



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16-12-2024

Αριθμός απόφασης: 2652

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/07/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... & ΣΙΑ ΟΕ», με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά:

- 1) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2015 - 30/06/2015,
- 2) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2016 - 30/06/2016,
- 3) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2017 - 30/06/2017,
- 4) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 30/06/2018,
- 5) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2019 - 30/06/2019,
- 6) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2020 - 30/06/2020,
- 7) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2021 - 30/06/2021,
- 8) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2022 - 30/06/2022,
- 9) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2015 - 30/09/2015,
- 10) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2016 - 30/09/2016,
- 11) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2017 - 30/09/2017,
- 12) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 30/09/2018,
- 13) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 30/09/2019,
- 14) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2020 - 30/09/2020,
- 15) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 30/09/2021,
- 16) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/03/2015,
- 17) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/03/2016,

- 18) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/03/2017,
- 19) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/03/2018,
- 20) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/03/2019,
- 21) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020,
- 22) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/03/2021,
- 23) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 31/03/2022,
- 24) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 27/11/2014 - 31/12/2014,
- 25) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2015 - 31/12/2015,
- 26) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2016 - 31/12/2016,
- 27) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2017 - 31/12/2017,
- 28) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2018 - 31/12/2018,
- 29) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2019 - 31/12/2019,
- 30) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/12/2020 και
- 31) της με αρ./**13-06-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 29/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... & ΣΙΑ ΟΕ», με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (e-κοινοποίηση 01-07-2024) και μετά την

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2015 - 30/06/2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
2. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2016 - 30/06/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
3. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2017 - 30/06/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
4. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 30/06/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
5. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2019 - 30/06/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
6. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2020 - 30/06/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
7. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

- φορολογικής περιόδου 01/04/2021 - 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
8. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2022 - 30/06/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
9. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2015 - 30/09/2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
10. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2016 - 30/09/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
11. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2017 - 30/09/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
12. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 30/09/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
13. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 30/09/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
14. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2020 - 30/09/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.

15. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 30/09/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
16. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/03/2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
17. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/03/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
18. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/03/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
19. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/03/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
20. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/03/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
21. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
22. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€,

- λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/03/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
23. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 31/03/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
24. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 27/11/2014 - 31/12/2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
25. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2015 - 31/12/2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
26. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2016 - 31/12/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
27. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2017 - 31/12/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
28. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2018 - 31/12/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.
29. Με την υπ' αριθ./**13-06-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης

Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2019 - 31/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.

30. Με την υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.

31. Με την υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./14-12-2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2021 - 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου και νόμου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως τις ως άνω αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α., από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω αρχικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ισχυριζόμενη ότι με την με αριθμό/2014 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καβάλας διατάχθηκε η λύση των εργασιών της προσφεύγουσας. Ακολούθως, με την με αριθμό/2023 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καβάλας αναβιώνουν πλασματικά οι εργασίες της προσφεύγουσας και επανέρχεται στο στάδιο της εκκαθάρισης. Μετά την αναβίωση της εταιρείας και τη θέση της σε εκκαθάριση, όφειλε να υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και φόρου εισοδήματος για το διάστημα από την αρχική διακοπή της (26-11-2014) μέχρι και την ημερομηνία αναβίωσης. Από την 26-11-2014 έως την ημερομηνία αναβίωσης η προσφεύγουσα δεν πραγματοποίησε καμία εμπορική συναλλαγή, καθώς το σύνολο των παγίων και των εμπορεύσιμων στοιχείων είχαν εκποιηθεί πριν την 26-11-2014. Επιπλέον, κατά το ως άνω χρονικό διάστημα δεν υφίστατο ως νομικό πρόσωπο και ήταν αδύνατη η εκπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων ΦΠΑ. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της εύλογης εμπιστοσύνης του διοικούμενου. Η αναβίωση πραγματοποιήθηκε για την επίλυση οικονομικών διαφορών μεταξύ των εταίρων και όχι για εκποίηση περιουσιακών στοιχείων, παγίων ή εμπορευμάτων. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την με αριθμό 1627/2021 απόφαση ΔΕΔ Θεσσαλονίκης.

