



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-5-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1861

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 533

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **20-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου κατά των κάτωθι Πράξεων Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013:

- 1) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/10/2018 - 31/12/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 2) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 30/09/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 3) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 30/06/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 4) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/03/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 5) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/03/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 6) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 - 30/06/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 7) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 30/09/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 8) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 - 31/12/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,

- 9) /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 10) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/04/2020 - 30/06/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 11) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/07/2020 - 30/09/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 12) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/12/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 13) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/03/2021 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 14) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/04/2015 - 30/06/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 15) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2015 - 31/12/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 16) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/07/2015 - 30/09/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 17) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2016 - 31/12/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 18) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/04/2016 - 30/06/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 19) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/03/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
- 20) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2017 - 31/12/2017 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ και
- 21) /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/07/2017 - 30/09/2017 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **20-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/10/2018 - 31/12/2018** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-1-2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021**

και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/07/2018 - 30/09/2018** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-10-2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/04/2018 - 30/06/2018** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-07-2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2018 - 31/03/2018** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 30/04/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019 - 31/03/2019** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 30-04-2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/04/2019 - 30/06/2019** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-7-2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021**

και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/07/2019 - 30/09/2019** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-10-2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/10/2019 - 31/12/2019** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-01-2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2020 - 31/03/2020** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 30-04-2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/04/2020 - 30/06/2020** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-7-2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/07/2020 - 30/09/2020** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 30-10-2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021**

και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/10/2020 - 31/12/2020** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 29-1-2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/1/2021 - 31/03/2021** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 29-4-2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/04/2015 - 30/06/2015** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31-07-2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/10/2015 - 31/12/2015** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 29-1-2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/07/2015 - 30/09/2015** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 30-10-2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021**

και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/10/2016 - 31/12/2026** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31/01/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/04/2016 - 30/06/2016** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 29-7-2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/1/2016 - 31/03/2016** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 28-4-2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/10/2017 - 31/12/2017** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31/01/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αριθ. /21-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως στις **05/07/2021** και μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021 εντολής ελέγχου, την με αρ. /2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/07/2017 - 30/09/2017** από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, με προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής την 31/10/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Από την αντιπαραβολή του συνόλου των εκπρόθεσμων τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. με την αμέσως προηγούμενη τους, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώνεται ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών - Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του φόρου στον κωδικό 470 «Πιστωτικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό παραμένει το ίδιο.

2. Επίκληση προηγούμενης απόφασης (ΔΕΔ Θ 1730/2020) η οποία ακυρώνει περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμου σε ακριβώς παρόμοια περίπτωση όπως και η δική του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν. 2859/00** (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«1...4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α).. β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 38 του ν. 2859/00** (ΦΠΑ) 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) ...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.»

Επειδή με την **ΠΟΛ.1108/14.4.2014** Απόφαση 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 το **άρθρο 54 του ν.4174/2013**: *«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,

...

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, στο άρθρο 18 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 17/01/2018, σύμφωνα με το άρθρο 406 του ίδιου νόμου) ορίζεται ότι: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη 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.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού 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 των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. ε. 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. στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' δεν διαγράφονται, συμμηφίζονται ή επιστρέφονται. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3γ, του άρθρου 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. 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. 3γ. 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, σύμφωνα με τις ενότητες 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)» της **ΠΟΛ.1119/2018** διευκρινίζεται ότι: «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 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 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. Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις)....».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενότητα 2.2.1. Φ.Π.Α., α) Παραδείγματα υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (άρθρα 18 και 19 Κ.Φ.Δ.), Παράδειγμα 5 και 8, της **ΠΟΛ.1119/2018: 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 εμπρόθεσμα, 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, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων ως υποκείμενος στο ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει **εμπρόθεσμα** τις με αρ. /2015 (2^ο τριμ.2015), /2015 (3^ο τριμ.2015), /2016 (4^ο τριμ.2015), /2016 (1^ο τριμ.2016), /2016 (2^ο τριμ.2016), /2017 (4^ο

τριμ.2016), /2017 (1^ο τριμ.2017), /2017 (2^ο τριμ.2017),
..... /2017 (3^ο τριμ.2017), /2018 (4^ο τριμ.2017),
/2018 (1^ο τριμ. 2018), /2018 (2^ο τριμ.2018), /2018 (3^ο
τριμ.2018), /2019 (4^ο τριμ.2018), /2019 (1^ο τριμ.2019),
..... /2019 (2^ο τριμ.2019), /2019 (3^ο τριμ.2019),
/2020 (4^ο τριμ.2019), /2020 (1^ο τριμ.2020), /2020 (2^ο
τριμ.2020), /2020 (3^ο τριμ.2020), /2021 (4^ο τριμ.2020) και
..... /12-4-2021 (1^ο τριμ.2021) **αρχικές** δηλώσεις ΦΠΑ. Στις 12-4-2021 υπέβαλλε την
με αρ. πρωτ. **/2021 αίτηση επιστροφής** πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 1^{ου} τριμ. του
έτους 2021 ύψους 645,93€ συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αρ. **/12-5-2021**
εντολή ελέγχου. Στις **5-7-2021** (μετά την κοινοποίηση της με αρ. /12-5-2021
εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή ΦΠΑ) υπέβαλλε εκπρόθεσμα τροποποιητικές δηλώσεις
(τριμηνιαίες) για τις ως άνω φορολογικές περιόδους για την ορθή καταχώρηση των στοιχείων που
προέκυψαν από τον έλεγχο από το αποτέλεσμα του οποίου ήταν η επιστροφή του αιτούμενου ποσού
ύψους 645,93€.

Ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλλε, λόγω της από **5-7-2021** εκπρόθεσμης υποβολής των με αρ.
..... τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, μετά την
έκδοση εντολής ελέγχου, για τις ως άνω φορολογικές περιόδους αντιστοίχως, πρόστιμο ύψους
100,00€ για κάθε μία εξ αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 ν. 4174/2013 και της
ΠΟΛ.1119/2018, ήτοι συνολικό ύψος προστίμων **2.100,00€**.

Επειδή ωστόσο από την αντιπαραβολή των ως άνω τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων
Φ.Π.Α. με την αμέσως προηγούμενη, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι στην με αρ.
..... **/5-7-2021** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ **Β' τριμήνου 2015** ο Πίνακας (Β) Εκροών
- Εισροών διαφοροποιείται ως προς το ύψος των φορολογητέων εισροών και στον Πίνακα (Γ)
Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 480 «Πιστωτικό Υπόλοιπο» το δηλωμένο ποσό αυξάνεται, ενώ
στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» παραμένει το ίδιο αλλά στον κωδικό 501
Συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο και στον κωδικό 502 ποσό για έκπτωση το ποσό που προκύπτει
διαφοροποιείται σε σχέση με το ποσό που προκύπτει με την αμέσως προηγούμενη περιοδική δήλωση,
ήτοι **μειώνεται το Π.Υ. στο ποσό των 4.785,99€ σε σχέση με το προηγούμενο ποσό ύψους 4.794,73€**.
Ενώ από την αντιπαραβολή των υπολοίπων τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. με τις
αμέσως προηγούμενες, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο Πίνακας (Β) Εκροών -
Εισροών παραμένει ο ίδιος και στον Πίνακα (Γ) Εκκαθάρισης του Φόρου στον κωδικό 470
«Πιστωτικό Υπόλοιπο» ή στον κωδικό 480 «Χρεωστικό υπόλοιπο» κατά περίπτωση τα δηλωμένα

ποσά παραμένουν τα ίδια, ενώ στον κωδικό 401 «Πιστ. Υπόλ. Προηγ. Φορολ. Περιόδου» και στον κωδικό 502 «Ποσό για Έκπτωση» τα δηλωμένα ποσά μειώνονται.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη συνδυαστικά τα προαναφερόμενα παραδείγματα με αριθ. 5 και 8 της ΠΟΛ.1119/18, για την με αρ. /5-7-2021 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ Β' τριμήνου 2015 ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 καθότι προέκυψε μείωση του πιστωτικού υπολοίπου, λόγω μεταβολής των φορολογητέων εισροών της φορολογικής περιόδου που αναφέρονται στον πίνακα Β' ενώ για τις υπόλοιπες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ δε θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, καθότι οι προηγούμενες δηλώσεις ήταν πιστωτικές και η υπό εξέταση τροποποιητικές δηλώσεις ήταν ομοίως πιστωτικές με μικρότερο ποσό για έκπτωση, μεταβολή που προκύπτει από μειωμένο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. /20-1-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, την επικύρωση της με αρ. /21-12-2021 Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2015 - 30/06/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ, και την **ακύρωση** των κάτωθι Πράξεων επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013:

1. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/10/2018 - 31/12/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
2. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 30/09/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
3. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 30/06/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
4. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/03/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
5. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/03/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
6. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 - 30/06/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
7. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 30/09/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
8. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 - 31/12/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
9. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
10. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/04/2020 - 30/06/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
11. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/07/2020 - 30/09/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
12. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/12/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
13. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/03/2021 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,

14. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2015 - 31/12/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
15. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/07/2015 - 30/09/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
16. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2016 - 31/12/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
17. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/04/2016 - 30/06/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
18. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/03/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ,
19. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2017 - 31/12/2017 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ και
20. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/07/2017 - 30/09/2017 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2015 - 30/06/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ : **100,00 €**

Υπ'άρ. /21-12-2021 Πράξη επιβολής προστίμου , φορολογικής περιόδου 01/10/2015 - 31/12/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2015 - 30/09/2015 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Φορολογικό έτος 2016

Υπ'άρ. /21-12-2021 Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/10/2016 - 31/12/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 Πράξη επιβολής προστίμου , φορολογικής περιόδου 01/04/2016 - 30/06/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/03/2016 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Φορολογικό έτος 2017

Υπ'άρ. /21-12-2021 Πράξη επιβολής προστίμου , φορολογικής περιόδου 01/10/2017 - 31/12/2017 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/07/2017 - 30/09/2017 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Φορολογικό έτος 2018

Υπ'άρ. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/10/2018 - 31/12/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 30/09/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 30/06/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/03/2018 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ; **0,00€**

Φορολογικό έτος 2019

Υπ'άρ. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/03/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/04/2019 - 30/06/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 30/09/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/10/2019 - 31/12/2019 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Φορολογικό έτος 2020

Υπ'άρ. /21-12-2021, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/04/2020 - 30/06/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/07/2020 - 30/09/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Υπ'άρ. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/12/2020 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης ΦΠΑ: **0,00€**

Φορολογικό έτος 2021

Υπ'άρ. /21-12-2021 , φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/03/2021 που επιβλήθηκε επί της /2021 δήλωσης Φ ΠΑ: **0,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ 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 .