



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27.09.21

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2715

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων **(ΦΕΚ Β 984-12.03.2021)**, καθώς και των υπ' αριθ. A.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), A.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και A.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10.03.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....»

με **ΑΦΜ:**, με έδρα τον δήμο και κατάσταση επί της οδού , ΤΚ:, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των:

1. υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.11.18 – 30.11.18
2. υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.12.18 – 30.12.18
3. υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.01.19 – 31.01.19
4. υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.02.19 – 28.02.19
5. υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.03.19 – 31.03.19
6. υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.04.19 – 30.04.19
7. υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.05.19 – 31.05.19
- 8 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.06.19 – 30.06.19
- 9 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.07.19 – 31.07.19
- 10 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.08.19 – 31.08.19
- 11 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.09.19 – 30.09.19
- 12 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.10.19 – 31.10.19
- 13 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.11.19 – 30.11.19
- 14 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.12.19 – 31.12.19
- 15 . υπ' αριθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.01.20 – 31.01.20

16 . υπ' αρθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.02.20 – 29.02.20

17 . υπ' αρθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.02.20 – 29.02.20

18 . υπ' αρθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.03.20 – 31.03.20

19 . υπ' αρθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.04.20 – 30.04.20

20 . υπ' αρθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.05.20 – 31.05.20 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις:

1. υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.11.18 – 30.11.18 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ.ΠΕΙΡΑΙΑ

2. υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.12.18 – 30.12.18 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

3. υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.01.19 – 31.01.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

4. υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.02.19 – 28.02.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

5. υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.03.19 – 31.03.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

6. υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.04.19 – 30.04.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

7. υπ' αρθ'/2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.05.19 – 31.05.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

- 8 . υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.06.19 – 30.06.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 9 . υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.07.19 – 31.07.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 10 . υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.08.19 – 31.08.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 11 . υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.09.19 – 30.09.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 12 . υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.10.19 – 31.10.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 13 . υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.11.19 – 30.11.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 14 . υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν. 4174/13 φορολογικής περιόδου 01.12.19 – 31.12.19 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 15 . υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.01.20 – 31.01.20 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 16 . υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.02.20 – 29.02.20 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 17 . υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.02.20 – 29.02.20 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ
- 18 . υπ' αρθ'/2021πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.03.20 – 31.03.20 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

19 . υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.04.20 – 30.04.20 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

20 . υπ' αρθ'/2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1 & του ν.4174/13 φορολογικής περιόδου 01.05.20 – 31.05.20 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... » με Α.Φ.Μ.:..... με έδρα τον δήμο και κατάσταση επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπ' αρθ' πρωτ./20 αίτησή της προς την αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ ζήτησε να της επιστραφεί ποσό 10.000,00 € που αφορά μέρος του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.05.20 – 31.05.20 προερχόμενο από αγορές παγίων επενδυτικών αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2859/00 και της ΠΟΛ 1073/21.07.04 Α.Υ.Ο.

Συνεπεία της ως άνω αίτησης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αρθ'/20 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ στα πλαίσια της οποίας κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή (RE GR) την 23.07.20 στον εξουσιοδοτημένο της επιχείρησης το υπ' αριθμό πρωτ./20 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/2013, και η υπ' αριθμό πρωτ./20 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με τα οποία

καλούσε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ελεγχόμενη όπως εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη του αιτήματος αυτού, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, κατά τη φορολογική περίοδο 29/06/2018-31/05/2020.

Η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την κοινοποίηση των ως άνω εγγράφων υπέβαλε τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για ορθότερη αποτύπωση των αγορών πάγιου εξοπλισμού με απαλλαγή ΦΠΑ και των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (χρεοπίστωση εκροών-εισροών και με αντίστοιχη χρεοπίστωση φόρου εκροών-εισροών) καθώς επίσης και διορθώσεων στις αξίες δαπανών και φόρου εισροών από τις οποίες δηλώσεις δεν προέκυψαν ποσό φόρου προς καταβολή, όπως αναφέρονται στους παρακάτω πίνακες:

Φορολογική περίοδος 01.11.18 έως 31.12.18			
Φορολογική περίοδος χρήσης	Αριθμός Δήλωσης ΦΠΑ	Λήξη προθεσμίας υποβολής	Ημερομηνία Υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
11		31.12.18	7.9.20
12		31.01.19	

Φορολογική περίοδος 01.01.19 έως 31.12.19			
Φορολογική περίοδος χρήσης	Αριθμός Δήλωσης ΦΠΑ	Λήξη προθεσμίας υποβολής	Ημερομηνία Υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
1		28.02.19	8.9.20
2		29.03.19	9.9.20
3		30.4.19	
4		31.5.19	10.9.20
5		28.6.19	11.9.20
6		31.7.19	14.9.20
7		30.8.19	14.9.20
8		30.9.19	15.9.20
9		31.10.19	16.9.20
10		29.11.19	16.9.20

11		31.12.19	17.9.20
12		31.1.20	17.9.20

Φορολογική περίοδος 01.01.20 έως 31.05.20			
Φορολογική περίοδος χρήσης	Αριθμός Δήλωσης ΦΠΑ	Λήξη προθεσμίας υποβολής	Ημερομηνία Υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
1		28.2.20	17.9.20
2		31.3.20	7.8.20
2		31.3.20	18.9.20
3		30.4.20	20.9.20
4		29.5.20	31.9.20
5		30.6.20	22.9.20