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), , ορίζεται : «*Άρθρο 38 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών 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: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία..... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν 2859/2000 «4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.....

7. Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:

α) Ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο προσωρινός διαχειριστής

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 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. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής του φόρου. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου των έκτακτων περιοδικών δηλώσεων λήγει την καταληκτική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών».

Επειδή, στο άρθρο 18 του Ν. 4987/2022, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1159/2017, με την οποία καθορίστηκε η διαδικασία ενεργοποίησης, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Καθορίζεται διαδικασία ενεργοποίησης, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης, ως όφειλαν, καθώς υπήρχε εκκρεμότητα αυτών, όπως χρηματική απαίτηση ή χρέος προς τρίτους ή εταιρική περιουσία ή πάγιο, που δεν διατέθηκε στους εταίρους, μετόχους κ.λπ., ή ενώ είχαν τεθεί σε εκκαθάριση, υπέβαλαν δήλωση διακοπής εργασιών χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο αυτής.

Άρθρο 2

Για τη θέση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε εκκαθάριση στο Φορολογικό Μητρώο, ο εκκαθαριστής υποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρισκόταν η έδρα της επιχείρησης κατά τη διακοπή των εργασιών της, το έντυπο Μ3 «Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου», ως μεταβολή, συνυποβάλλοντας το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» προκειμένου να δηλώσει τη σχέση του. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που είναι υπόχρεα σε εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. [3419/2005](#), όπως ισχύει, συνυποβάλλουν ανακοίνωση καταχώρησης δικαστικής απόφασης ως επιχειρήσεις σε εκκαθάριση με την οποία ορίζονται και οι εκκαθαριστές.

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που εξαιρούνται της εγγραφής τους στο Γ.Ε.ΜΗ. και το έγγραφο σύστασης τους καταχωρείται σε άλλο Μητρώο ή Βιβλίο εκτός Γ.Ε.ΜΗ., όπως κοινοπραξίες που δεν ασκούν εμπορική δραστηριότητα, αστικές εταιρείες που δεν επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, κοινωνίες αστικού δικαίου κ.ά., συνυποβάλλουν το έγγραφο λύσης τους, νομίμως δημοσιευμένο, όπου απαιτείται, από το οποίο προκύπτουν τα στοιχεία των εκκαθαριστών. Στην περίπτωση που από το έγγραφο λύσης δεν προκύπτουν τα στοιχεία των εκκαθαριστών συνυποβάλλεται επιπλέον το έγγραφο εκείνο, από το οποίο προκύπτουν τα εν λόγω στοιχεία, όπως καταστατικό, νομίμως δημοσιευμένο, όπου απαιτείται ή δικαστική απόφαση.

Άρθρο 4

Μετά την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. και τη θέση τους σε εκκαθάριση, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες είναι υπόχρεα στην υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.».

Επειδή, με την απόφαση Α 1125/2022, ορίζεται ότι :

«Άρθρο 1

Καθορίζεται διαδικασία ενεργοποίησης στο Φορολογικό Μητρώο του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων:

1) που δεν έχουν υποχρέωση εγγραφής στο ΓΕΜΗ και έχουν προβεί στην διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης, ως όφειλαν, καθώς υπήρχε εκκρεμότητα αυτών, όπως χρηματική απαίτηση ή χρέος προς τρίτους ή εταιρική περιουσία ή πάγιο που δεν διατέθηκε στους εταίρους, μετόχους κ.λπ. και

2) που έχουν προβεί σε διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. και επανεγγραφεί στο ΓΕΜΗ λόγω αναβίωσης της διαδικασίας της εκκαθάρισης σύμφωνα με την [παρ. 4](#) του [άρθρου 28](#) του ν. [4919/2022](#) (Α' 71).....

