



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

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

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 560/08-02-2021

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** του **σωματείου (Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα)** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**Έδεσσας:**

α. Με αριθμό ...../15-09-2020 για το **φορολογικό έτος 2014**.

β. Με αριθμό ...../15-09-2020 για το **φορολογικό έτος 2015**.

γ. Με αριθμό ...../15-09-2020 για το **φορολογικό έτος 2016**.

δ. Με αριθμό ...../15-09-2020 για το **φορολογικό έτος 2017**.

ε. Με αριθμό ...../15-09-2020 για το **φορολογικό έτος 2018**.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του **σωματείου** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό ...../15-09-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το **φορολογικό έτος 2014**,

επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../11-08-2020 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το εν λόγω φορολογικό έτος.

2.

Με την με αριθμό ...../15-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../11-08-2020 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το εν λόγω φορολογικό έτος.

3.

Με την με αριθμό ...../15-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../11-08-2020 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το εν λόγω φορολογικό έτος.

4.

Με την με αριθμό ...../15-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../11-08-2020 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το εν λόγω φορολογικό έτος.

5.

Με την με αριθμό ...../15-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../11-08-2020 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Το προσφεύγον **σωματείο** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Με τις πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) για τα φορολογικά έτη 2014 – 2018 δηλώθηκε μόνον η ιδιοχρησιμοποίηση του ιδιόκτητου κτιρίου που χρησιμοποιεί ως εγκατάστασή του, η οποία αποτελεί στοιχείο πληροφοριακού χαρακτήρα που δεν επηρέασε το φορολογικό αποτέλεσμα των δηλώσεων. Πρόκειται δε για Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και δη για πολιτιστικό σύλλογο – σωματείο που δεν ασκεί καμία επιχειρηματική δραστηριότητα.

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος σωματείου τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός**, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 (Υποκείμενα του φόρου) του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι**  
**«Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:**

.....  
**γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνον τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,**  
.....».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι**

**«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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.**

**3.**

**α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.**

**β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».**

**Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι**

**«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις των ΠΟΛ.1074/01-04-2015 Απόφασης της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ574Β/08-04-2015), ΠΟΛ.1049/20-04-2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ574Β/08-04-2015) και ΠΟΛ.1030/03-03-2017, ΠΟΛ.1057/22-03-2018 και Α.1037/25-01-2019 Αποφάσεων του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ720Β/08-03-2017), (ΦΕΚ1137Β/28-03-2018) και (ΦΕΚ213Β/01-02-2019), αντιστοίχως, παρασχέθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις για τον τύπο και το περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) για τα φορολογικά έτη από το 2014 έως το 2018, αντιστοίχως, ως εξής:**

**Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική και γίνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Β' των παρουσών, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο. ....**

**Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή υποβάλλουν, πέραν των ανωτέρω και αναλυτική κατάσταση των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης και συγκεντρωτική κατάσταση των πάγιων και**

λειτουργικών δαπανών που αφορούν τα ακίνητα και εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις των περιπτώσεων β) και γ) της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του Ν.4172/2013.

Οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ανεξάρτητα εάν το προκύπτουν από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές έντυπα Ε2 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» και Ε3 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ», συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet. ....

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου) παρ. 1, παρ. 2 εδ. πρώτο και παρ. 4 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2014 – 2016, οριζόταν ότι**

**«1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά και όλα τα εισοδήματά τους στην Φορολογική Διοίκηση.  
2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.  
4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν (για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 εν προκειμένω), ορίζεται ότι**  
**«2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 της ΠΟΛ.1198/03-09-2015 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ1873Β/04-09-2015), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, μη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 σε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 και καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης εκχώρησης μισθωμάτων.»**, ορίζεται ότι

**«1. Στην παράγραφο 1 της απόφασης της Αναπληρώτριας Υπουργού ΠΟΛ.1130/25-06-2015 (ΦΕΚ1257Β/25-06-2015) προστίθενται εδάφια ως εξής:**

**«Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4η Σεπτεμβρίου 2015 δεν θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. ....**

**2. Η παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1130/25-06-2015 (ΦΕΚ1257Β/25-06-2015) απόφασης της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών, όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:**

**«Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την δημοσίευση της παρούσας παρατείνεται μέχρι την 31η Αυγούστου 2015. Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4η Σεπτεμβρίου 2015 ισχύουν όσα αναφέρονται στην παράγραφο 1 της παρούσας.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2014, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 04/09/2015.**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ.1090/28-06-2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ1950Β/30-06-2016), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι**

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία υποβολής δεν έχει λήξει παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ.1105/15-07-2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2205Β/15-07-2016), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι**

