



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 35/03-01-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

α. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2018.

β. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2018.

γ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2018.

δ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2018.

ε. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2019.

στ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2019.

ζ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2019.

η. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2019.

θ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2020.

ι. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2020.

ια. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2020.

ιβ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2020.

ιγ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2021.

ιδ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2021.

ιε. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2021.

ιστ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2021.

ιζ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2022.

ιη. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2022.

ιθ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2022.

κ. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2022.

κα. Με αριθμό/30-05-2023 για το **φορολογικό έτος 2023.**

5. Τις ως άνω είκοσι μία πράξεις του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την με αριθμό/04-12-2023 Απόφαση Παράτασης (άρθρο 63 παρ. 5 Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ε.Δ./ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ..

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **04/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.

2)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.

3)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.

4)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018.

5)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.

6)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο **54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.

7)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.

8)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.

9)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.

10)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020.

11)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020.

12)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.

13)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021.

14)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.

15)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021.

16)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021.

17)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022.

18)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022.

19)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.

20)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

21)

Με την με αριθμό/30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 04/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1.

Ο καταλογισμός των είκοσι ενός προστίμων, έκαστο ποσού 100,00 €, λόγω υποβολής ισάριθμων εκπρόθεσμων αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από το πρώτο τρίμηνο του 2018 έως το πρώτο τρίμηνο του 2023 είναι εσφαλμένος, διότι, ουσιαστικώς, από 29/06/2001 δεν είχε κανένα περιουσιακό στοιχείο στην διάθεσή της με αποτέλεσμα να μην δύναται να ασκήσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα. Ειδικότερα, με την με αριθμό/2001 Απόφαση του Πρωτοδικείου (κατόπιν της με αριθμό/02-04-2001 δήλωσης αναστολής πληρωμών) κηρύχθηκε σε καθεστώς πτώχευσης από 11/05/2001. Ακολούθως, το κατάστημα – έδρα επί της οδού αριθμός στ... έκλεισε και την 25/06/2001, με την με αριθμό/2001 Έκθεση Σφραγίσεως του Ειρηνοδικείου, σφραγίστηκε η έτερη επαγγελματική εγκατάσταση – αποθήκη στ... Την 29/06/2001 κατατέθηκαν στην Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών οι άδειες και πινακίδες κυκλοφορίας των με αριθμούς κυκλοφορίας και φορτηγών ιδιωτικής χρήσης, σύμφωνα με τις με αριθμούς και ημερομηνία πρωτοκόλλου/29-06-2001 και/29-06-2001 Βεβαιώσεις της εν λόγω Διεύθυνσης. Με την με αριθμό/2017 Απόφαση του Πρωτοδικείου (κατόπιν της με αριθμό/2016 αίτησης) κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης από 28/02/2017 ελλείψει περιουσίας. Στην συνέχεια, κατά την 04/05/2023 υποβλήθηκαν εκπρόθεσμες αρχικές μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα πέντε τελευταία έτη, ήτοι για τις φορολογικές περιόδους από το πρώτο τρίμηνο του 2018 έως το πρώτο τρίμηνο του 2023, προκειμένου να καταστεί εφικτή η έκδοση, από την συνυπεύθυνη – συνυπόχρεη εταίρο κ. του (Α.Φ.Μ.:), Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας για την ίδια. Περαιτέρω, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), τα νομικά πρόσωπα που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. από τον χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

2.

Υφίσταται παραβίαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη κλήσης της σε ακρόαση πριν την έκδοση των είκοσι ενός προσβαλλόμενων πράξεων [άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος και άρθρο 28 παρ. 1 Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)].

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων) παρ. 4 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Συνεπώς, δεν υφίστατο υποχρέωση της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή έγγραφης κλήσης στην προσφεύγουσα εταιρεία, προκειμένου να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις της, πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που αφορούν σε διαδικαστικές παραβάσεις.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη

Φορολογική Διοίκηση κατά τον 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 έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, **έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000) ορίζεται ότι

«4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β), παρ. 3 και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

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.

3. Δήλωση Φ.Π.Α. δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από τον χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

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

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρο 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/15-04-2014), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», όπως ισχύουν από 15/04/2014 (δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

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 στον φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

Άρθρο 4.

Έναρξης ισχύος.

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 και παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν από 04/11/2022 οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), 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 ή υποβάλλει 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 παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1».

Επειδή, στο κεφαλαίο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

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).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.

Με απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών μπορεί, με απόφασή του, να εξουσιοδοτεί άλλους υπαλλήλους της ίδιας υπηρεσίας να υπογράφουν, με εντολή του, αποφάσεις επί ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής.».

