



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 925/08-04-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/ση 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:

- Τις διατάξεις:
 - Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - 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.)».
 - Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
- Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 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».
- Την με ημερομηνία κατάθεσης **15/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον διαχειριστή κ. του (Α.Φ.Μ.:), η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου:
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2018.
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2018.
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020.
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020.
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020.
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020.
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020.
 - Με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020.
- Τις ως άνω οκτώ πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.
- Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.
- Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **15/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018.

2) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018.

3) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020.

4) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020.

5) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020.

6) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2020 έως 31/05/2020.

7) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2020 έως 30/06/2020.

8) Με την με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 234,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 31/07/2020.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Νοέμβριο 2018, Δεκέμβριο 2018 και από Φεβρουάριο 2020 έως Ιούλιο 2020 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Δυνάμει δε των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφαλαίο ΙΙ παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α), περ. β) και περ. γ) εδ. πρώτο 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.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

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

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 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 της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.».

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

«4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. α), παρ. 4 εδ. πρώτο και παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

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 στον φόρο,

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

6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., 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.».

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

«Άρθρο 1.

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

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

Άρθρο 4.

Έναρξης ισχύος.

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και περ. β) και παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν –από 04/11/2022– οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως 10/12/2023

«**1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:**

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

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

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

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.) παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν –από 04/11/2022– οι διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4174/2013

«**Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.**

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

Επειδή, στο κεφαλαίο ΙΙ παρ. 2 και παρ. 10 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«**ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.**

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

.....
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 Φ.Π.Α. που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς Φ.Π.Α., ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο Φ.Π.Α. 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 Φ.Π.Α.. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:
– εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης Φ.Π.Α., 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 Φ.Π.Α. 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. Αναλυτικότερα με το άρθρο 58Α προβλέπονται τα εξής:

.....
Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α προβλέπεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, επιβάλλεται πρόστιμο που ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προβλέπεται, επίσης, ότι σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση. Επειδή, όμως, όπως ήδη αναφέρθηκε, για την παράβαση της μη υποβολής δήλωσης έχει εφαρμογή και το διαδικαστικό πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 54 υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο κάθε φορά πρόστιμο, βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 62.

Όπως προαναφέρθηκε, το άρθρο 58Α ως ειδικότερο αποκλείει την ταυτόχρονη εφαρμογή και του άρθρου 58 για τις παραβάσεις Φ.Π.Α. που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Είναι προφανές ότι αυτό δεν ισχύει για τις παραβάσεις άλλων φορολογιών που διαπιστώνονται ταυτόχρονα, στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, π.χ. παραβάσεις ανακρίβειας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στις περιπτώσεις αυτές έχουν εφαρμογή και τα δύο άρθρα και δεν τίθεται ζήτημα σώρευσης.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα:

Παράδειγμα.

Φορολογούμενος το 2015 απέκρυψε κύκλο εργασιών ύψους 200.000 τον οποίο δεν εμφάνισε στα τηρούμενα βιβλία του. Ο φορολογικός έλεγχος διαπιστώνει την υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και εισοδήματος, με το ύψος της διαφοράς να ανέρχεται σε 46.000 ευρώ και 52.000 ευρώ, αντίστοιχα.

Στον φορολογούμενο επιβάλλονται τα εξής πρόστιμα:

α) 23.000 ευρώ πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α (46.000 x 50% = 23.000 ευρώ)
και».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., για την προσφεύγουσα εταιρεία είχε πραγματοποιηθεί έναρξη εργασιών με ημερομηνία 16/03/2018 και ασκούμενη δραστηριότητα την εκμετάλλευση –κατά την θερινή τουριστική περίοδο– κατασκήνωσης – κάμπινγκ (camping) στ... του νομού Τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου (κωδ. 4922).

