



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15.03.2022

Αριθμός απόφασης: 810

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κάτοικο, οδός και αρ., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών επί του υπ' αριθ. /2021 αιτήματός του που υπέβαλε σύμφωνα με το αρ. 63B του Ν.4174/2013 για την ακύρωση των πράξεων επιβολής προστίμου υποβολής εκπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/03/2018 και της με αρ. /2019 πράξης

επιβολής προστίμου περί μη συμμόρφωσης με τις κατ' άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις, που επιβλήθηκαν το έτος 2019.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, στις 26.07.2018, υπέβαλε εκπρόθεσμα μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για την χρονική περίοδο από 01.01.2011 έως 31.03.2018. Για καθεμία από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις, επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013, ως εξής:

ΤΡΙΜΗΝΟ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΕΠ	ΠΟΣΟ (€)
1	2011	.....	...../2019	100,00
2	2011	.....	...../2019	100,00
3	2011	.....	...../2019	100,00
4	2011	.....	...../2019	100,00
1	2012	.....	...../2019	100,00
2	2012	.....	...../2019	100,00
3	2012	.....	...../2019	100,00
4	2012	.....	...../2019	100,00
1	2013	.....	...../2019	100,00
2	2013	.....	...../2019	100,00
3	2013	.....	...../2019	100,00
4	2013	.....	...../2019	100,00
1	2014	.....	...../2019	100,00
2	2014	.....	...../2019	100,00
3	2014	.....	...../2019	100,00
4	2014	.....	...../2019	100,00
1	2015	.....	...../2019	100,00
3	2015	.....	...../2019	100,00
4	2015	.....	...../2019	100,00
1	2016	.....	...../2019	100,00
2	2016	.....	...../2019	100,00
4	2016	.....	...../2019	100,00
1	2017	.....	...../2019	100,00
2	2017	.....	...../2019	100,00
3	2017	.....	...../2019	100,00
4	2017	.....	...../2019	100,00
1	2018	.....	...../2019	100,00
ΣΥΝΟΛΟ				2.700,00

Στις 11.09.2019, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών τη με αριθμό/2019 δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία παύσης εργασιών την 31.12.2005. Την ίδια ημέρα, με την υπ' αριθ. πρωτ./2019 υπεύθυνη δήλωση, δήλωσε ότι απώλεσε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του. Με την υπ' αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του αρ. 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013, ποσού 2.500,00 ευρώ.

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, απορρίφθηκε σιωπηρά το υπ' αριθ./2021 αίτημα του προσφεύγοντος που υποβλήθηκε σύμφωνα με το αρ. 63B του Ν.4174/2013 και με το οποίο ζητούσε την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης της αίτησής του, ζητώντας:

Α) τη διαγραφή των προστίμων που του επιβλήθηκαν λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., επικαλούμενος αφενός τα οριζόμενα στην παρ. 8 της ΠΟΛ. 1153/2010 για μη επιβολή προστίμων για παραβάσεις Κ.Β.Σ. επί αποδεκτής υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών και αφετέρου λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης καθώς οι εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. αφορούν περιόδους μετά την ημερομηνία διακοπής εργασιών.

Β) την ακύρωση της υπ' αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, διότι κατά την ημερομηνία υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών, έχει παρέλθει ο χρόνος υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63B του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 63B. Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

...

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 38. Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών 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.....

12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί: α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α` και δ` της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της. γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής. δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

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,

.... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

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,

.... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1108/2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 'Χρόνος υποβολής της δήλωσης'

1. ...Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. ...

Άρθρο 3 'Αφετηρία για την επιβολή και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου'

1. Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α /11.9.1997) για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62 2. ... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις μηδενικές περιοδικές δηλώσεις φορολογικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.03.2018, στις 26.07.2018, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη των φορολογικών περιόδων που οι δηλώσεις αυτές αφορούσαν.

Επειδή, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS οι εν λόγω δηλώσεις ήταν μηδενικές και αφορούσαν τις φορολογικές περιόδους από 01.01.2011 έως 31.03.2018 ενώ ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή του επιτηδεύματος που ασκούσε με ημερομηνία διακοπής την 31.12.2005.

Επειδή, σύμφωνα τις ανωτέρω διατάξεις της ΠΟΛ. 1252/2015, και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, δε δύναται, η υποβολή των εν λόγω δηλώσεων να επισύρει επιβολή προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, στο άρθρο 13 παρ.2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, στο άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι στο πλαίσιο ελέγχου, που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, προκειμένου να διαπιστωθεί η ημερομηνία διακοπής εργασιών του προσφεύγοντα (31.12.2005), όπως αυτή δηλώθηκε εκπρόθεσμα στις 11.09.2019, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ./2019 σχετική υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, γνωστοποιώντας την απώλεια των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας (Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 2014, σελ. 667)».

Επειδή, για το ίδιο θέμα πάγια είναι και η θέση της νομολογίας των δικαστηρίων, ότι κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του και όχι ο χρόνος εκδόσεως της καταλογιστικής πράξεως. Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου (βλ. ΣτΕ 2579/1998, 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, 2514/2009 και ΣτΕ 3935/2012).

Επειδή, η διαπίστωση της παράβασης της μη διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων έλαβε χώρα στις 11.09.2019, όταν ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ. 13460/11.09.2019 σχετική υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986.

Επειδή, ο χρόνος διάπραξης της παράβασης δεν δύναται εν προκειμένω να διαφοροποιηθεί από τον χρόνο διαπίστωσης αυτής, δεδομένου ότι δεν υφίστανται δεδομένα στοιχεία που να στοιχειοθετούν την οποιαδήποτε απόκλιση. Ως εκ τούτου, ελλείψει περιορισμού στον ισχύοντα Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013), ως προς τον χρόνο επιβολής του προστίμου (εν αντιθέσει με τον προϊσχύοντα Ν. 2523/97 και το άρθρο 5§4 που στην περίπτωση διακοπής εργασιών της επιχείρησης ανήγαγε την παράβαση της μη διαφύλαξης στην τελευταία διαχειριστική περίοδο λειτουργίας της), η φορολογική αρχή ορθώς επέβαλε τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1η και 2ε του Ν. 4174/2013 στο φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, θέμα παραγραφής εν προκειμένω δεν τίθεται, καθώς χρόνος διάπραξης της παράβασης και φορολογικό έτος επιβολής της κύρωσης είναι το 2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με ΑΦΜ , ήτοι:

α) την αποδοχή όσον αφορά τα πρόστιμα του αρ. 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013 που επιβλήθηκαν για καθεμία από τις εκπρόθεσμες υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.03.2018 και την ακύρωση αυτών ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση.

- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

- [illegible]

Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ
- **Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών:**
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

β) την απόρριψη όσον αφορά την επιβολή του προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 στο φορολογικό έτος 2019 και την επικύρωση της με αρ. 421/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση.

Επί της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών:

Καταλογιζόμενο ποσό: 2.500,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.