Επειδή, στο κεφάλαιο Β΄ (Παράταση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής) της Ε.2010/11-01-2019 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 68 του Ν.4587/2018 (ΦΕΚ218Α/24.12.2018), αναφορικά με την προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους», αναφέρεται ότι

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.4587/2018 παρέχεται η δυνατότητα παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, εφόσον, αναφορικά με εκκρεμή ενδικοφανή προσφυγή, προσκομισθούν από το φορολογούμενο νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 Κ.Φ.Δ. ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, κατά το διάστημα των τριάντα τελευταίων ημερών πριν από την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.

2. Η παράταση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής χορηγείται μόνο για μία φορά, με απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., αφού προηγηθεί αξιολόγηση των προσκομισθέντων στοιχείων και των επικαλούμενων ισχυρισμών. Η σχετική απόφαση παράτασης εκδίδεται πριν από την πάροδο της αρχικής προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης και κοινοποιείται στον υπόχρεο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. και τα συνημμένα έγγραφα που η προσφεύγουσα εταιρεία ανήρτησε στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

1) Με την με αριθμό/2001 Απόφαση του Πρωτοδικείου (κατόπιν της με αριθμό/02-04-2001 δήλωσης αναστολής πληρωμών), η προσφεύγουσα εταιρεία κηρύχθηκε σε καθεστώς πτώχευσης από 11/05/2001.

2) Δυνάμει της με αριθμό/2001 Έκθεσης Σφραγίσεως του Ειρηνοδικείου, σφραγίστηκε, κατά την 25/06/2001, η επαγγελματική εγκατάσταση – αποθήκη της προσφεύγουσας εταιρείας στ... ..

3) Σύμφωνα με τις με αριθμούς και ημερομηνία πρωτοκ./29-06-2001 και/29-06-2001 Βεβαιώσεις της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών, κατά την 29/06/2001 κατατέθηκαν στην εν λόγω Διεύθυνση οι άδειες και πινακίδες κυκλοφορίας των με αριθμούς κυκλοφορίας και φορτηγών ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας.

4) Με την με αριθμό/2017 Απόφαση του Πρωτοδικείου (κατόπιν της με αριθμό/2016 αίτησης) κηρύχθηκε, από 28/02/2017, η παύση εργασιών πτώχευσης της προσφεύγουσας εταιρείας, ελλείψει περιουσίας.

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

1) Για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018**, η 30/04/2018 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα.

2) Για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018**, η 31/07/2018 ημέρα Τρίτη.

3) Για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018**, η 31/10/2018 ημέρα Τετάρτη.

4) Για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018**, η 31/01/2019 ημέρα Πέμπτη.

5) Για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019**, η 30/04/2019 ημέρα Τρίτη.

6) Για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019**, η 31/07/2019 ημέρα Τετάρτη.

7) Για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019**, η 31/10/2019 ημέρα Πέμπτη.

8) Για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019**, η 31/01/2020 ημέρα Παρασκευή.

9) Για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020**, η 30/04/2020 ημέρα Πέμπτη.

10) Για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020**, η 31/07/2020 ημέρα Παρασκευή.

11) Για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020**, η 30/10/2020 ημέρα Παρασκευή.

12) Για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020**, η 29/01/2021 ημέρα Παρασκευή.

13) Για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021**, η 29/04/2021 ημέρα Μ. Πέμπτη.

14) Για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021**, η 30/07/2021 ημέρα Παρασκευή.

15) Για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021**, η 29/10/2021 ημέρα Παρασκευή.

16) Για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021**, η 31/01/2022 ημέρα Δευτέρα.

17) Για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022**, η 29/04/2022 ημέρα Παρασκευή.

18) Για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022**, η 29/07/2022 ημέρα Παρασκευή.

19) Για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022**, η 31/10/2022 ημέρα Δευτέρα.

20) Για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022**, η 31/01/2023 ημέρα Τρίτη.

21) Για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023**, η 28/04/2023 ημέρα Παρασκευή.

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, κατά

την **04/05/2023**, οι ακόλουθες **εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.**, από τις οποίες προέκυψε **μηδενικό** υπόλοιπο, χωρίς να συμπληρωθεί κανένας κωδικός στα έντυπα των δηλώσεων:

1. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.**
2. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.**
3. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.**
4. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018.**
5. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.**
6. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.**
7. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.**
8. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.**
9. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.**
10. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020.**
11. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020.**
12. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.**
13. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021.**
14. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.**
15. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021.**
16. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021.**
17. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022.**
18. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022.**
19. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.**
20. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.**
21. Η με αριθμό καταχώρησης για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.**

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.), με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής των κάτωθι εκπρόθεσμων αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου κώδικα:

- 1) Η με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2018 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/04-05-2023 δήλωσης για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.
- 2) Η με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2018 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/04-05-2023 δήλωσης για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως

έως 31/03/2023.

