



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 07/03/2022

Αριθμός απόφασης: **386**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
Email : ded.thess@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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15-11-2021** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του – **Α.Φ.Μ.**, κατά: α) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015, β) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016, γ) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, δ) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, ε) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.

4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017, στ) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 και ζ) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της **από 15-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του – **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' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ασκούσας ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο ταχείας εξυπηρέτησης (φαστ φουντ), πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 30/10/2015 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.

-- Με την υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 28/04/2016 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.

-- Με την υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας

για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 29/07/2016 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.

-- Με την υπ' αριθμ./**21-10-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 31/10/2016 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.

-- Με την υπ' αριθμ./**21-10-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 28/04/2017 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.

-- Με την υπ' αριθμ./**21-10-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 31/07/2017 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.

-- Με την υπ' αριθμ./**21-10-2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 31/10/2017 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4174/2013.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν, ερειδόμενες στις από 20/10/2021 εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. ισχυριζόμενη ότι υπέβαλε εκπροθέσμως τις υπό κρίση τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, (μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και την γνωστοποίηση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων), προκειμένου να προβεί σε διόρθωση του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου που συμπεριλήφθηκε στις αρχικές δηλώσεις.

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018) και ισχύει από την 17/01/2018, σύμφωνα με το άρθρο 406 του ιδίου νόμου), ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη 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. 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. [...] Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. δ. 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. ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' 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, στην εγκύκλιο **ΠΟΛ 1119/22-06-2018**, της ΑΑΔΕ, με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)», διευκρινίζεται ότι:

«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 Τυχρά Παίγνια) 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 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. [...] Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις) [...]

2.2.1. Φ.Π.Α.

α) Παραδείγματα υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 ΚΦΔ)

[...]

Παράδειγμα 5

Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει για το δεύτερο τρίμηνο 2017 εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ με ποσό φόρου προς επιστροφή και έχει υποβληθεί και σχετική αίτηση επιστροφής.

Στις 15.1.2018 (μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή ΦΠΑ) υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και το προς επιστροφή ποσό καταχωρείται προς έκπτωση. Σε αυτή την περίπτωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη, ούτε πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, επειδή δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

Παράδειγμα 6

Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ για τον πρώτο μήνα του 2017 με πιστωτικό υπόλοιπο 500 ευρώ, το οποίο έχει μεταφέρει στην επόμενη περίοδο για έκπτωση. Στις 19.1.2018, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, υποβάλλει τροποποιητική δήλωση από την οποία προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή 700 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο του [άρθρου 58Α, παρ. 2](#), (700*50%) ήτοι 350 ευρώ. Αυτονόητο είναι ότι στη περίπτωση αυτή πρέπει να διορθωθεί και η επόμενη δήλωση στην οποία έχει μεταφερθεί το λανθασμένο ποσό για έκπτωση.

Παράδειγμα 7

Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ για τον πρώτο μήνα του 2017 με πιστωτικό υπόλοιπο 500 ευρώ (κωδ. 470), το οποίο έχει ζητήσει προς επιστροφή (κωδ. 503) και έχει εισπράξει. Στις 19.1.2018, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, υποβάλλει τροποποιητική δήλωση από την οποία προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο 700 ευρώ (κωδ. 480). Με την αναγραφή του ποσού που επιστράφηκε (500 ευρώ στον κωδ. 505) θα προκύπτει ποσό για καταβολή 1.200,00 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο του [άρθρου 58Α, παρ. 2](#), (1200*50%) ήτοι 600 ευρώ.

Παράδειγμα 8

Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ για τον πρώτο μήνα του 2017 με πιστωτικό υπόλοιπο 500 ευρώ, το οποίο έχει μεταφέρει στην επόμενη περίοδο για έκπτωση. Στις 19.1.2018, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, υποβάλει τροποποιητική δήλωση από την οποία προκύπτει μείωση του ανωτέρω υπολοίπου σε 300 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο του [άρθρου 54 ΚΦΔ](#), ήτοι 100 ευρώ, και όχι πρόστιμο του [άρθρου 58Α, παρ. 2](#), διότι δεν υπάρχει ποσό φόρου προς καταβολή. Αυτονόητο είναι ότι στη περίπτωση αυτή πρέπει να διορθωθεί και η επόμενη δήλωση στην οποία έχει μεταφερθεί το λανθασμένο ποσό για έκπτωση. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4, του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170) [...] 4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.. β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.[...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2, του άρθρου 38 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου..... 6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και 2, της εγκυκλίου **ΠΟΛ.1108/16-04-2014** της ΓΓΔΕ, ορίζεται ότι: «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) [...],