Άρθρο 4

Μετά την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. και τη θέση των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων σε εκκαθάριση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2, η βεβαίωση διακοπής εργασιών που χορηγήθηκε αρχικά στο φορολογούμενο δεν παράγει έννομα αποτελέσματα ως προς τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τη φορολογική νομοθεσία για την υποβολή δηλώσεων από την ημερομηνία ενεργοποίησης του Α.Φ.Μ.».

Επειδή, στο άρθρο 259 του Ν 4072/2012 ορίζεται ότι: «1. Η ομόρρυθμη εταιρεία λύνεται: α) με την πάροδο του χρόνου διαρκείας της, β) με απόφαση των εταίρων, γ) με την κήρυξη της σε πτώχευση και δ) με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος.».

Επειδή, στο άρθρο 268 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Αν σε περίπτωση λύσης της εταιρείας οι εταίροι δεν έχουν συμφωνήσει διαφορετικά, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. 2. Τα ονόματα και η κατοικία των εκκαθαριστών εγγράφονται στο Γ.Ε.ΜΗ.. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης εκκαθαριστή. 3. Οι εκκαθαριστές υπογράφουν υπό την εταιρική επωνυμία με την προσθήκη των λέξεων «υπό εκκαθάριση». 4. Κατά την έναρξη και την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό. 5. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης η εταιρεία διαγράφεται από το Γ.Ε.ΜΗ.. Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας παραδίδονται προς φύλαξη σε έναν από τους εταίρους ή σε τρίτο. Σε περίπτωση διαφωνίας ο

εταίρος ή ο τρίτος ορίζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι του και του συνέστησαν το έτος 1980 ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «..... και Σια ΟΕ», αορίστου διάρκειας.

Ο του, με την με αριθμό/14-07-2014 αίτησή του, ζήτησε τη λύση της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας για σπουδαίο λόγο. Το Μονομελές Πρωτοδικείο Καβάλας, μετά τη συζήτηση της ανωτέρω αίτησης εξέδωσε την με αριθμό/2014 απόφασή του, με την οποία απήγγειλε τη λύση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... και Σια ΟΕ».

Ακολούθως, την 26-11-2014 η ως άνω δικαστική απόφαση καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και στην αρμόδια φορολογική αρχή, η οποία εκ παραδρομής προέβη σε διακοπή της δραστηριότητας της επιχείρησης, ενώ έπρεπε να τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης. Σύμφωνα με το άρθρο 23 του καταστατικό της προσφεύγουσας, εκκαθαριστής ορίστηκε ο του

Στη συνέχεια, οι του και χήρα, ως κληρονόμοι του αποβιώσαντα την 21-07-2020 του, με την με αριθμό/12-08-2022 αίτησή τους ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καβάλας, ζήτησαν την αντικατάσταση του εκκαθαριστή της προσφεύγουσας και ειδικότερα τον ορισμό της χήρας, ως μόνης εκκαθαρίστριας της προσφεύγουσας.

Το Μονομελές Πρωτοδικείο Καβάλας, μετά τη συζήτηση της ανωτέρω αίτησης εξέδωσε την με αριθμό/2023 απόφασή του, με την οποία αντικατέστησε τον του και διόρισε νέα εκκαθαρίστρια της προσφεύγουσας την χήρα Η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε αναβίωση των εργασιών της προσφεύγουσα από την 27-11-2014.

Επειδή, η βασικότερη αλλαγή που συντελείται με τη λύση και την είσοδο της εταιρείας στο στάδιο της εκκαθάρισης είναι ότι η εταιρεία παύει πλέον να επιδιώκει τον παραγωγικό σκοπό της, όπως αυτός έχει καθορισθεί στο αρχικό καταστατικό της και είχε ενδεχομένως τροποποιηθεί στη συνέχεια με μεταγενέστερες τροποποιήσεις καταστατικού και αρχίζει να επιδιώκει τον σκοπό της εκκαθάρισης. Ως παραγωγικός σκοπός νοείται επομένως ο σκοπός, για τον οποίο συστάθηκε η εταιρία και συνέχισε τη δραστηριότητά της μέχρι τη λύση της. Ο παραγωγικός σκοπός αντιδιαστέλλεται προς τον σκοπό της εκκαθάρισης, με την έννοια ότι ο σκοπός εκκαθάρισης δεν μπορεί να συνίσταται σε τίποτα περισσότερο από την απογραφή της εταιρικής περιουσίας, την περαίωση των εκκρεμών εταιρικών υποθέσεων, την εξόφληση των χρεών, την είσπραξη των απαιτήσεων, την μετατροπή της εταιρικής περιουσίας σε χρήμα και την διανομή του τυχόν υπολειπόμενου προϊόντος της εταιρικής περιουσίας στους εταίρους. Ο σκοπός της εκκαθάρισης αρχίζει να επιδιώκεται αυτομάτως και αυτοδικαίως από τον νόμο, χωρίς να είναι αναγκαίο να

