



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/01/2019

Αριθμός Απόφασης: 160

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.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 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ., &/27.07.2018 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικών ετών 2016, 2017 & 2018 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

5. Τις υπ' αριθ., &/27.07.2018 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικών ετών 2016, 2017 & 2018 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2016, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^η και 2^ε του ν. 4174/2013.

Με την με αριθμό/27.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2017, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^η και 2^ε του ν. 4174/2013.

Με την με αριθμό/27.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^η και 2^ε του ν. 4174/2013.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Τμήματος Ερευνών Α1 της Α' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ./2017 Πληροφοριακό Δελτίο της ως άνω υπηρεσίας, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων διατηρούσε σε ισόγειο χώρο οικοδομής, επί της οδού, παράνομα γυμναστήριο και παρείχε υπηρεσίες εκγύμνασης, χωρίς να έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών και χωρίς να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον νόμο φορολογικά στοιχεία.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις/2018, ημέρα Πέμπτη και ώρα 15:30 μ.μ. στην ανωτέρω διεύθυνση, παρουσία του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε η λειτουργία χώρου εκγύμνασης με αμοιβή ήδη από το 2016, χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, και χωρίς να τηρείται αξιόπιστο λογιστικό σύστημα. Τα ανωτέρω επιβεβαίωσε και ο προσφεύγων με την υπ' αρ. πρωτ.2018 υπεύθυνη δήλωσή του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) **Έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου κατά παράβαση νόμου.**
Μη νόμιμα επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα τρία διαφορετικά πρόστιμα ύψους 2.500,00€ έκαστο, για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018, εφόσον η μη τήρηση στοιχείων διαπιστώθηκε στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου ο οποίος έλαβε χώρα την 19.04.2018.
- 2) **Μη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.** Στο χώρο όπου διενεργήθηκε ο έλεγχος στεγαζόταν το υπό ίδρυση και υπό σύσταση μη κερδοσκοπικό σωματείο με την επωνυμία «.....».

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§3 του ν. 4172/2013: «3. Για τους σκοπούς του

παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13§1 του ν. 4174/2013**: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, με το άρθρο **171 του ν.2717/1999** (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στο άρθρο **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο **65 του Ν. 4174/2013**, 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν βάσει της από2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Τμήματος Ερευνών Α1 της Α' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, σε εκτέλεση της υπ' αρ. 970/2018 εντολής του Προϊσταμένου της. Συγκεκριμένα, στις/2018, ημέρα Πέμπτη και ώρα 15:30, υπάλληλοι της ανωτέρω υπηρεσίας, διενεργώντας έλεγχο σε ισόγειο χώρο οικοδομής, επί της οδού για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & ν.4174/2013 (ΚΦΔ), με αφορμή το υπ' αρ. 698/2017 πληροφοριακό δελτίο της ίδιας υπηρεσίας, διαπίστωσε τη λειτουργία χώρου εκγύμνασης

με αμοιβή ήδη από το 2016, χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, και χωρίς να τηρείται αξιόπιστο λογιστικό σύστημα. Ο προσφεύγων, ο οποίος ήταν παρών την ώρα του ελέγχου, δήλωσε ότι στον συγκεκριμένο χώρο παρείχε υπηρεσίες εκγύμνασης με εξοπλισμό που είχε αγοράσει ο ίδιος, ήδη από το 2016, υπογράφοντας μάλιστα σχετική υπεύθυνη δήλωση με αρ. πρωτ.-2018. Συγκεκριμένα ανέφερε ότι η κα., που την ώρα του ελέγχου βρισκόταν στο χώρο, είχε συμφωνήσει πακέτο εκγύμνασης για δώδεκα συνεδρίες έναντι 85,00€. Την εν λόγω συμφωνία επιβεβαίωσε προφορικά και η ίδια. Επίσης, ο με Α.Φ.Μ., που βρισκόταν επίσης στο χώρο την ώρα του ελέγχου, με την με αρ. πρωτ.2018 υπεύθυνη δήλωσή του επιβεβαίωσε ότι γυμναζόταν στο χώρο χωρίς να καταβάλει αμοιβή.

Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, συντάχθηκε και επιδόθηκε, στον προσφεύγοντα στις2018 το με αρ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση και ο υπ' αριθ.2018 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε γραπτά ή προφορικά τις αντιρρήσεις του.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω κρίνεται ότι η από2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και ν. 4174/2013 του Τμήματος Ερευνών Α1 της Α' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης είναι επαρκώς αιτιολογημένη και στοιχειοθετεί την αποδιδόμενη στον προσφεύγοντα παράβαση της μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων, ενώ ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§1 του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο: «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) ,,,, β) γ) δ) ε) στ) ζ) η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα, θ)»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§2 του ν. 4174/2013** όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α), β) γ) , δ) ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1252/2013**: «1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2

περ. ε'). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, "Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους."

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1026/12.02.2018**: «Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1252/2015, θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ.

Επισημαίνεται ότι οι προαναφερόμενες παραβάσεις, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο 2.500 ευρώ.Επανάληψη παράβασης νοείται, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **9§2 του Ν. 4174/2013** οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο φορολογικός έλεγχος εσφαλμένα καταλόγισε σε καθένα από τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 πρόστιμο ύψους 2.500,00€, που αφορά στην μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις και μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, δεδομένου ότι από την ΠΟΛ 1026/12-02-2018 προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω παράβαση, εφόσον διαπιστώνεται στον ίδιο έλεγχο, εξετάζεται ως ενιαίο σύνολο και επιβάλλεται ένα πρόστιμο.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **εν μέρει αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την επικύρωση της υπ' αρ./27.07.2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

Β) την ακύρωση των υπ' αρ. &/27.07.2018 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικών ετών 2016 & 2017 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Φορολογικό έτος 2018

Υπ' αρ./27.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό</u>
Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις.	2.500,00€

Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αρ./27.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ΔΕΔ</u>
Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις.	2.500,00€	0,00€

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αρ./27.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ΔΕΔ</u>
Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις.	2.500,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.