



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α7 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10  
**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332246  
**E-mail** : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 06-04-2023

Αριθμός απόφασης: 732

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022 Α' 206), 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **22/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ....., συνοικία ....., Τ.Κ. ...., κατά: **1)** της υπ. αριθ. ..../**08-12-2022** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2016 έως 31/12/2016, **2)** της υπ. αριθ. ..../**09-12-2022** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/03/2017 και **3)** της υπ. αριθ. ..../**12-12-2022** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017, **4)** της υπ. αριθ. ..../**12-12-2022** Πράξης Επιβολής

Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2017 έως 30/09/2017 και **5)** της υπ. αριθ. ..../**14-12-2022** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2017 έως 31/12/2017 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με τη με αρ. ..../**08-12-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2016 έως 31/12/2016, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό ..../2022 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2016 έως 31/12/2016, στις 08/12/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/01/2017, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. ..../08-07-2022 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013.

2) Με τη με αρ. ..../**09-12-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/03/2017, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό ..../2022 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/03/2017, στις 09/12/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 28/04/2017, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. ..../08-07-2022 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013.

3) Με τη με αρ. ..../**12-12-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό ..../2022 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017, στις

09/12/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/07/2017, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013.

4) Με τη με αρ. ....../**12-12-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2017 έως 30/09/2017, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό ....../2022 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2017 έως 30/09/2017, στις 12/12/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/10/2017, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013.

5) Με τη με αρ. ....../**14-12-2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2017 έως 31/12/2017, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **606,37 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό ....../2022 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2017 έως 31/12/2017, στις 13/12/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/01/2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή ύψους 1.212,73€. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58<sup>Α</sup> του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, στο πλαίσιο των διενεργούμενων φορολογικών ελέγχων Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/2016–31/12/2017, με βάση την με αριθ. ....../**08-07-2022** εντολή ελέγχου και μετά την κοινοποίηση σε αυτήν υπέβαλε εκπροθέσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη ότι κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το Δ' τρίμηνο του 2016 και για τα τέσσερα τρίμηνα του 2017, για τις οποίες επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., τα οποία εξόφλησε. Οι προσβαλλόμενες πράξεις προέκυψαν λόγω των νέων τροποποιητικών δηλώσεων

Φ.Π.Α. που αναγκάστηκε να υποβάλει για τα ίδια χρονικά διαστήματα διότι λόγω σφάλματος του συστήματος δεν είχε μεταφερθεί σωστά το πιστωτικό υπόλοιπο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, και 4, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)... 4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 6, του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) 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 περιόδου..... 6. 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 τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3γ, του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική

φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα... 3γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. 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. β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 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,..... 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 το άρθρο 58Α του Κ.Φ.Δ. (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) ορίζεται ότι: «...2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. ....../2022 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2016 έως 31/12/2016**, στις **07/12/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/01/2017**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. ....../30-01-2017 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. ....../2022 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2016 έως 31/12/2016**.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. ....../2022 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2017 έως 31/03/2017**, στις **08/12/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **28/04/2017**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. ....../19-04-2017 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. ....../2022 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2017 έως 31/03/2017**.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. ....../2022 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2017 έως 30/06/2017**, στις **09/12/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/07/2017**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. ....../24-07-2017 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. ....../2022 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2017 έως 30/06/2017**.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. ....../2022 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2017 έως 30/09/2017**, στις **12/12/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/10/2017**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. ....../19-10-2017 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη

υποβολή της αριθ. ....../2022 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2017** έως **30/09/2017**.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. ....../2022 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2017 έως 31/12/2017**, στις **13/12/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/01/2018**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. ....../08-07-2022 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε ποσό για καταβολή ύψους **1.212,73€**. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. ....../2022 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2017 έως 31/12/2017**.

### Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ....../22-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., την ακύρωση των υπ. αριθ. ....&.../2022 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικών περιόδων 01/10/2016-31/12/2016, 01/01/2017-31/03/2017, 01/04/2017-30/06/2017 & 01/07/2017-30/09/2017 αντίστοιχα και την επικύρωση της υπ. αριθ. ..../14-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2017 έως 31/12/2017, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**.

Η οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως εξής:

1) Με τη με αρ. ..../08-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2016 έως 31/12/2016, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος από 01/10/2016 έως 31/12/2016	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.	100,00 €	0,00 €
<b>Ποσό για καταβολή</b>	<b>100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

2) Με τη με αρ. ..../09-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/03/2017, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος από 01/01/2017 έως 31/03/2017	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.	100,00 €	0,00 €
<b>Ποσό για καταβολή</b>	<b>100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

3) Με τη με αρ. ..../12-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος από 01/04/2017 έως 30/06/2017	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.	100,00 €	0,00 €
<b>Ποσό για καταβολή</b>	<b>100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

4) Με τη με αρ. .../12-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2017 έως 30/09/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος από 01/07/2017 έως 30/09/2017	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.	100,00 €	0,00 €
<b>Ποσό για καταβολή</b>	<b>100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

5) Με τη με αρ. ..../14-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2017 έως 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος από 01/10/2017 έως 31/12/2017	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ.	606,37€	606,37€
<b>Ποσό για καταβολή</b>	<b>606,37€</b>	<b>606,37€</b>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.