



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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 διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 198/23-01-2019

## 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 **28/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά των ακόλουθων είκοσι τεσσάρων (24) Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας:

α. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

β. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

γ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

δ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

ε. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

στ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

ζ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

η. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

θ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

ι. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

ια. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.

ιβ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

ιγ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

ιδ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

ιε. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

ιστ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

ιζ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

ιη. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

ιθ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

κ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.

- κα. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2015.  
κβ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.  
κγ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.  
κδ. Με αριθμό ...../16-08-2018 για το φορολογικό έτος 2014.  
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.  
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.  
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **28/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.  
Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/01/2014.
2.  
Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2014 έως 28/02/2014.
3.  
Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2014 έως 31/03/2014.
4.  
Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/04/2014.
5.  
Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2014 έως 31/05/2014.
6.  
Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2014 έως 30/06/2014.

7.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 31/07/2014.

8.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2014 έως 31/08/2014.

9.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2014 έως 30/09/2014.

10.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/10/2014.

11.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2014 έως 30/11/2014.

12.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2014 έως 31/12/2014.

13.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/01/2015.

14.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2015 έως 28/02/2015.

15.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2015 έως 31/03/2015.

16.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2015 έως 30/04/2015.

17.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2015 έως 31/05/2015.

18.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2015 έως 30/06/2015.

19.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2015 έως 31/07/2015.

20.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2015 έως 31/08/2015.

21.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2015 έως 30/09/2015.

22.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2015 έως 31/10/2015.

23.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2015 έως 30/11/2015.

24.

Με την με αριθμό ...../16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2015 έως 31/12/2015.

Το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

..... «.....», ως Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου ....., είχε πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών (ως εκ του νόμου διάδοχος τ... ..) με ημερομηνία 12/06/2013 και τηρούσε αρχικώς απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.). Επειδή, όμως, εκ του νόμου, οι Δήμοι και τα Ν.Π.Δ.Δ. αυτών προβλέπεται να τηρούν διπλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (παράγραφ. Ε υποπαράγραφος Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.) ή βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), την 19/01/2016 πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμη μεταβολή κατηγορίας τηρούμενων βιβλίων με έναρξη ισχύος από την 01/01/2014. Με την εν λόγω μεταβολή, οι μηνιαίες δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 – 31/01/2014 έως 01/12/2015 – 31/12/2015 εκκρεμούσαν σε κατάσταση μη υποβολής και για τον λόγο αυτόν δεν μπορούσε να εκδοθεί αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας για το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ.. Την 08/03/2017 υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι μηνιαίες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις ως άνω φορολογικές περιόδους, από τις οποίες προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρθηκε για έκπτωση, όπως και στις αντίστοιχες τριμηνιαίες δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 που είχαν υποβληθεί πριν από τον χρόνο μεταβολής της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων. Επομένως, δεν υπήρξε φορολογικό ενδιαφέρον από άποψης καταβολής φόρου, καθώς από όλες τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. (τριμηνιαίες αρχικώς και μηνιαίες ακολούθως) προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο.

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. 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 του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως την 16/01/2018 πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018), οριζόταν 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.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παράγραφος 1, παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και β) και παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του

**N.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000)**, όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014, οριζόταν ότι

**«1. Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.**

**2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:**

**α) Ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στον φόρο.**

**β) Ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ή για υπόχρεους από τους οποίους δεν απαιτείται τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία.**

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παράγραφος 1, παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και β) και παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του **N.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν από 01/01/2015, ορίζεται ότι

**«1. Οι υπόχρεοι στον 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 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,**

**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 την φορολογική νομοθεσία.**

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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:**

**α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση 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 .....».**

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση α) 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 (N.4174/2013, άρθρα 53 – 62)**», ορίζεται ότι

**«II. 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 [παράγραφος 1 περίπτωση 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 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). ....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή μηνιαίων δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 – 31/01/2014 έως 01/12/2015 – 31/12/2015, χωρίς την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθούσε την λήξη της κάθε φορολογικής περιόδου.

**Επειδή**, το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. είχε πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών με ημερομηνία 12/06/2013, τηρώντας απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.). Σύμφωνα με την από 19/01/2016 Βεβαίωση Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου (Νομικά Πρόσωπα ή Ενώσεις Προσώπων) του τμήματος Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας και αναφορικά με την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../19-01-2016 Δήλωση Μεταβολών του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., δηλώθηκε εκπροθέσμως μεταβολή στην κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων του σε διπλογραφικά του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.), με έναρξη ισχύος της μεταβολής από την 01/01/2014.

**Επειδή**, το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. τηρούσε αρχικώς απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.) και βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις τριμηνιαίες δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 – 31/03/2014 έως 01/10/2015 – 31/12/2015, πριν από τον χρόνο υποβολής της ως άνω δήλωσης μεταβολής της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων, ήτοι πριν από την 19/01/2016. Από όλες τις τριμηνιαίες δηλώσεις Φ.Π.Α. είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο που είχε μεταφερθεί για έκπτωση σε όλες τις περιπτώσεις. Την **08/03/2017**, το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με αριθμούς καταχώρησης ..... για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/01/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/02/2014 έως 28/02/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/03/2014 έως 31/03/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/04/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/05/2014 έως 31/05/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/06/2014 έως 30/06/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 31/07/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/08/2014 έως 31/08/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/09/2014 έως 30/09/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/10/2014 έως 31/10/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/11/2014 έως 30/11/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/12/2014 έως 31/12/2014, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/01/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/02/2015 έως 28/02/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/03/2015 έως 31/03/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/04/2015 έως 30/04/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/05/2015 έως 31/05/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/06/2015 έως 30/06/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/07/2015 έως 31/07/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/08/2015 έως 31/08/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/09/2015 έως 30/09/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/10/2015 έως 31/10/2015, ..... για την φορολογική περίοδο από 01/11/2015 έως 30/11/2015 και ..... για την φορολογική περίοδο από 01/12/2015 έως 31/12/2015, δεδομένου ότι είχε προβεί στην προαναφερθείσα μεταβολή της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων από την 01/01/2014. Από όλες τις ανωτέρω μηνιαίες δηλώσεις Φ.Π.Α. προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρθηκε για έκπτωση σε όλες τις περιπτώσεις. Συνεπώς, ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., το προβλεπόμενο πρόστιμο ποσού 100,00 € με κάθε μία από τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, για υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....  
**Ενδικοφανούς Προσφυγής** του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....»  
.....» και **Α.Φ.Μ.:** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. με βάση την παρούσα  
Απόφαση:**

**Α. Φορολογικό έτος 2014**

**1.**

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

**2.**

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

**3.**

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

**4.**

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**



5.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

6.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

7.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

8.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

9.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

10.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

11.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

12.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

## **Β. Φορολογικό έτος 2015**

1.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

2.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

3.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

4.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

5.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

6.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

7.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

8.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

9.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

10.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

11.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

12.

Η με αριθμό ...../16-08-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στο προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ..

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.