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000

(Κώδικας Φ.Π.Α.) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

1. Για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018, η 31/12/2018 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα.
2. Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018, η 31/01/2019 ημέρα Πέμπτη.
3. Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, η 31/03/2020 ημέρα Τρίτη.
4. Για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, η 30/04/2020 ημέρα Πέμπτη.
5. Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020, η 29/05/2020 ημέρα Παρασκευή.
6. Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2020 έως 31/05/2020, η 30/06/2020 ημέρα Τρίτη.
7. Για την φορολογική περίοδο από 01/06/2020 έως 30/06/2020, η 31/07/2020 ημέρα Παρασκευή.
8. Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 31/07/2020, η 31/08/2020 ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εμπρόθεσμες αρχικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-12-2018 για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018.
- β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-01-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018.
- γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-03-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020.
- δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-04-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020.
- ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-05-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020.
- στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-06-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/05/2020 έως 31/05/2020.
- ζ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-07-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/06/2020 έως 30/06/2020.
- η) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/21-08-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 31/07/2020, από την οποία είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.265,87 € για καταβολή.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου είχαν εκδοθεί οι με αριθμούς/03-01-2023 και .../03-01-2023 εντολές ελέγχου Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2018 και 2020, αντιστοίχως, οι οποίες της είχαν κοινοποιηθεί νομίμως.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση των ως άνω εντολών φορολογικού ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία, υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-05-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **3.481,48 €** για έκπτωση.
- β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-05-2023 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **8.310,65 €** για έκπτωση.
- γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-05-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **1.906,62 €** για έκπτωση.
- δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-05-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **2.463,83 €** για έκπτωση.
- ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-05-2023 **δεύτερη**

τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.925,78 € για έκπτωση.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/01-06-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/05/2020 έως 31/05/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 3.536,33 € για έκπτωση.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/02-06-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/06/2020 έως 30/06/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 3.731,17 € για έκπτωση.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/02-06-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 31/07/2020, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 468,00 € για καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ.:

1) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-05-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

2) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-05-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

3) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-05-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

4) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-05-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

5) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/31-05-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

6) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/01-06-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2020 έως 31/05/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

7) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/02-06-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2020 έως 30/06/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

8) Η με αριθμό/20-11-2023 για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία της επιβλήθηκε

πρόστιμο ποσού 234,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/02-06-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 31/07/2020, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 468,00 € για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του ίδιου Κώδικα (468,00 € x 50% = 234,00 €).

Επειδή, η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., στο πλαίσιο των διατάξεων του Ν.4512/2018, επισύρει την οριζόμενη στο άρθρο 58Α του Κ.Φ.Δ. κύρωση, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Αντιθέτως, εάν από την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, ήτοι το υπόλοιπο είναι μηδενικό ή πιστωτικό ή χρεωστικό ποσού έως 30,00 €, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., αφού η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.** και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο **κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου), εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι:

- 1) **Πρέπει να ακυρωθούν** οι προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου** με αριθμούς/20-11-2023 και/20-11-2023 για το **φορολογικό έτος 2018** και με αριθμούς/20-11-2023,/20-11-2023,/20-11-2023,/20-11-2023 και/20-11-2023 για το **φορολογικό έτος 2020**.
- 2) **Ορθώς εκδόθηκε** η με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου** για το **φορολογικό έτος 2020**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της προσφεύγουσας **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και:

1.

Την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου** με αριθμούς/20-11-2023 και/20-11-2023 για το **φορολογικό έτος 2018** και με αριθμούς/20-11-2023,/20-11-2023,/20-11-2023,/20-11-2023 και/20-11-2023 για το **φορολογικό έτος 2020**.

2.

Την **επικύρωση** της με αριθμό/20-11-2023 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου** για το **φορολογικό έτος 2020**.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα
απόφαση:**

A. Φορολογικό έτος 2018

1) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018 (αριθμός δήλωσης/30-05-2023)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018 (αριθμός δήλωσης/30-05-2023)	100,00	<u>0,00</u>

B. Φορολογικό έτος 2020

1) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020 (αριθμός δήλωσης/30-05-2023)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020 (αριθμός δήλωσης/30-05-2023)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020 (αριθμός δήλωσης/31-05-2023)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2020 έως 31/05/2020 (αριθμός δήλωσης/01-06-2023)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2020 έως 30/06/2020 (αριθμός δήλωσης/02-06-2023)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/20-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., ήτοι

$$468,00 \text{ €} \times 50\% = \underline{234,00 \text{ €}}.$$

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον διαχειριστή της υπόχρεης εταιρείας.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

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