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή του καταλόγισε πρόστιμο για φερόμενη παράβαση του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, ήτοι για διαδικαστική παράβαση, καθόσον με βάση τις εν λόγω διατάξεις δεν επιβάλλεται πρόστιμο για την εν λόγω παράβαση και δη για υποβολή ελλιπών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ καθόσον δεν προβλέπεται στις σχετικές διατάξεις η επιβολή τέτοιου προστίμου, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη ότι οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ δεν είναι δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα που είναι η μοναδική ουσιώδης προϋπόθεση για την επιβολή των διαδικαστικών προστίμων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 3** περίπ. γ' (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του **ν. 4174/2014** 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 με τις διατάξεις του **άρθρου 54** του **ν. 4174/2014** (Α' 170) ορίζεται μεταξύ άλλων 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή 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 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 την **ΠΟΛ 1119/2018** προβλέπεται ότι:

« Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

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 ...»

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπ' αριθ' πρωτ./20 αίτησή της προς την αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ ζήτησε να της επιστραφεί ποσό 10.000,00 € που αφορά μέρος του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.05.20 – 31.05.20 προερχόμενο από αγορές παγίων επενδυτικών αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/00 και της ΠΟΛ 1073/21.07.04 Α.Υ.Ο.

Συνεπεία της ως άνω αίτησης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ'/20 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ στα πλαίσια της οποίας κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή (RE GR) την 23.07.20 στον εξουσιοδοτημένο της επιχείρησης το υπ' αριθμό πρωτ./20 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/2013, και η υπ' αριθμό πρωτ./20 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με τα οποία καλούσε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ελεγχόμενη όπως εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη του αιτήματος αυτού ,να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, κατά τη φορολογική περίοδο 29/06/2018-31/05/2020.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την κοινοποίηση των ως άνω εγγράφων υπέβαλε τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για ορθότερη αποτύπωση των αγορών πάγιου εξοπλισμού με απαλλαγή ΦΠΑ και των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (χρεοπίστωση εκροών-εισροών και με αντίστοιχη χρεοπίστωση φόρου εκροών-εισροών) καθώς επίσης και διορθώσεων στις αξίες δαπανών και φόρου εισροών από τις οποίες δηλώσεις δεν προέκυψαν ποσό φόρου προς καταβολή, όπως αναφέρονται στους παρακάτω πίνακες:

Φορολογική περίοδος 01.11.18 έως 31.12.18			
Φορολογική περίοδος χρήσης	Αριθμός Δήλωσης ΦΠΑ	Λήξη προθεσμίας υποβολής	Ημερομηνία Υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
11		31.12.18	7.9.20
12		31.01.19	

Φορολογική περίοδος 01.01.19 έως 31.12.19			
Φορολογική περίοδος χρήσης	Αριθμός Δήλωσης ΦΠΑ	Λήξη προθεσμίας υποβολής	Ημερομηνία Υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
1		28.02.19	8.9.20
2		29.03.19	9.9.20
3		30.4.19	
4		31.5.19	10.9.20
5		28.6.19	11.9.20
6		31.7.19	14.9.20
7		30.8.19	14.9.20
8		30.9.19	15.9.20
9		31.10.19	16.9.20
10		29.11.19	16.9.20
11		31.12.19	17.9.20
12		31.1.20	17.9.20

Φορολογική περίοδος 01.01.20 έως 31.05.20			
Φορολογική περίοδος χρήσης	Αριθμός Δήλωσης ΦΠΑ	Λήξη προθεσμίας υποβολής	Ημερομηνία Υποβολής δήλωσης ΦΠΑ
1		28.2.20	17.9.20
2		31.3.20	7.8.20
2		31.3.20	18.9.20
3		30.4.20	20.9.20
4		29.5.20	31.9.20
5		30.6.20	22.9.20

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση η προσφεύγουσα έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ με ποσό φόρου προς επιστροφή με ταυτόχρονη υποβολή σχετικής αίτησης επιστροφής και ακολούθως μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή ΦΠΑ υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις με καταχώρηση τού προς επιστροφή ποσού προς έκπτωση. Σύμφωνα με τα ανωτέρω 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.

Επειδή, ο έλεγχος επέβαλε πρόστιμο για υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, αν και οι σχετικές αρχικές δηλώσεις είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα από την προσφεύγουσα εταιρεία οι ισχυρισμοί αυτής γίνονται αποδεκτοί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **10.03.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**....., και την **ακύρωση** των:

- α) με αριθ. &/21 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου για την φορολογική περίοδο από 1.11.2018 έως 31.12.2018,
- β) με αριθ.,,,,,,,,,, και/21 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου για την φορολογική περίοδο από 1.1.2019 έως 31.12.2019,
- γ) με αριθ.,,,, και/21 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου για την φορολογική περίοδο από 1.1.2020 έως 30.5.2020 άρθρου 54 ν. 4174/13, του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

φορολογική περίοδος από 1.11.2018 έως 31.12.2018

Πρόστιμα άρθρου 54 του ν.4337/2015: 0

φορολογική περίοδος από 1.1.2019 έως 31.12.2019

Πρόστιμα άρθρου 54 του ν.4337/2015: 0

φορολογική περίοδος από 1.1.2020 έως 30.5.2020

Πρόστιμα άρθρου 54 του ν.4337/2015: 0

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.