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία υποβολής δεν έχει λήξει παρατείνεται μέχρι την 25η Ιουλίου 2016.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2015, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 25/07/2016.**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ.1094/28-06-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2239Β/29-06-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι**

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία υποβολής δεν έχει λήξει παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ.1106/14-07-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2437Β/17-07-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι**

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2016, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 21/07/2017.**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ.1121/25-06-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2478Β/27-06-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών**

**προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.»,** ορίζεται ότι

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία υποβολής δεν έχει λήξει, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.»,** ορίζεται ότι

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26/07/2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 30/07/2018.**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της Α.1211/28-05-2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2007Β/31-05-2019), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.»,** ορίζεται ότι

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία υποβολής δεν έχει λήξει, παρατείνεται μέχρι την 29η Ιουλίου 2019.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της Α.1302/29-07-2019 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3057Β/29-07-2019), με θέμα «Εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.»,** ορίζεται ότι

**«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι την δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία δεν έχει λήξει, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2018, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 30/07/2019.**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι

**«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:**

**α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα**

ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,  
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:  
α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1 .....».

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

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

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

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

Επειδή, στις παραγράφους 2, 3 και 4 της ΠΟΛ.1215/26-11-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Συμπλήρωση της ΠΟΛ.1252/2015 Εγκυκλίου, αναφορικά με την μη επιβολή του προστίμου της περίπτωσης α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 κατά την διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ε1, Ν, Ε2, Ε3 και λοιπών συνυποβαλλόμενων εντύπων).», αναφέρεται ότι

«2. ....  
Ελλιπής δήλωση είναι, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ως άνω εγκύκλιο, η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς την συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. ....

3. Κατόπιν των ανωτέρω, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται για την συμπλήρωση ή μεταβολή αμιγώς πληροφοριακών στοιχείων, δηλαδή στοιχείων που δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα της φορολογικής δήλωσης, σκοπό έχουν την διόρθωση υποβληθεισών ελλιπών δηλώσεων. ....

4. Από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω και δεδομένου ότι στην φορολογία εισοδήματος δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής ελλιπούς δήλωσης, συνάγεται ότι η διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπα Ε1 και Ν) ή των συνυποβαλλόμενων με αυτές εντύπων (Ε2, Ε3 κ.λπ.), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, εμπίπτει στην έννοια της διόρθωσης ελλιπούς δήλωσης και, συνεπώς, κατά την υποβολή τέτοιων τροποποιητικών δηλώσεων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ακόμη κι αν αυτές υποβληθούν εκπρόθεσμα.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε. και όπως αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η «.....  
.....» με Α.Φ.Μ.: ..... αποτελεί Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και δη σωματείο, απαλλασσόμενο από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων που υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας (κωδικός 4631).

Επειδή, το προσφεύγων σωματείο είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν), από τις οποίες είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα:

1. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../28-07-2015 για το φορολογικό έτος 2014.

2. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../24-06-2016 για το φορολογικό έτος 2015.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../11-07-2017 για το φορολογικό έτος 2016.
  4. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../25-07-2018 για το φορολογικό έτος 2017.
  5. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../21-07-2019 για το φορολογικό έτος 2018.
- Στην δήλωση για το φορολογικό έτος 2014 είχαν συμπληρωθεί μόνον οι κωδικοί 649 (υποχρεωτικός έλεγχος από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο) και 650 (εφαρμογή Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π.) με τον αριθμό 2 (όχι) και στις δηλώσεις για τα φορολογικά έτη από το 2015 έως το 2018 είχαν συμπληρωθεί μόνον οι κωδικοί 649 και 652 (υπάγεστε στην παράγραφο 2 του άρθρου 58 του Ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο μητρώο της ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ.;) με τον αριθμό 2 (όχι).

**Επειδή**, το προσφεύγων σωματείο υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την **11/08/2020**, τις ακόλουθες **πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν)**, από τις οποίες προέκυψε, επίσης, **μηδενικό αποτέλεσμα**:

