



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 258/17-02-2025

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@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), 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 **11/10/2024** 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 (άρθρου 4 Ν.2523/1997) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας:

α. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

β. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

γ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

δ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

ε. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

στ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

ζ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

η. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

θ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

ι. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

ια. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

ιβ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

ιγ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

ιδ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

ιε. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

ιστ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

ιζ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

ιη. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

ιθ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

κ. Με αριθμό/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την με ημερομηνία κατάθεσης **11/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία κατά την 16/09/2024, η αξίωση του Δημοσίου για επιβολή προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (αρχικών) περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους των μηνών από τον Ιανουάριο του 2011 έως τον Δεκέμβριο του 2013 είχε παραγραφεί. Ειδικότερα, σε περίπτωση μη υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. η παραγραφή επέρχεται με την πάροδο δεκαετίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4174/2013 και του ισχύοντος Ν.5104/2024 και, ως εκ τούτου, για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011 είχε επέλθει κατά την 31/12/2021, για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012 είχε επέλθει κατά την 31/12/2022 και για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 είχε επέλθει κατά την 31/12/2023.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α) και περ. γ) του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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.

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. 2, παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 9 περ. α) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για την χρονική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2013, οριζόταν ότι

«2. Σε κάθε υποκείμενο στον φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσή τους.

4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

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

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1 και παρ. 11 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2859/2000, όπως οι διατάξεις της παραγράφου 1 ίσχυαν για την χρονική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2013 και οι διατάξεις της παραγράφου 11 ίσχυαν για την χρονική περίοδο από 01/01/2011 έως 08/05/2013, οριζόταν 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 υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου

εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α. Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

11. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων ή άλλη δημόσια αρχή ή οργανισμός για την άσκηση αρμοδιοτήτων οι οποίες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ανήκουν στον Προϊστάμενο ΔΟΥ.

Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη φορολογική περίοδος και διαφορετική προθεσμία υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης σε ολόκληρη τη χώρα ή μέρος αυτής.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 11 του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για την χρονική περίοδο από 09/05/2013 έως 31/12/2013, οριζόταν ότι

«11. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

α) ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων,

β) μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης,

γ) μπορεί να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή των ανωτέρω
.....».

Επειδή, στο άρθρ. 2 παρ. 2, στο άρθρ. 3 και στο άρθρο 4 παρ. 1 της ΠΟΛ.1060/18-04-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (αριθμ. πρωτ. 1039231/2677/600/0014 και ημερομηνία 18/04/2006) (ΦΕΚ568Β/08-05-2006), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», όπως ίσχυαν έως 31/12/2011, οριζόταν ότι

«Άρθρο 2.

Υποβολή μέσω TAXISnet.

2. Η υποβολή των αρχικών εμπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, παρατείνεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τελευταίου ψηφίου ΑΦΜ.

Άρθρο 3.

Υποβολή σε ημέρα αργίας.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι παραπάνω προθεσμίες υποβολής μετακυλίνουν ανάλογα.

Άρθρο 4.

Έναρξη ισχύος.

1. Η απόφαση αυτή ισχύει για τις περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται από 1η Απριλίου 2006 και αφορούν:

- φορολογικές περιόδους από 1η Μαρτίου 2006, για όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. β) παρ. 2 και παρ. 5, στο άρθρο 9 και στο άρθρο 10 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1267/30-12-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ44Β/23-01-2012), με θέμα «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ», όπως η παράγραφος 1 του άρθρου 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1129/03-06-2013 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ1356Β/04-06-2013) και η

ΠΟΛ.1267/30-12-2012 ίσχυε έως 31/12/2014, οριζόταν ότι

«**Άρθρο 1.**

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολής του φόρου.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι:

β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και

5. Σε περίπτωση γενικής αργίας ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι ανωτέρω καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής μεταφέρονται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

Άρθρο 9.

Κατάργηση διατάξεων.

Από 1.1.2012 καταργούνται:

.....
η) Η ΑΥΟ ΠΟΛ.1060/18.4.2006.

Άρθρο 10.

Έναρξης ισχύος.

Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει από 1.1.2012.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 11 του Ν.2859/2000 όπως ίσχυαν από 01/01/2011 έως 31/12/2013 και των ανωτέρω οριζόμενων στις ΠΟΛ.1060/18-04-2006 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και ΠΟΛ.1267/30-12-2011 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (μηδενικού ή πιστωτικού υπολοίπου), ήταν οι ακόλουθες:

1) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/01/2011, η 28/02/2011.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2011 έως 28/02/2011, η 31/03/2011.

3) Για την φορολογική περίοδο από 01/03/2011 έως 31/03/2011, η 02/05/2011 ημέρα Δευτέρα (30/04/2011 ημέρα Σάββατο).

4) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2011 έως 30/04/2011, η 31/05/2011.

5) Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2011 έως 31/05/2011, η 30/06/2011.

6) Για την φορολογική περίοδο από 01/06/2011 έως 30/06/2011, η 01/08/2011 ημέρα Δευτέρα (31/07/2011 ημέρα Κυριακή).

7) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2011 έως 31/07/2011, η 31/08/2011.

