



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23/11/2020
Αριθμός απόφασης: 1730

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στη επί της οδού, κατά: **1)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/01/2019, **2)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/02/2019 – 28/02/2019, **3)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/04/2019, **4)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, **5)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του

N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, **6)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, **7)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, **8)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, **9)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, **10)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, **11)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, **12)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, **13)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, **14)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, **15)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, **16)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, **17)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019 και **18)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/01/2020 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. 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 ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία - **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου N.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/01/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις/2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/02/2019 – 28/02/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/02/2019 – 28/02/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **26/03/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/04/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/04/2019 – 30/04/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **27/05/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/05/2019 – 31/05/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **28/06/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/05/2019 – 31/05/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **26/06/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/06/2019 – 30/06/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε

στις **26/07/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2019 – 30/06/2019**, στις **..../2020**, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/07/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2019 – 30/06/2019**, στις **...../2020**, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/07/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2019 – 31/07/2019**, στις **...../2020**, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **30/08/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/09/2019 – 30/09/2019**, στις **...../2020**, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **29/10/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2019 – 30/09/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/10/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/10/2019 – 31/10/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **26/11/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2019 – 31/10/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **29/11/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψης Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/11/2019 – 30/11/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **27/12/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2019 – 30/11/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/12/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2019 – 30/11/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/12/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2019 – 30/11/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/12/2019** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/01/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2020 – 31/01/2020**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **28/02/2020** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, στο πλαίσιο του διενεργούμενου μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/2019 – 30/11/2019, με βάση την αριθ. εντολή ελέγχου και του μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. περιόδου 01/12/2019 – 31/01/2020, με βάση την αριθ. εντολή ελέγχου και μετά την γνωστοποίηση σε αυτήν των εντολών ελέγχου και της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού, με το υπ. αριθ. πρωτ. (RE.....GR) έγγραφο για τον έλεγχο με την πρώτη αναφερόμενη εντολή και με το υπ. αριθ. πρωτ. (RE.....GR) έγγραφο για τον έλεγχο με τη δεύτερη αναφερόμενη εντολή, υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Παροχής Υπηρεσιών και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Στα εδάφια του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 με απόλυτη σαφήνεια δηλώνεται ότι δε θεωρούνται εκπρόθεσμες οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που τροποποιούν περιεχόμενο αρχικών εμπρόθεσμων δηλώσεων και συνεπώς κάθε επιβολή προστίμου επ' αυτών είναι άκυρη.
2. Με την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. αυξήθηκε μόνο το πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρεται από προηγούμενη περίοδο.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 4 και 5, 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.... 5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:... δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15. 5.α. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται: α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών».

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 τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1127/25-09-2009: «Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων 1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. 2. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. 3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα....».

Επειδή, στο άρθρο 18 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 17/01/2018, σύμφωνα με το άρθρο 406 του ίδιου νόμου) 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 των παρ. 1, 2 και 3γ, 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... 3γ. 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».

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 ενότητα 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 ΠΟΛ.1119/2018 διευκρινίζεται ότι: «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](#) ΚΦΔ. 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 προηγουμένως 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 **01/05/2019 έως 31/05/2019**, στις **...../2020**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **28/06/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών – Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 470 «Πιστωτικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο, ενώ α) στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» αυξάνεται κατά **1.956,44 ΕΥΡΩ**, από **14.047,83 ΕΥΡΩ** σε **16.004,27 ΕΥΡΩ** και 2) στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» αυξάνεται κατά **1.956,44 ΕΥΡΩ**, από **20.226,24 ΕΥΡΩ** σε **22.182,68 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 προηγούμενη δήλωση ήταν πιστωτική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν ομοίως πιστωτική με μεγαλύτερο ποσό για έκπτωση, μεταβολή που προκύπτει από αυξημένο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2019 έως 30/06/2019**, στις **.....**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/07/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών – Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 470 «Πιστωτικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο, ενώ α) στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» αυξάνεται κατά **1.956,44**

ΕΥΡΩ, από 20.226,24 ΕΥΡΩ σε 22.182,68 ΕΥΡΩ και 2) στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» αυξάνεται κατά 1.956,44 ΕΥΡΩ, από 20.915,26 ΕΥΡΩ σε 22.871,70 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 προηγούμενη δήλωση ήταν πιστωτική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν ομοίως πιστωτική με μεγαλύτερο ποσό για έκπτωση, μεταβολή που προκύπτει από αυξημένο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2019 έως 30/06/2019**, στις, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/07/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι στον Πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών δηλώθηκαν λιγότερες εισροές και λιγότερος Φ.Π.Α. εισροών με αποτέλεσμα να μειωθεί και το ποσό για έκπτωση στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54, του Ν.4174/2013, καθώς μεταβλήθηκαν τα ποσά που αναφέρονται στον πίνακα Β΄ της υπό εξέταση περιοδικής δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2019 έως 31/07/2019**, στις, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **30/08/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών – Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 480 «Χρεωστικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο, ενώ α) στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» αυξάνεται κατά **1.954,04 ΕΥΡΩ, από 20.915,26 ΕΥΡΩ σε 22.869,30 ΕΥΡΩ** και 2) στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» ομοίως αυξάνεται κατά **1.954,04 ΕΥΡΩ, από 16.037,98 ΕΥΡΩ σε 17.992,02 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 προηγούμενη δήλωση ήταν πιστωτική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν ομοίως πιστωτική με