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,

β) [...] 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, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. 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, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, κατά τη διάρκεια του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για την επιστροφή ΦΠΑ στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2017 και μετά την γνωστοποίηση από την εν λόγω αρχή της ανωτέρω εντολής και της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2015 έως 30/09/2015, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 06/11/2015. Από τη δήλωση αυτή που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί η με αριθ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (εμπροθέσμως). Από την αντιπαραβολή της με αριθ.

καταχ. αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την με αριθ. καταχ. α' τροποποιητική, δεν διαπιστώθηκαν μεταβολές στον πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών, ούτε στο πιστωτικό υπόλοιπο της υπό κρίση περιόδου (κωδ 470), υπάρχει όμως μεταβολή στο «Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Φορολογικής Περιόδου» (κωδ. 401) από 7.412,67€ σε 5.301,74€ του πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου. Η ανωτέρω μεταβολή είχε ως αποτέλεσμα να μειωθεί το ποσό για έκπτωση (κωδ. 502) από 7.425,65€ σε 5.314,72€.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση η μεταβολή έγκειται μόνο στο μεταφερόμενο μειωμένο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 έως 31/03/2016, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 28/04/2016. Από τη δήλωση αυτή που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί η με αριθ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (εμπροθέσμως). Από την αντιπαραβολή της με αριθ. καταχ. αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την με αριθ. καταχ. α' τροποποιητική, δεν διαπιστώθηκαν μεταβολές στον πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών, ούτε στο πιστωτικό υπόλοιπο της υπό κρίση περιόδου (κωδ 470), υπάρχει όμως μεταβολή στο «Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Φορολογικής Περιόδου» (κωδ. 401) από 8.084,62€ σε 2.294,63€ του πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου. Η ανωτέρω μεταβολή είχε ως αποτέλεσμα να μειωθεί το ποσό για έκπτωση (κωδ. 502) από 8.716,70€ σε 2.946,71€.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση η μεταβολή έγκειται μόνο στο μεταφερόμενο μειωμένο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2016 έως 30/06/2016, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 29/07/2016. Από τη δήλωση αυτή που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχαν υποβληθεί α) η με αριθ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (εμπροθέσμως) και β) η με αριθ. καταχώρησης α' τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Από την αντιπαραβολή της με αριθ. καταχ. α' τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την με αριθ. καταχ. β' τροποποιητική, διαπιστώθηκε ότι στον πίνακα (Β) Εκροών - Εισροών τροποποιήθηκαν (αυξήθηκαν) οι φορολογητέες εκροές (κωδ 307) από 4.208,29€ σε 19.907,59€ και ο Φ.Π.Α. εκροών (κωδ 337) από 967,91€ σε 4.578,75€, με συνέπεια να μηδενιστεί το ποσό για έκπτωση (κωδ 502), να προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 2.714,77€ (κωδ 480) και να μειωθεί το ποσό για έκπτωση (κωδ 502), από 9.612,77€ σε 231,94€ στον πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2016 έως 30/09/2016, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 31/10/2016. Από τη δήλωση αυτή που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχαν υποβληθεί α) η με αριθ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (εμπροθέσμως) και β) η με αριθ. καταχώρησης α' τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Από την αντιπαραβολή της με αριθ. καταχ. α' τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την με αριθ. καταχ. β' τροποποιητική, δεν διαπιστώθηκαν μεταβολές στον πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών, ούτε στο πιστωτικό υπόλοιπο της υπό κρίση περιόδου (κωδ 470), υπάρχει όμως μεταβολή στο «Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Φορολογικής Περιόδου» (κωδ. 401) από 9.612,77€ σε 231,94€ του πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου. Η ανωτέρω μεταβολή είχε ως αποτέλεσμα να μειωθεί το ποσό για έκπτωση (κωδ. 502) από 9.995,39€ σε 614,56€.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση η μεταβολή έγκειται μόνο στο μεταφερόμενο μειωμένο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/03/2017, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 28/04/2017. Από τη δήλωση αυτή που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί η με αριθ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (εμπροθέσμως). Από την αντιπαραβολή της με αριθ. καταχ. αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την με αριθ. καταχ. α' τροποποιητική, δεν διαπιστώθηκαν μεταβολές στον πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών, ούτε στο πιστωτικό υπόλοιπο της υπό κρίση περιόδου (κωδ 470), υπάρχει όμως μεταβολή στο «Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Φορολογικής Περιόδου» (κωδ. 401) που μηδενίζεται καθώς διαγράφεται ποσό 10.873,99€ του πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου. Η ανωτέρω μεταβολή είχε ως αποτέλεσμα να μειωθεί το ποσό για έκπτωση (κωδ. 502) από 11.454,33€ σε 580,34€.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση η μεταβολή έγκειται μόνο στο μεταφερόμενο μειωμένο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 31/07/2017. Από τη δήλωση αυτή που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί η με αριθ. καταχώρησης

..... αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (εμπροθέσμως). Από την αντιπαραβολή της με αριθ. καταχ. αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την με αριθ. καταχ. α' τροποποιητική, δεν διαπιστώθηκαν μεταβολές στον πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών, ούτε στο πιστωτικό υπόλοιπο της υπό κρίση περιόδου (κωδ 470), υπάρχει όμως μεταβολή στο «Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Φορολογικής Περιόδου» (κωδ. 401) από 11.454,33€ σε 580,34€ του πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου. Η ανωτέρω μεταβολή είχε ως αποτέλεσμα να μειωθεί το ποσό για έκπτωση (κωδ. 502) από 12.624,03€ σε 1.750,04€.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση η μεταβολή έγκειται μόνο στο μεταφερόμενο μειωμένο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2017 έως 30/09/2017, στις 15-10-2021, ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της στις 31/10/2017. Από τη δήλωση αυτή που υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./01-06-2021 εντολής ελέγχου, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί η με αριθ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (εμπροθέσμως). Από την αντιπαραβολή της με αριθ. καταχ. αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με την με αριθ. καταχ. α' τροποποιητική, δεν διαπιστώθηκαν μεταβολές στον πίνακα (Β) Εκροών – Εισροών, ούτε στο πιστωτικό υπόλοιπο της υπό κρίση περιόδου (κωδ 470), υπάρχει όμως μεταβολή στο «Πιστωτικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Φορολογικής Περιόδου» (κωδ. 401) από 12.624,03€ σε 1.750,04€ του πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου. Η ανωτέρω μεταβολή είχε ως αποτέλεσμα να μειωθεί το ποσό για έκπτωση (κωδ. 502) από 12.918,33€ σε 2.044,34€.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση η μεταβολή έγκειται μόνο στο μεταφερόμενο μειωμένο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Κατά συνέπεια, με βάση τα ανωτέρω, ορθώς από τη φορολογική αρχή επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1α και 2α του Ν. 4174/2013 για την με αριθμό καταχώρησης/2021, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, ενώ δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής, βάσει του αρ. 19 παρ 1 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ.1119/2018, για τις με αριθμό καταχώρησης/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 01/07/2015-30/09/2015, 01/01/2016-31/03/2016, 01/07/2016-30/09/2016, 01/01/2017-31/03/2017, 01/04/2017-30/06/2017 και 01/07/2017-30/09/2017 αντίστοιχα και δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο γι' αυτές από τη φορολογική αρχή.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται εν μέρει αποδεκτός, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη **μερική αποδοχή** της ημερομηνία κατάθεσης **15-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του – **Α.Φ.Μ.** και συγκεκριμένα:

- **την ακύρωση:**

α) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015,

β) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016,

γ) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016,

δ) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017,

ε) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 και

στ) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

- **την επικύρωση:**

α) της με αριθμό/21-10-2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2015-30/09/2015

Είδος προστίμου	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

Υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016

Είδος προστίμου	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

Υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	100,00 €

Υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016

Είδος προστίμου	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

Υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017

Είδος προστίμου	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

Υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017

Είδος προστίμου	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

Υπ' αριθμ./21-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017

Είδος προστίμου	Βάσει δήλωσης	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.