8) Για την φορολογική περίοδο από 01/08/2011 έως 31/08/2011, η 30/09/2011.

9) Για την φορολογική περίοδο από 01/09/2011 έως 30/09/2011, η 31/10/2011.

10) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2011 έως 31/10/2011, η 30/11/2011.

11) Για την φορολογική περίοδο από 01/11/2011 έως 30/11/2011, η 02/01/2012 ημέρα Δευτέρα (31/12/2011 ημέρα Σάββατο).

12) Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2011 έως 31/12/2011, η 31/01/2012.

13) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/01/2012, η 29/02/2012.

14) Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2012 έως 29/02/2012, η 02/04/2012 ημέρα Δευτέρα (31/03/2012 ημέρα Σάββατο).

15) Για την φορολογική περίοδο από 01/03/2012 έως 31/03/2012, η 30/04/2012.

16) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2012 έως 30/04/2012, η 31/05/2012.

17) Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2012 έως 31/05/2012, η 02/07/2012 ημέρα Δευτέρα (30/06/2012 ημέρα Σάββατο).

18) Για την φορολογική περίοδο από 01/06/2012 έως 30/06/2012, η 31/07/2012.

19) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2012 έως 31/07/2012, η 31/08/2012.

20) Για την φορολογική περίοδο από 01/08/2012 έως 31/08/2012, η 01/10/2012 ημέρα Δευτέρα (30/09/2012 ημέρα Κυριακή).

21) Για την φορολογική περίοδο από 01/09/2012 έως 30/09/2012, η 31/10/2012.

22) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2012 έως 31/10/2012, η 30/11/2012.

23) Για την φορολογική περίοδο από 01/11/2012 έως 30/11/2012, η 31/12/2012.

24) Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2012 έως 31/12/2012, η 31/01/2013.

25) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/01/2013, η 28/02/2013.

- 26) Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2013 έως 28/02/2013, η 01/04/2013 ημέρα Δευτέρα (31/03/2013 ημέρα Κυριακή).
- 27) Για την φορολογική περίοδο από 01/03/2013 έως 31/03/2013, η 30/04/2013.
- 28) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2013 έως 30/04/2013, η 31/05/2013.
- 29) Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2013 έως 31/05/2013, η 01/07/2013 ημέρα Δευτέρα (30/06/2013 ημέρα Κυριακή).
- 30) Για την φορολογική περίοδο από 01/06/2013 έως 30/06/2013, η 31/07/2013.
- 31) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2013 έως 31/07/2013, η 02/09/2013 ημέρα Δευτέρα (31/08/2013 ημέρα Σάββατο).
- 32) Για την φορολογική περίοδο από 01/08/2013 έως 31/08/2013, η 30/09/2013.
- 33) Για την φορολογική περίοδο από 01/09/2013 έως 30/09/2013, η 31/10/2013.
- 34) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2013 έως 31/10/2013, η 02/12/2013 ημέρα Δευτέρα (30/11/2013 ημέρα Σάββατο).
- 35) Για την φορολογική περίοδο από 01/11/2013 έως 30/11/2013, η 31/12/2013.
- 36) Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2013 έως 31/12/2013, η 31/01/2014.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Πρόστιμα) παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), όπως ισχύουν από 01/01/2002 και μετά, ορίζεται ότι «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου πρώτο άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) και άρθρο 70 παρ. 16 και του άρθρου δεύτερο του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), όπως οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024 και οι διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 ισχύουν από 04/11/2022 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.),

«**Άρθρο πρώτο.**

Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Άρθρο 54.

Διαδικαστικές παραβάσεις.

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 υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1
Άρθρο 70.

Μεταβατικές διατάξεις.

16. Για την υποβολή, μετά την 1η.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως τις 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στην περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κώδικα.

Άρθρο δεύτερο.

Έναρξη ισχύος.

Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 (Παραγραφή) παρ. 1 και παρ. 2 περ. α) του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για την χρονική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2013, οριζόταν ότι «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., για την προσφεύγουσα εταιρεία είχε πραγματοποιηθεί έναρξη εργασιών με ημερομηνία 04/04/2006. Για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012 τηρούσε βιβλία τρίτης κατηγορίας του Π.Δ.186/1992 (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992) και για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 τηρούσε διπλογραφικά βιβλία του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών [άρθρο πρώτο παρ. Ε υποπαρ. Ε.1. (Κ.Φ.Α.Σ.) άρθρο 4 του Ν.4093/2012 (ΦΕΚ222Α/12-11-2012)]. Εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και κατά τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους υπαγόταν στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία είχαν υποβληθεί **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/08-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/01/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/09-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2011 έως 28/02/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/09-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/03/2011 έως 31/03/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/10-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2011 έως 30/04/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2011 έως 31/05/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2011 έως 30/06/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2011 έως 31/07/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2011 έως 31/08/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2011 έως 30/09/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

ι) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2011 έως 31/10/2011**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 565,14 € προς έκπτωση.**

ια) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-07-2024 για την **φορολογική**

