00 €
10	/2020	01/08/2017-31/08/2017	100,00 €
11	/2020	01/09/2017-30/09/2017	100,00 €
12	/2020	01/11/2017-30/11/2017	100,00 €
13	/2020	01/10/2017-31/10/2017	100,00 €
14	/2020	01/12/2017-31/12/2017	100,00 €
15	/2020	01/02/2018-28/02/2018	100,00 €
16	/2020	01/01/2018-31/01/2018	100,00 €
17	/2020	01/04/2018-30/04/2018	100,00 €
18	/2020	01/03/2018-31/03/2018	100,00 €
19	/2020	01/06/2018-30/06/2018	100,00 €
20	/2020	01/05/2018-31/05/2018	100,00 €
21	/2020	01/07/2018-31/07/2018	100,00 €
22	/2020	01/08/2018-31/08/2018	100,00 €
23	/2020	01/09/2018-30/09/2018	100,00 €
24	/2020	01/11/2018-30/11/2018	100,00 €
25	/2020	01/10/2018-31/10/2018	100,00 €
26	/2020	01/12/2018-31/12/2018	100,00 €
27	/2020	01/02/2019-28/02/2019	100,00 €
28	/2020	01/01/2019-31/01/2019	100,00 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Σύμφωνα με το άρθρο 25 του Πτωχευτικού Κώδικα και με την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (2986/2017, 2311/2017 ΣτΕ) από την κήρυξη πτώχευσης, απαγορεύεται η έκδοση πράξεων διοικητικής ή φορολογικής φύσεως σε βάρος του οφειλέτη. Επιτρέπεται η έκδοση πράξεων μόνο στην περίπτωση που ανάγονται σε περίοδο πριν από την κήρυξη της πτωχεύσεως, κατά την οποία η επιχείρηση του οφειλέτη λειτουργούσε.

2) Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1030/15.02.2018 της ΑΑ ΔΕ γίνεται δεκτό ότι μετά την κήρυξη της πτώχευσης και κατά τη διάρκεια αυτής μπορούν να εκδίδονται πράξεις της φορολογικής αρχής με τις οποίες επιβάλλονται σε βάρος του οφειλέτη φόροι πάσης φύσης ή κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε περίοδο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης, κατά την οποία η επιχείρηση του οφειλέτη λειτουργούσε.

3) Με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβλήθηκαν από τη φορολογική αρχή πρόστιμα σε βάρος της, για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας (εκπρόθεσμες δηλώσεις Φ.Π.Α.) που ανάγονται σε περιόδους μετά την κήρυξη της πτώχευσης, ήτοι στις φορολογικές περιόδους από 11^ο / 2016 έως 2^ο/2019, μετά δηλαδή την 5η Αυγούστου 2016, ότε και δημοσιεύθηκε η υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου με την οποία κηρύχθηκε σε πτώχευση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 1 περ. α του ν.4174/2013, ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. ».

Επειδή, στο αρθ. 38§ 1&2 του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) 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.

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου....»

Επειδή, στο άρθ. 36 § 4 & 7 του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ), ορίζεται ότι: «4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης: «α... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις» και «7. Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα: α)...β)... γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1108/2014 (αρ. 1) αναφέρεται ότι: « 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. 3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου ». Περαιτέρω στο αρ. 3 της ίδιας ΠΟΛ αναφέρεται ότι: «1. Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α711.9.1997) για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές

περιόδους από 1.1.2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις 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, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, 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, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο σύνδικος πτωχεύσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....» είναι υπόχρεος στην υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α.. Συνεπώς αφού υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα οι σχετικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. η αρμόδια ΔΟΥ ορθώς και νομίμως εξέδωσε τα προβλεπόμενα πρόστιμα.

Επειδή, εν προκειμένω δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 25 του ΠτΚ καθώς και της ΠΟΛ 1030/15-02-2018 της ΑΑΔΕ ,τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων, διότι δε διενεργήθηκε κανένας έλεγχος, ούτε διαπιστώθηκε παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε χρόνο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης και ούτε εκδόθηκαν πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, παρά μόνο εκδόθηκαν αυτοτελή πρόστιμα 100€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων της εταιρείας που αφορούν περιόδους μετά την κήρυξη πτώχευσης. Κατά συνέπεια των παραπάνω, όλοι οι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλονται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 10288 ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ , ως συνδίκου πτωχεύσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Α/Α	Πράξη επιβολής προστίμου	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο
1	/2020	01/11/2016-30/11/2016	100,00 €
2	/2020	01/12/2016-31/12/2016	100,00 €
3	/2020	01/01/2017-31/01/2017	100,00 €
4	/2020	01/02/2017-28/02/2017	100,00 €
5	/2020	01/03/2017-31/03/2017	100,00 €
6	/2020	01/04/2017-30/04/2017	100,00 €
7	/2020	01/05/2017-31/05/2017	100,00 €
8	/2020	01/06/2017-30/06/2017	100,00 €
9	/2020	01/07/2017-31/07/2017	100,00 €
10	/2020	01/08/2017-31/08/2017	100,00 €
11	/2020	01/09/2017-30/09/2017	100,00 €
12	/2020	01/11/2017-30/11/2017	100,00 €
13	/2020	01/10/2017-31/10/2017	100,00 €
14	/2020	01/12/2017-31/12/2017	100,00 €
15	/2020	01/02/2018-28/02/2018	100,00 €
16	/2020	01/01/2018-31/01/2018	100,00 €
17	/2020	01/04/2018-30/04/2018	100,00 €
18	/2020	01/03/2018-31/03/2018	100,00 €
19	/2020	01/06/2018-30/06/2018	100,00 €
20	/2020	01/05/2018-31/05/2018	100,00 €
21	/2020	01/07/2018-31/07/2018	100,00 €
22	/2020	01/08/2018-31/08/2018	100,00 €
23	/2020	01/09/2018-30/09/2018	100,00 €
24	/2020	01/11/2018-30/11/2018	100,00 €
25	/2020	01/10/2018-31/10/2018	100,00 €
26	/2020	01/12/2018-31/12/2018	100,00 €
27	/2020	01/02/2019-28/02/2019	100,00 €
28	/2020	01/01/2019-31/01/2019	100,00 €

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.