



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 395/02-02-2018

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των πέντε (5) ακόλουθων Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015:

α. Με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017).

β. Με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017).

γ. Με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017).

δ. Με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017).

ε. Με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017).

5. Τις πέντε (5) ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2017 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 250,00 €, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 15/02/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/2016 αρχική Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου σε Αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Μάιο του 2015 (01/05/2015 – 31/05/2015).

2.

Με την με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 250,00 €, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 15/02/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/2016 αρχική Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου σε Αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Ιούνιο του 2015 (01/06/2015 – 30/06/2015).

3.

Με την με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 250,00 €, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 15/02/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/2016 αρχική Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου σε Αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2015 (01/09/2015 – 30/09/2015).

4.

Με την με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 250,00 €, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 15/02/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/2016 αρχική Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου σε Αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Οκτώβριο του 2015 (01/10/2015 – 31/10/2015).

5.

Με την με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 250,00 €, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 15/02/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/2016 αρχική Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενου Φόρου σε Αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Νοέμβριο του 2015 (01/11/2015 – 30/11/2015).

Η εκπρόθεσμη υποβολή κάθε μίας από τις πέντε (5) ανωτέρω Δηλώσεις συνιστά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 παράγραφος 7 του Ν.4172/2013 (νέος Κ.Φ.Ε.) που επισύρει, για κάθε μία αυτές, το ως άνω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν μερικώς ή ολικώς οι πέντε (5) ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο όπως αυτός διατυπώθηκε:

Επειδή η ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... απαλλασσόταν από τον Φ.Π.Α., από αμέλεια ξέχασε να υποβάλει εμπροθέσμως τις προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τους μήνες Μάιο, Ιούνιο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο του 2015, τις οποίες υπέβαλε εκπροθέσμως και πλήρωσε τον αναλογούντα φόρο.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περιπτώσεις α), β) και γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι **«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.**

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

- α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,
- β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στην φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,
- γ) ο τρόπος υποβολής.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (υπόχρεοι σε παρακράτηση) του Ν.4172/2013 (νέος Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι **«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ) του άρθρου 62, υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.».**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση) παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013 (νέος Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου:

- δ) Αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (συντελεστές παρακράτησης φόρου) παράγραφος 1 περίπτωση δ) και παράγραφος 7 του Ν.4172/2013 (νέος Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

- δ) Για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).

7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

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

- γ) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου.

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

γ) Διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ) και στ) της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Προθεσμία υποβολής δήλωσης και απόδοσης του φόρου) της ΠΟΛ.1048/11-02-2014 (ΦΕΚ417Β/20-02-2014) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013**», ορίζεται ότι «Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.».

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 18/07/2016 έγγραφο των Τμημάτων Α', Β' της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Διευκρινίσεις σχετικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις αμοιβές της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του Ν.4172/2013, καθώς και τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που παρακρατείται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013, στα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 και επόμενων**», ορίζεται ότι

«7. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζονται τα ακόλουθα, αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις πληρωμές για αμοιβές διοίκησης, για αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που παρακρατείται από φορείς γενικής κυβέρνησης, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013:

α) Κατά την πάγια θέση της Διοίκησης, η καταβολή των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών εξομοιώνεται με την πίστωση, καθόσον η έκδοση του παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος, η οποία συνεπάγεται και την πίστωση στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου, γεννά, ταυτόχρονα, την αξίωση του εκδότη του παραστατικού για την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτό ποσού. Αυτό, άλλωστε, είναι σύμφωνο και με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, αναφορικά με τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος (χρόνος απόκτησης δικαιώματος είσπραξης). Κατά συνέπεια, χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου στις αμοιβές διοίκησης, καθώς και στις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, με βάση τις διατάξεις των περιπτώσεων δ) των παραγράφων 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013, θεωρείται ο χρόνος έκδοσης του παραστατικού, ήτοι η πίστωση των εν λόγω ποσών στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου και ο φόρος αποδίδεται στο τέλος του δεύτερου μήνα από τον πιο πάνω χρόνο.».

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Α 1060755 ΕΞ 2017 και ημερομηνία 24/04/2017 έγγραφο των Τμημάτων Α', Β' της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «**Μη επιβολή προστίμων του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013 που έως την 18/07/2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού**», ορίζεται ότι

«4. Κατόπιν της αποσαφήνισης που έγινε με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 18/07/2016 έγγραφο, γίνεται δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013 που έως την 18/07/2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού. Δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων επί παραστατικών τα οποία έχουν ήδη εκδοθεί και

τα οποία μέχρι την 18/07/2016 παρέμειναν ανεξόφλητα, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον έχουν υποβληθεί μέχρι την 30/09/2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 15/02/2016, ήτοι πριν από την 18/07/2016, τις με αριθμούς/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 αρχικές Προσωρινές Δηλώσεις Παρακρατούμενου Φόρου σε Αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τους μήνες Μάιο, Ιούνιο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο του 2015, αντιστοίχως. Ωστόσο, δεν επικαλείται ούτε αποδεικνύει μεταγενέστερη, της έκδοσης των σχετικών παραστατικών, ημερομηνία πραγματικής καταβολής των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... – Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

1.

Η με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

250,00 €.

2.

Η με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

250,00 €.

3.

Η με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

250,00 €.

4.

Η με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

250,00 €.

5.

Η με αριθμό/...-...-2017 (αριθμός πρωτοκόλλου/...-...-2017) Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

250,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

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.