



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2/5/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1047

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις:
 - του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).
- Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, η οποία φέρει διακριτικό τίτλο, με έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στην, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2016	600,00€
2	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2018	300,00€
3	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2019	400,00€
4	Πρόστιμο	1/1 - 31/12/2020	

			άρθρου 54 ΚΦΔ		400,00€
5	.....	.....	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2021	400,00€
6	.....	.....	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 30/6/2022	200,00€

του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών περιόδων 1/1 - 31/12/2016, 1/1 - 31/12/2018, 1/1 - 31/12/2019, 1/1 - 31/12/2020, 1/1 - 31/12/2021 και 1/1 - 30/6/2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία φέρει διακριτικό τίτλο, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 600,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος υπέβαλε έξι (6) ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

2) Με την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 300,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος υπέβαλε τρεις (3) ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

3) Με την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 400,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος υπέβαλε τέσσερις (4) ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

4) Με την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 400,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος υπέβαλε τέσσερις (4) ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

5) Με την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 400,00€, καθότι κατά το επίμαχο

φορολογικό έτος υπέβαλε τέσσερις (4) ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

6) Με την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 30/6/2022, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 200,00€, καθότι κατά το επίμαχο φορολογικό έτος υπέβαλε δύο (2) ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ εκδόθηκαν με βάση την απόοικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, δυνάμει της με αριθ. εντολής ελέγχου. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την με αριθ. υποβληθείσα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/4/2022 - 30/6/2022, αιτήθηκε την επιστροφή ποσού 4.342,58€, το οποίο δημιουργήθηκε κατά τις προηγούμενες φορολογικές περιόδους και προέρχεται από πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, ήτοι από ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών. Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε επί των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω νομικό πρόσωπο υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., κατά τις κάτωθι φορολογικές περιόδους, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, καθόσον αυτές ήταν πιστωτικές ήτοι:

<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2016</u>
01/01/2016 - 31/01/2016
01/02/2016 - 29/02/2016
01/03/2016 - 31/03/2016
01/05/2016 - 31/05/2016
01/08/2016 - 31/08/2016
01/09/2016 - 30/09/2016
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2018</u>
01/5/2018 - 31/5/2018
01/6/2018 - 30/6/2018
01/10/2018 - 31/10/2018
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2019</u>
01/01/2019 - 31/03/2019
01/04/2019 - 30/06/2019
01/07/2019 - 30/09/2019
01/10/2019 - 31/12/2019
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2020</u>
01/01/2020 - 31/03/2020
01/04/2020 - 30/06/2020
01/07/2020 - 30/09/2020
01/10/2020 - 31/12/2020

<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2021</u>
01/01/2021 - 31/03/2021
01/04/2021 - 30/06/2021
01/07/2021 - 30/09/2021
01/10/2021 - 31/12/2021
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 30/6/2022</u>
01/01/2022 - 31/03/2022
01/04/2022 - 30/06/2022

Εν συνεχεία, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε καθώς και των αντίστοιχων προσωρινών προσδιορισμών προστίμων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου καθώς και της απόοικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

I) Μη νόμιμη η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, καθότι οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση ελλιπών και όχι ανακριβών δηλώσεων

II) Η διενέργεια ελέγχου και η επιβολή πράξεων προστίμου, επί ανακριβών και εν τέλει πιστωτικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και όχι επί ελλιπών δηλώσεων, αντιβαίνει στην αρχή της καλής πίστης ή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης και ασφάλειας του δικαίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «1) Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,... 2) Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

...

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «2) Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από

τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α').

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, **επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ** (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. **Ελλιπής δήλωση** είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου. Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου. ...

10) Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α). Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης.

Το άρθρο 58Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

- ✓ εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, ή
- ✓ μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (π.χ. δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων - παραδόσεων), ή
- ✓ μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, **δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α, αλλά το άρθρο 54**, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα.

Στην περίπτωση όμως που διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου παράβαση μη υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ έχει εφαρμογή τόσο η παράγραφος 2 του άρθρου 58Α όσο και η παράγραφος 2 του άρθρου 54, και κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62 σύμφωνα με την οποία δεν σωρεύονται περισσότερα πρόστιμα που επιβάλλονται για την ίδια παράβαση υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο μεταξύ αυτών»

Επειδή ως ανακριβής δήλωση στη φορολογία ΦΠΑ, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ αλλά και του προϊσχύσαντος άρθρου 58 του ίδιου νόμου, χαρακτηρίζεται η δήλωση που έχει ως συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση (αρχική / τροποποιητική) υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση,

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 προβλέπεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης κατόπιν ελέγχου υποβολής ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α του ΚΦΔ, αλλά το άρθρο 54 του ίδιου νόμου, καθώς η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Συνεπώς, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, πράγματι εφαρμόζονται σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Επειδή ωστόσο, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση ανακριβούς υποβολής πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ. Και τούτο διότι η μοναδική πρόβλεψη στις διατάξεις αυτές, πέραν της επιβολής προστίμου στις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής, αφορά στην περίπτωση ελλιπών (όχι ανακριβών) δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, όπου, όμως, όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1252/2015, «πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου». Συνεπώς, η περίπτωση της ανακριβούς πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ δεν καταλαμβάνεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου τόσο στην περίπτωση της υποβολής ανακριβούς πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ όσο και στην περίπτωση της κατόπιν ελέγχου μείωσης του προς μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε επί των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω νομικό πρόσωπο υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., κατά τις κάτωθι φορολογικές περιόδους, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, καθόσον αυτές ήταν πιστωτικές, ήτοι:

<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2026</u>
01/01/2016 - 31/01/2016
01/02/2016 - 29/02/2016
01/03/2016 - 31/03/2016
01/05/2016 - 31/05/2016
01/08/2016 - 31/08/2016
01/09/2016 - 30/09/2016
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2018</u>
01/5/2018 - 31/5/2018
01/6/2018 - 30/6/2018
01/10/2018 - 31/10/2018
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2019</u>
01/01/2019 - 31/03/2019
01/04/2019 - 30/06/2019
01/07/2019 - 30/09/2019
01/10/2019 - 31/12/2019
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 - 31/12/2020</u>
01/01/2020 - 31/03/2020
01/04/2020 - 30/06/2020
01/07/2020 - 30/09/2020

01/10/2020 - 31/12/2020
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 – 31/12/2021</u>
01/01/2021 - 31/03/2021
01/04/2021 - 30/06/2021
01/07/2021 - 30/09/2021
01/10/2021 - 31/12/2021
<u>Φορολογική περίοδος 1/1 – 30/6/2022</u>
01/01/2022 - 31/03/2022
01/04/2022 - 30/06/2022

Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, η επιβολή προστίμου λόγω υποβολής, ανακριβών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης από την περ. α' της παρ. 1 και την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ κύρωσης και ως εκ τούτου μη νομίμως επιβλήθηκαν το υπό κρίση πρόστιμα, τα οποία τυγχάνουν μη νόμιμα και ακυρωτέα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' και παρ.2 περ. α' του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί μη νόμιμης έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, γίνεται δεκτός.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της της εταιρείας και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Περίοδος
1	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2016
2	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2018
3	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2019
4	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2020
5	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 31/12/2021
6	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	1/1 - 30/6/2022

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

3. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

5. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

6. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 30/6/2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.