



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06/11/2020
Αριθμός απόφασης: 1664

**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. Τις διατάξεις του έκτου άρθρου της, από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), με την οποία, ενόψει των μέτρων αντιμετώπισης του Κορωνοϊού COVID -19, η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατά άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει από 11 Μαρτίου 2020 έως 31 Μαΐου 2020, αναστέλλεται για 60 ημέρες.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα επί του, κατά: 1) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 2) της με αρ. Πράξης

Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 3) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 4) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, 5) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 6) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, 7) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 8) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, 9) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019, 10) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, 11) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019, 12) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, 13) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019 και 14) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης - **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

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 του με αρ./2020 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/07/2019 – 31/07/2019**, στις/2020, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις/2019 και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2020 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2019 – 31/07/2019**, στις/2020, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **30/08/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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 του με αρ./2019 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/07/2019 – 31/07/2019**, στις/2019, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις/2019 και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/06/2019 – 30/06/2019**, στις/2019, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **26/07/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2019 – 31/07/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **30/08/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019

Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2019 – 30/06/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/07/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2019 – 31/07/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **30/08/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2019 – 30/06/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/07/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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 01/08/2019 – 31/08/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./2019 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/08/2019 – 31/08/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **30/09/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής

περιόδου **01/09/2019 – 30/09/2019**, στις/2019, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **29/10/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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 01/08/2019 – 31/08/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./2019 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/08/2019 – 31/08/2019**, στις/2019, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **26/09/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2019 – 30/09/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/10/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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 01/08/2019 – 31/08/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./2019 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/08/2019 – 31/08/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **30/09/2019** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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./2019 Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2019 – 30/09/2019**, στις/2019, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις **31/10/2019**

και μετά την κοινοποίηση της με αρ. Εντολής Ελέγχου, 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 φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ περιόδου 01/06/2019 – 31/07/2019, με βάση την αριθ. εντολή ελέγχου και του φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ περιόδου 01/08/2019 – 30/09/2019, 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 πρώτο έλεγχο και με το υπ. αριθ. πρωτ. (RE.....GR) έγγραφο για το δεύτερο έλεγχο, υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & 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. Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παράβασης της αρχής προηγούμενης ακρόασης που προβλέπεται από το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος, του κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν.2690/1999) και των διατάξεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).
2. Η προσφεύγουσα για τις υπό εξέταση τροποποιητικές δηλώσεις είχε υποβάλει εμπροθέσμως αρχικές δηλώσεις και με τις τροποποιητικές δηλώσεις δεν προέκυψε φορολογική επιβάρυνση. Επιπρόσθετα η υποβολή των δηλώσεων έγινε κατόπιν υπόδειξης του ελέγχου.
3. Πλημμελής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς αποκρύπτεται το γεγονός ότι όλες οι συναλλαγές και όλα τα ποσά είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και στους πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών και δεν έπρεπε να επιβληθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2, εδ. ε΄ του Ν.4174/2013

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 20 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «1. Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει.

2. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Επειδή, στο άρθρο 6 παρ. 1 του Ν.2690/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα».

Επειδή, στο άρθρο 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, στο άρθρο 62 παρ. 4 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβλήθηκαν διαδικαστικά πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 4 του Ν.4174/2013 δεν απαιτούνταν κλήση για υποβολή ενδεχόμενων αντιρρήσεων του προσφεύγοντος σχετικά με την επικείμενη έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμων.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό

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, στο άρθρο 19 παρ. 3γ του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη».

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 το υπ. αριθ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Η 1089194/20-06-2019 έγγραφο της ΔΗΛΕΔ διευκρινίζεται ότι: Σας ενημερώνουμε ότι έχουν υλοποιηθεί οι αναγκαίες προσαρμογές στα ΟΠΣ TAXISnet και TAXIS για τη μηχανογραφική υποστήριξη των διατάξεων:

A: των άρθρων 397 και 398 του Ν.4512/2018.

Οι Δηλώσεις μέσω TAXISnet, που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού και πρέπει να του επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής θα εκτυπώνονται σε ξεχωριστή κατάσταση..... Στην παραλαβή μιας δήλωσης, μέσω TAXISnet, θα εμφανίζονται κατά περίπτωση τα μηνύματα: 1. «Βρέθηκε εντολή Ελέγχου / Προσκήσεις Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.. Η δήλωση θα παραληφθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4512/18 να συνεχίσω;» Το μήνυμα αυτό θα εμφανίζεται όταν βρεθεί ημερομηνία κοινοποίησης των παραπάνω και με την επιλογή ΝΑΙ συνεχίζεται η παραλαβή της Δήλωσης, ενώ με το ΟΧΙ διακόπτεται».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, αφενός οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου και αφετέρου με την υποβολή όλων των υπό εξέταση δηλώσεων δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή, σύμφωνα με την προαναφερόμενη νομοθεσία, έπρεπε να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Επισημαίνεται δε ότι η προσφεύγουσα υποβάλλοντας τις υπό εξέταση τροποποιητικές δηλώσεις γνώριζε ότι θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του Ν.4512/18 και παρά ταύτα υπέβαλε αυτές οικεία βούληση.

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας)** «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **62 του Ν. 4174/2013**: «1.....Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και

την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, στο άρθρο **64** του **N.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου.».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.**

Επειδή, ο υποχρεωτικός τύπος της διαδικασίας του ελέγχου, ο οποίος διέπεται από τις διατάξεις του **άρθρου 21 του Π.Δ. 16/1989** (έκθεση ελέγχου), στην παράγραφο 2 ζ' του άρθρου αυτού στο περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνονται «οι διαφορές που διαπιστώθηκαν με αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή, με τις αποφάσεις ΣτΕ 4384/1977 και 4387/1977, έγινε δεκτό ότι ανατιολόγητη παρίσταται και η πράξη στην οποία παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού χωρίς όμως αυτά να συνδέονται με αξιολογήσεις και νομικά πλημμελής είναι επίσης η πράξη όταν η αιτιολογία της δεν στηρίζεται επαρκώς στα πορίσματα ελέγχου (ΣτΕ 3764/1990 ΔΦΝ 45, 1289). Ειδικότερα η Έκθεση Ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης (ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 1148/1994).

Επειδή, με την υποβολή κάθε μίας από τις υπό εξέταση τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μεταβλήθηκαν βασικά στοιχεία της κάθε δήλωσης, σε σχέση με τα δηλωμένα στην αμέσως προηγούμενη υποβληθείσα δήλωση ίδιας περιόδου, όπως ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή και εξαγωγές. Ομοίως, με την υποβολή κάθε μίας από τις υπό εξέταση τροποποιητικές δηλώσεις Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών μεταβλήθηκαν βασικά στοιχεία της κάθε δήλωσης, σε σχέση με τα δηλωμένα στην αμέσως προηγούμενη υποβληθείσα δήλωση ίδιας περιόδου, όπως το ύψος ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση με τα αναγραφόμενα στις προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και στις σχετικές εκθέσεις «Διαπίστωσης Παράβασης» σε συνδυασμό με τα στοιχεία του φακέλου τεκμηριώνονται πλήρως οι διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης - **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση: 1) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 2) της με αρ.

..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 3) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 4) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, 5) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 6) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, 7) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 31/07/2019, 8) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/06/2019 – 30/06/2019, 9) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019, 10) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, 11) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019, 12) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019, 13) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019 και 14) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2019 – 30/09/2019 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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 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	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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 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	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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 Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/08/2019 – 31/08/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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 Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/08/2019 – 31/08/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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 Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/08/2019 – 31/08/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/08/2019 – 31/08/2019	
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου 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

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.