ληφθεί κάποια ειδική απόφαση της Συνέλευσης σχετικά, ούτε να επέλθει κάποια τροποποίηση του καταστατικού. Άρα ο σκοπός εκκαθάρισης επιβάλλεται εκ του νόμου και η εταιρία μετά τη λύση διατηρεί τη νομική προσωπικότητά της για να τον επιδιώξει (Αλέξανδρος Π. Σπυρίδωνος, Το νέο δίκαιο ΙΚΕ & ΕΠΕ ερμηνεία κατ' άρθρο , 2^η έκδοση, σελ. 1340).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Αστικού Κώδικα *«Μόλις το Νομικό Πρόσωπο διαλυθεί, βρίσκεται αυτοδικαίως σε εκκαθάριση. Ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της, θεωρείται ότι υπάρχει»*

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ολοκληρώθηκε το στάδιο της εκκαθάρισης της προσφεύγουσας, καθώς δεν συντάχθηκε-δημοσιεύθηκε ισολογισμός εκκαθάρισης, η προσφεύγουσα δεν διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ και συνεπώς δεν επήλθε περαίωση της προσφεύγουσας ως νομικό πρόσωπο.

Επειδή, με την με αριθμό/2023 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καβάλας διατάχθηκε η αντικατάσταση του εκκαθαριστή της προσφεύγουσας, η οποία τελεί σε καθεστώς εκκαθάρισης, όπως εξάλλου προκύπτει και από την ίδια την από 12-08-2022 αίτηση των του και χήρας , στη σελίδα 1 της οποίας αναφέρεται για την προσφεύγουσα «η οποία έχει ήδη λυθεί και έχει τεθεί σε εκκαθάριση, η οποία ακόμα δεν έχει περατωθεί».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν πρόκειται για πλασματική αναβίωση της προσφεύγουσας με επαναφορά θέσης σε εκκαθάριση, αλλά για αντικατάσταση εκκαθαριστή της προσφεύγουσας για μια εκκαθάριση, η οποία ουδέποτε ολοκληρώθηκε και συνεπώς η προσφεύγουσα ουδέποτε έπαψε να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο.

Επειδή, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό/2021 απόφαση ΔΕΔ αφορά νομικό πρόσωπο που είχε διακόψει τη λειτουργία του, είχε δημοσιεύσει ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης και είχε διαγραφεί από το ΓΕΜΗ.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ορθά υποβλήθηκαν οι αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, ωστόσο υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του Ν 4987/2022 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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «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,.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν 5104/2024 «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως: γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),».

Επειδή, οι υπό κρίση αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, ορθά επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα για την εκπρόθεσμη υποβολή τους, εκ παραδρομής όμως εκδόθηκαν κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν 5104/2024, αντί εκείνων του άρθρου 54§2 του Ν 4987/2022, δεδομένου ότι η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής των υπό κρίση αρχικών δηλώσεων ΦΠΑ συντελέστηκε την 14-12-2022, ημερομηνία ισχύος του Ν 4987/2022. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση τροποποιείται η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ως προς τη νομική βάση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... & ΣΙΑ ΟΕ», με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση :

Προσβαλλόμενη Πράξη	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€

Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	100,00€
Υπ' αριθ./13-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022	100,00€	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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.