Επειδή, η προθεσμία των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης από την Διεύθυνσή μας επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής έληγε κατά την 04/12/2023 ημέρα Δευτέρα (διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του ίδιου κώδικα).

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε, κατά την 11/08/2023 –ήτοι μετά τον χρόνο άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής– μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE της Α.Α.Δ.Ε., το με κωδικό/20230811/4215 αίτημα προς την Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, με το οποίο ζητήθηκε, μέσω της διαδικασίας διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου (πλην Α.Ε.) πριν την 23/11/2016 με βάση τον πραγματικό χρόνο [ΠΟΛ.1163/15-11-2016 (ΦΕΚ3779B/23-11-2016) Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών και οδηγίες με την ΠΟΛ.1019/03-02-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.], η εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με ημερομηνία 29/06/2001, ήτοι κατά τον χρόνο που έπαψε να έχει στην διάθεσή της τα τελευταία περιουσιακά στοιχεία.

Επειδή, από την Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης συντάχθηκε η από 10/11/2023 Ειδική Έκθεση (ΠΟΛ.1163/15-11-2016 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών) για την προσφεύγουσα εταιρεία, στο πλαίσιο εξέτασης του ως άνω αιτήματός της, σύμφωνα με την οποία η ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών της ήταν η 11/05/2001. Η εν λόγω ειδική έκθεση αναρτήθηκε από την Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, κατά την 04/12/2023, στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Γνήσιο δε αντίγραφο αυτής είχε αναρτηθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία στον ίδιο φάκελο κατά την 01/12/2023, ήτοι κατά την χρονική περίοδο των τριάντα (30) τελευταίων ημερών πριν την εκπνοή της καταληκτικής ημερομηνίας της 04/12/2023. Δεδομένου δε ότι έως την 04/12/2023 δεν είχε καταχωρηθεί διακοπή εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας στο υποσύστημα “Μητρώο” του πληροφοριακού συστήματος “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., με την με αριθμό/04-12-2023 Απόφαση Παράτασης της Διεύθυνσής μας χορηγήθηκε παράταση της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 63 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., ήτοι έως 03/01/2024 ημέρα Τετάρτη, βάσει της ως άνω ειδικής έκθεσης που κρίθηκε ότι αποτελούσε νέο στοιχείο κατά την έννοια του άρθρου 25 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, έως την 03/01/2024 δεν καταχωρήθηκε διακοπή εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας στο υποσύστημα “Μητρώο” του πληροφοριακού συστήματος “taxis” της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, περαιτέρω, αναφορικώς με την επίκληση από την προσφεύγουσα εταιρεία των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) περί μη υποχρέωσής της για υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. λόγω αδράνειας ή αναστολής εργασιών κατόπιν υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., από τα ανωτέρω εκτεθέντα και τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία τελούσε ή τελεί σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών ούτε υποβλήθηκε σχετική δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι, αφενός, ορθώς εκδόθηκαν οι ακόλουθες **είκοσι μία (21) προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** και, αφετέρου, πρέπει αυτές να επικυρωθούν δεδομένου ότι έως την έκδοση της παρούσας η αρμόδια Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης δεν έχει προβεί, για οποιονδήποτε λόγο, στην καταχώρηση στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας:

1. Με αριθμούς/30-05-2023,/30-05-2023,/30-05-2023 και/30-05-2023 για το **φορολογικό έτος 2018**.
2. Με αριθμούς/30-05-2023,/30-05-2023,/30-05-2023 και/30-05-2023 για το **φορολογικό έτος 2019**.
3. Με αριθμούς/30-05-2023,/30-05-2023,/30-05-2023 και/30-05-2023 για το **φορολογικό έτος 2020**.

4. Με αριθμούς/30-05-2023,/30-05-2023,/30-05-2023 και/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2021.
5. Με αριθμούς/30-05-2023,/30-05-2023,/30-05-2023 και/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
6. Με αριθμό/30-05-2023 για το φορολογικό έτος 2023.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα με βάση την παρούσα απόφαση:**

A. Φορολογικό έτος 2018

1) Η με αριθμό/30-05-2023 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/30-05-2023 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/30-05-2023 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/30-05-2023 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

Β. Φορολογικό έτος 2019

1) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

Γ. Φορολογικό έτος 2020

1) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

Δ. Φορολογικό έτος 2021

1) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

Ε. Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

ΣΤ. Φορολογικό έτος 2023

Η με αριθμό/30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην πληρεξούσια δικηγόρο της υπόχρεης εταιρείας.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.