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχαν υποβληθεί εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2011 έως 31/12/2011, από 01/01/2012 έως 31/12/2012 και από 01/01/2013 έως 31/12/2013, παρόλο που υπήρχε σχετική υποχρέωση δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βέροιας εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, οι ακόλουθες τριάντα έξι (36) προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 3.600,00 €:

- 1) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/08-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2011 – 31/01/2011.
- 2) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/09-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/02/2011 – 28/02/2011.
- 3) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/09-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/03/2011 – 31/03/2011.
- 4) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/10-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/04/2011 – 30/04/2011.
- 5) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/05/2011 – 31/05/2011.
- 6) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/06/2011 – 30/06/2011.
- 7) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/07/2011 – 31/07/2011.
- 8) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/08/2011 – 31/08/2011.
- 9) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/15-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/09/2011 – 30/09/2011.
- 10) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/18-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/10/2011 – 31/10/2011.
- 11) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/18-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/11/2011 – 30/11/2011.
- 12) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/19-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/12/2011 – 31/12/2011.
- 13) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/19-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2012 – 31/01/2012.
- 14) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/26-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/02/2012 – 29/02/2012.
- 15) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/27-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/03/2012 – 31/03/2012.
- 16) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/29-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο

17) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/29-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/05/2012 – 31/05/2012.

19) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/07/2012 – 31/07/2012.

21) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/09/2012 – 30/09/2012.

23) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/11/2012 – 30/11/2012.

25) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2013 – 31/01/2013.

27) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/03/2013 – 31/03/2013.

29) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/05/2013 – 31/05/2013.

31) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/07/2013 – 31/07/2013.

33) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/09/2013 – 30/09/2013.

35) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο

01/11/2013 – 30/11/2013.

36) Η με αριθμό/16-09-2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-07-2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/12/2013 – 31/12/2013.

Επειδή, αναφορικός με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας περί **παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου** για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 57 παρ. 2 περ. α) του Ν.2859/2000:

α) Για τις δηλώσεις που αφορούν στους μήνες (φορολογικές περιόδους) της **διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011 έως 31/12/2011, είχε παραγραφεί με την παρέλευση της 31/12/2022.**

β) Για τις δηλώσεις που αφορούν στους μήνες (φορολογικές περιόδους) της **διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012 έως 31/12/2012, είχε παραγραφεί με την παρέλευση της 31/12/2023.**

γ) Για τις δηλώσεις που αφορούν στους μήνες (φορολογικές περιόδους) της διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013 έως 31/12/2013, **δεν υφίσταται παραγραφή διότι οι οικείες πράξεις επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκαν πριν την παρέλευση της 31/12/2024.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) Πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 4 Ν.2523/1997) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας με αριθμούς/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024 και/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011 και με αριθμούς/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024 και/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012.

2) Ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 4 Ν.2523/1997) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας με αριθμούς/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024 και/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **11/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και:

1. Την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 4 Ν.2523/1997) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας με αριθμούς/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024 και/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011 και με αριθμούς/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024 και/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012.

2. Την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 4 Ν.2523/1997) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας με αριθμούς/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024,/16-09-2024 και/16-09-2024 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας – Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2011 έως 31/12/2011

1) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/01/2011 (αριθμός δήλωσης/08-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2011 έως 28/02/2011 (αριθμός δήλωσης/09-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2011 έως 31/03/2011 (αριθμός δήλωσης/09-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2011 έως 30/04/2011 (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2011 έως 31/05/2011 (αριθμός δήλωσης/11-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2011 έως 30/06/2011 (αριθμός δήλωσης/11-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2011 έως 31/07/2011 (αριθμός δήλωσης/12-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2011 έως 31/08/2011 (αριθμός δήλωσης/12-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2011 έως 30/09/2011 (αριθμός δήλωσης/15-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

10) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2011 έως 31/10/2011 (αριθμός δήλωσης/18-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

11) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2011 έως 30/11/2011 (αριθμός δήλωσης/18-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

12) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2011 έως 31/12/2011 (αριθμός δήλωσης/19-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Β. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2012 έως 31/12/2012

1) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/01/2012 (αριθμός δήλωσης/19-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2012 έως 29/02/2012 (αριθμός δήλωσης/26-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2012 έως 31/03/2012 (αριθμός δήλωσης/27-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2012 έως 30/04/2012 (αριθμός δήλωσης/29-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2012 έως 31/05/2012 (αριθμός δήλωσης/29-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2012 έως 30/06/2012 (αριθμός δήλωσης/30-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2012 έως 31/07/2012 (αριθμός δήλωσης/30-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2012 έως 31/08/2012 (αριθμός δήλωσης/30-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2012 έως 30/09/2012 (αριθμός δήλωσης/30-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

10) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2012 έως 31/10/2012 (αριθμός δήλωσης/30-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

11) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2012 έως 30/11/2012 (αριθμός δήλωσης/30-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

12) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 (σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2012 έως 31/12/2012 (αριθμός δήλωσης/30-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Γ. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2013 έως 31/12/2013

1) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

5) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

6) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

7) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

8) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

9) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

10) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

11) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

12) Η με αριθμό/16-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον πρόεδρο του Δ.Σ., διευθύνοντα σύμβουλο και νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας.

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.