



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.06.2022

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

Αριθμός απόφασης: 1449

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : 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 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ., και πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ., και πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € στην προσφεύγουσα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/05/2019-31/05/2019, στις02.2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € στην προσφεύγουσα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/10/2019, στις02.2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € στην προσφεύγουσα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/12/2019-31/12/2019, στις02.2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι με μεταβολές που συντελέστηκαν με τις ανωτέρω τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν διαφοροποιήθηκε το αποτέλεσμα είτε χρεωστικό είτε πιστωτικό της αρχικής εκκαθάρισης του φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 38 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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, ...

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. ...»

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 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. ...

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. 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 το Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 διευκρινίστηκε ότι: «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη 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 περιεχόμενό της. ...»

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 Τυχερά 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 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 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, με τις οδηγίες της ΠΟΛ. 1252/2015 διευκρινίζεται ότι: «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 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). ...

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2). ...»

Επειδή, 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 φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, εκπρόθεσμα μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

1) Την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019 από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 24.258,65 €,

2) Την με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019 από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 47.627,50 € και

3) Την με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019 από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση 581,94 € και προς επιστροφή 55.000,00 €.

Επειδή, στην προσφεύγουσα εταιρεία είχε κοινοποιηθεί η με αριθμό εντολή φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, μετά από την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

1) Την με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019 από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 24.258,65 € (ίδιο με το αποτέλεσμα της οικείας πρώτης τροποποιητικής δήλωσης),

2) Την με αριθμό καταχώρησης τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019 από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 47.627,50 € (ίδιο με το αποτέλεσμα της οικείας δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης) και

3) Την με αριθμό καταχώρησης τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019 από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση 581,94 € και ποσό που επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του 55.000,00 € (ίδιο με το αποτέλεσμα της οικείας δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης).

Ωστόσο, με την με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019 τροποποιήθηκαν σε σχέση με την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση για την ίδια φορολογική περίοδο ο κωδικός 362 «αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών (πάγια)» από 16.702,53 € σε 448,08 € και ο κωδικός 382 «φόρος εισροών αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών (πάγια)» από 4.008,61 € σε 107,53 €, ο κωδικός 366 «λοιπές πράξεις λήπτη» από 0,00 € σε 16.254,45 € και ο κωδικός 386 «φόρος εισροών λοιπών πράξεων λήπτη» από 0,00 € σε 3.901,07 €.

Περαιτέρω, με την με αριθμό καταχώρησης τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019 τροποποιήθηκαν σε σχέση με την με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την ίδια φορολογική περίοδο ο κωδικός 303 «εκροές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου» από 554.475,47 € σε 555.475,47 € και ο κωδικός 333 φόρος εκροών, ενδοκοινοτικών

αποκτήσεων και πράξεων λήπτη σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου» από 133.074,11 € σε 133.314,11 €, ο κωδικός 307 «σύνολο φορολογητέων εκροών» από 554.475,47 € σε 555.475,47 € και ο κωδικός 337 «σύνολο φόρου εκροών» από 133.074,11 € σε 133.314,11 €, ο κωδικός 349 «λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης» από 174.319,74 € σε 173.419,74 €, ο κωδικός 310 «εκροές απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης» από 0,00 € σε 3.735,29 €, ο κωδικός 311 «σύνολο εκροών» από 1.442.273,19 € σε 1.446.108,48 €, ο κωδικός 312 «κύκλος εργασιών Φ.Π.Α.» από 888.760,72 € σε 891.596,01 €, ο κωδικός 366 «λοιπές πράξεις λήπτη» από 0,00 € σε 1.000,00 € και ο κωδικός 386 «φόρος εισροών λοιπών πράξεων λήπτη» από 0,00 € σε 240,00 €.

Ακόμη, με την με αριθμό καταχώρησης τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019 τροποποιήθηκαν σε σχέση με την με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την ίδια φορολογική περίοδο ο κωδικός 349 «λοιπές εκροές χωρίς με Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης» από 152.690,94 € σε 136.708,32 €, ο κωδικός 311 «σύνολο εκροών» από 990.781,98 € σε 974.887,55 €, ο κωδικός 312 «κύκλος εργασιών Φ.Π.Α.» από 873.712,33 € σε 857.817,90 €, ο κωδικός 361 «αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας» από 15.672,71 € σε 18.239,90 € και ο κωδικός 367 «σύνολο φορολογητέων εισροών» από 132.742,36 € σε 135.309,55 €.

Επειδή, ακολούθως από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) με αριθμούς και για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε – σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας – πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/05/2019 έως 31/05/2019, από 01/10/2019 έως 31/10/2019 και από 01/12/2019 έως 31/12/2019, αντιστοίχως.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη επιβολής προστίμου λόγω μη διαφοροποίησης του τελικού αποτελέσματος εκκαθάρισης του φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./.....02.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. πρᾶξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/05/2019-31/05/2019

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

**Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου
01/10/2019-31/10/2019**

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

**Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου
01/12/2019-31/12/2019**

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.