μεγαλύτερο ποσό για έκπτωση καθώς η προηγούμενη δήλωση ήταν πιστωτική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν πιστωτική με μεγαλύτερο ποσό για έκπτωση, μεταβολή που προκύπτει από αυξημένο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2019 έως 30/09/2019**, στις, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/10/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών – Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 470 «Πιστωτικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο, ενώ α) στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» αυξάνεται κατά **1.512,44 ΕΥΡΩ**, από **29.156,38 ΕΥΡΩ** σε **30.668,82 ΕΥΡΩ** και 2) στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» αυξάνεται κατά **1.512,44 ΕΥΡΩ**, από **46.366,26 ΕΥΡΩ** σε **47.878,70 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 προηγούμενη δήλωση ήταν πιστωτική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν ομοίως πιστωτική με μεγαλύτερο ποσό για έκπτωση, μεταβολή που προκύπτει από αυξημένο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2019 έως 31/10/2019**, στις, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **29/11/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών – Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 470 «Πιστωτικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο, ενώ α) στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» αυξάνεται κατά **1.535,40 ΕΥΡΩ**, από **46.343,30 ΕΥΡΩ** σε **47.878,70 ΕΥΡΩ** και 2) στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» αυξάνεται κατά **1.535,40 ΕΥΡΩ**, από **62.327,99 ΕΥΡΩ** σε **63.863,39 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 προηγούμενη δήλωση ήταν πιστωτική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν ομοίως πιστωτική με

μεγαλύτερο ποσό για έκπτωση, μεταβολή που προκύπτει από αυξημένο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2019 έως 30/11/2019**, στις/2020, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/12/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών – Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 470 «Πιστωτικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο, ενώ α) στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περίοδου» αυξάνεται κατά **1.824,13 ΕΥΡΩ**, από **62.039,26 ΕΥΡΩ** σε **63.863,39 ΕΥΡΩ** 2) στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» αυξάνεται κατά **1.824,13 ΕΥΡΩ**, από **0,00 ΕΥΡΩ** σε **1.824,13 ΕΥΡΩ.**, 3) στον κωδικό 505 «Ποσό για επιστροφή που επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του» παραμένει το ίδιο 67.462,35 ΕΥΡΩ και ενώ στην προηγούμενη δήλωση στον κωδικό 511 «Ποσό για καταβολή» αναφερόταν ποσό 984,03 ΕΥΡΩ, στην υπό εξέταση δήλωση το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 403 «Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου»

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 προηγούμενη δήλωση ήταν χρεωστική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν πιστωτική.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2019 έως 30/11/2019**, στις/2020, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/12/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι στον Πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών δηλώθηκαν αφενός μεγαλύτερο ποσό εκροών και αναλογούνται Φ.Π.Α. εκροών και αφετέρου μεγαλύτερο ποσό εισροών και αναλογούνται Φ.Π.Α. εισροών με αποτέλεσμα να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο και το ποσό για έκπτωση στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54, του Ν.4174/2013, καθώς μεταβλήθηκαν τα ποσά που αναφέρονται στον πίνακα Β΄ της υπό εξέταση περιοδικής δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2019 έως 30/11/2019**, στις/2020, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/12/2019**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι στον Πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών δηλώθηκαν μικρότερο ποσό εκροών και αναλογούνται Φ.Π.Α. εκροών με αποτέλεσμα να μεταβληθεί το πιστωτικό υπόλοιπο και το ποσό για έκπτωση στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54, του Ν.4174/2013, καθώς μεταβλήθηκαν τα ποσά που αναφέρονται στον πίνακα Β΄ της υπό εξέταση περιοδικής δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2020 έως 31/01/2020**, στις/2020, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **28/02/2020**. 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. τροποποιητική, αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών – Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 480 «Χρεωστικό Υπόλοιπο το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο, ενώ α) στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» αυξάνεται κατά **300,00 ΕΥΡΩ**, από **12.551,93 ΕΥΡΩ** σε **12.851,93 ΕΥΡΩ** και 2) στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» αυξάνεται κατά **300,00 ΕΥΡΩ**, από **398,55 ΕΥΡΩ** σε **698,55 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 προηγούμενη δήλωση ήταν πιστωτική και η υπό εξέταση δήλωση ήταν πιστωτική με μεγαλύτερο πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Φορολογικής περιόδου και ποσό για έκπτωση.

Επειδή, όλες οι υπό εξέταση τροποποιητικές δηλώσεις Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών υποβλήθηκαν, σε κάθε

περίπτωση, εκπρόθεσμα και επιπλέον ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται για αυτήν την κατηγορία / είδος των δηλώσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία - **Α.Φ.Μ.** και Α) την ακύρωση: 1) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, **2)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, **3)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, **4)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, **5)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, **6)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, και **7)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/01/2020 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και Β) την επικύρωση: 1) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/01/2019, **2)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/02/2019 – 28/02/2019, **3)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/04/2019, **4)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, **5)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, **6)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, **7)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, **8)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, **9)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, **10)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, και **11)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/01/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2019 – 31/01/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/02/2019 – 28/02/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/02/2019 – 28/02/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/04/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/04/2019 – 30/04/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/05/2019 – 31/05/2019	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/05/2019 – 31/05/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/05/2019 – 31/05/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/06/2019 – 30/06/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/06/2019 – 30/06/2019	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/06/2019 – 30/06/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/07/2019 – 31/07/2019	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/09/2019 – 30/09/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/09/2019 – 30/09/2019	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/10/2019 – 31/10/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/10/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/10/2019 – 31/10/2019	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/11/2019 – 30/11/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/11/2019 – 30/11/2019	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/11/2019 – 30/11/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2019 – 30/11/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/11/2019 – 30/11/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/01/2020, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2020 – 31/01/2020	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.