1. Την με αριθμό καταχώρησης ..... για το **φορολογικό έτος 2014**, στην οποία –σε σχέση με την οικεία αρχική δήλωση– **προστέθηκαν** ο κωδικός 652 με τον αριθμό 2 (όχι) και οι κωδικοί 210 (τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακίνητης περιουσίας) και 198 [συνολικό εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39 Ν.4172/2013)] με το ποσό των 6.077,36 €.
2. Την με αριθμό καταχώρησης ..... για το **φορολογικό έτος 2015**, στην οποία –σε σχέση με την οικεία αρχική δήλωση– **προστέθηκαν** οι κωδικοί 210 και 198 με το ποσό των 6.077,36 €.
3. Την με αριθμό καταχώρησης ..... για το **φορολογικό έτος 2016**, στην οποία –σε σχέση με την οικεία αρχική δήλωση– **προστέθηκαν** οι κωδικοί 210 και 198 με το ποσό των 4.458,97 €.
4. Την με αριθμό καταχώρησης ..... για το **φορολογικό έτος 2017**, στην οποία –σε σχέση με την οικεία αρχική δήλωση– **προστέθηκαν** οι κωδικοί 210 και 198 με το ποσό των 4.458,97 €.
5. Την με αριθμό καταχώρησης ..... για το **φορολογικό έτος 2018**, στην οποία –σε σχέση με την οικεία αρχική δήλωση– **προστέθηκαν** οι κωδικοί 210 και 198 με το ποσό των 4.142,07 €.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Έδεσσας εκδόθηκαν, κατά την 15/09/2020, οι με αριθμούς ....., ....., ....., ..... και ..... προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για τα φορολογικά έτη από το 2014 έως το 2018, αντιστοίχως, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος σωματείου, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή των ανωτέρω πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα αντίστοιχα φορολογικά έτη, από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

**Επειδή**, ωστόσο, η προσθήκη του κωδικού 652 στην πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος σωματείου για το φορολογικό έτος 2014 έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και συνιστά διόρθωση της ελλιπούς οικείας αρχικής δήλωσης. Για το εκπρόθεσμο της υποβολής τέτοιων τροποποιητικών δηλώσεων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΠΟΛ.1215/26-11-2018 Εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.). Αναφορικά δε με την προσθήκη του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ακίνητης περιουσίας στις πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος σωματείου για τα φορολογικά έτη από το 2014 έως το 2018, δεν επηρεάστηκε το φορολογικό αποτέλεσμα (μηδενικό τόσο στις αρχικές όσο και στις πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις), δεδομένου ότι το εν λόγω εισόδημα –στις περιπτώσεις νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων– ως ισόποσα λογιζόμενο έσοδο και έξοδο, δεν ασκεί επίδραση επί του φορολογικού αποτελέσματος. Επιπροσθέτως, πρόκειται για νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και δη πολιτιστικό σύλλογο – σωματείο που δεν ασκεί καμία επιχειρηματική δραστηριότητα που να του αποφέρει έσοδα, παρά μόνον αναλαμβάνει κοινωνικές δράσεις που αποσκοπούν στην ανάδειξη και διατήρηση της ιστορικής και λαογραφικής παράδοσης και κληρονομιάς του νομού ..... .

**Επειδή**, επιπλέον, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.



Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι οι με αριθμούς ...../15-09-2020, ...../15-09-2020, ...../15-09-2020, ...../15-09-2020 και ...../15-09-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας πρέπει να ακυρωθούν.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του **σωματείου** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... και την ακύρωση των με αριθμούς ...../15-09-2020, ...../15-09-2020, ...../15-09-2020, ...../15-09-2020 και ...../15-09-2020 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος σωματείου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**1. Φορολογικό έτος 2014**

Η με αριθμό ...../15-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Βάσει ελέγχου<br/>(σε ευρώ)</b> | <b>Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br/>(σε ευρώ)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|
| Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης ...../11-08-2020) | 100,00                             | <b><u>0,00</u></b>                         |

## **2. Φορολογικό έτος 2015**

Η με αριθμό ...../15-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                                                 | Βάσει ελέγχου<br>(σε ευρώ) | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>(σε ευρώ) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης ...../11-08-2020) | 100,00                     | <u>0,00</u>                        |

## **3. Φορολογικό έτος 2016**

Η με αριθμό ...../15-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                                                 | Βάσει ελέγχου<br>(σε ευρώ) | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>(σε ευρώ) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης ...../11-08-2020) | 100,00                     | <u>0,00</u>                        |

## **4. Φορολογικό έτος 2017**

Η με αριθμό ...../15-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                                                 | Βάσει ελέγχου<br>(σε ευρώ) | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>(σε ευρώ) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης ...../11-08-2020) | 100,00                     | <u>0,00</u>                        |

## 5. Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό ...../15-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                                                 | Βάσει ελέγχου<br>(σε ευρώ) | Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>(σε ευρώ) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπο Ν) (μηδενικής) (αριθμός δήλωσης ...../11-08-2020) | 100,00                     | <u>0,00</u>                        |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο σωματείο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

### Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.