



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1526/10-06-2019

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@aaade.gr

Url: www.aaade.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 **.././2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. ... με **Α.Φ.Μ.:** ... που υποβλήθηκε στην **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, κατά της με αριθμό **../.-.-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας** για το **φορολογικό έτος 2014**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

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

Επί της από **.././2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. ... με **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:

Με την με αριθμό **../.-.-2019** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας**, για το **φορολογικό έτος 2014**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού ...,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό **../.-.-2015** αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα **Μάρτιο του 2014 (01/03/2014 – 31/03/2014)**, από την οποία προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **.././2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)** της **Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας** για τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων κ. ... με **Α.Φ.Μ.:** ..., με την με ημερομηνία κατάθεσης **.././2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου πριν από την επιβολή, σε βάρος του προσφεύγοντα, της προσβαλλόμενης πράξης [άρθρο 20 του Συντάγματος και άρθρο 6 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας)].

2.

Μη υποχρέωση υποβολής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεδομένου ότι το ΤΠΥ Νο .../...-2014, με το οποίο έγινε η παρακράτηση του φόρου (20%), αφορά σε καθαρή αμοιβή ποσού ...,00 €, ήτοι μικρότερου από 300,00 € [άρθρο 64 παράγραφος 8 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)].

3.

Με τις διατάξεις της παραγράφου VII. Λοιπές Οδηγίες περίπτωση 6 της ΠΟΛ.1072/31-03-2015 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που υποβλήθηκαν έως την 30/04/2015 και αφορούν σε εισοδήματα για τα οποία ο χρόνος απόδοσης έχει παρέλθει έως την 31/03/2015.

4.

Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αόριστη και στερείται πλήρους και νόμιμης αιτιολογίας.

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 61 (Υπόχρεοι σε παρακράτηση) του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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 (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) εδάφιο πρώτο, παράγραφος 7 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 8 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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.

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής, σύμφωνα με την περίπτωση δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.».

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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 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», όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014, οριζόταν 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 τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014, οριζόταν 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 υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου.

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

γ) Διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ), στ) και θ) της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ παράγραφος 2 περίπτωση β) εδάφιο πρώτο 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)», ορίζεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100,00) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα,».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων ήταν επιτηδευματίας έως την 13/02/2018, ασκώντας ως κύρια δραστηριότητα τις εργασίες ... και τηρούσε, κατά το φορολογικό έτος 2014, απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε, υποπαράγραφος Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.).

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων έλαβε από την λογίστριά του κ. ... (Α.Φ.Μ.: ...) το ΤΠΥ Νο .../...-2014 για λογιστικές εργασίες πρώτου τριμήνου του 2014, καθαρής αξίας ...,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% ...,60 €, δηλαδή συνολικής αξίας ...,60 €, επί του οποίου διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου εισοδήματος 20% στην καθαρή αξία, ήτοι ...,00 €. Ακολουθώντας, η εν λόγω λογίστρια υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .../...-2014 αρχική προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Μάρτιο του 2014 (01/03/2014 – 31/03/2014), με την οποία απέδωσε στο Δημόσιο, την 30/05/2014, συνολικό ποσό παρακρατηθέντα φόρου ...,56 €, υπολογισθέντος ως ποσοστό 20% επί συνολικών καθαρών αμοιβών ύψους ...,81 € (Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας (4531), Α.Τ.Β.: .../...-2014, Α.Χ.Κ.: .../2/...-2014). Στο εν λόγω συνολικό ποσό παρακρατηθέντα φόρου συμπεριλήφθηκε **εσφαλμένα** το ποσό των ...,00 € που είχε παρακρατηθεί ως φόρος με το ως άνω ΤΠΥ Νο .../...-2014, καθώς, επίσης και άλλα ποσά φόρου που είχαν παρακρατηθεί από πολλές άλλες ατομικές επιχειρήσεις και επιτηδευματίες προς τους οποίους η συγκεκριμένη λογίστρια είχε εκδώσει τιμολόγια παροχής υπηρεσιών κατά τον μήνα Μάρτιο του 2014. Η απόδοση του παρακρατηθέντα φόρου, με τον ορθό τρόπο, θα έπρεπε να είχε συντελεστεί με υποβληθείσα δήλωση από κάθε έναν από τους λήπτες των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, όταν έγινε αντιληπτό το σφάλμα στον τρόπο απόδοσης των ανωτέρω ποσών παρακρατηθέντος φόρου από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας, υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, περίπου ένδεκα (11) μήνες μετά από την καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή, οι σχετικές δηλώσεις από τους λήπτες των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .../...-2015 αρχική προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Μάρτιο του 2014 (01/03/2014 – 31/03/2014), με την οποία αποδόθηκε ποσό 24,00 € που αντιστοιχούσε στον φόρο που είχε παρακρατηθεί με το ΤΠΥ Νο .../...-2014.

Επειδή, με την με αριθμό .../...-2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιστράφηκε στην λογίστρια κ. ... το ποσό των ...,56 € με το με αριθμό .../1/...-2015 Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (Α.Φ.Ε.Κ.).

Επειδή, στην συνέχεια, για την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω με αριθμό .../...-2015 δήλωσης, συντάχθηκε η από .../.../2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και εκδόθηκε, από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., η με αριθμό .../...-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού ...,00 €.

Επειδή, ωστόσο, ο παρακρατηθείς φόρος ποσού ...,00 € είχε αποδοθεί εμπροθέσμως, έστω και από πρόσωπο μη υπόχρεο, με την με αριθμό .../...-2014 δήλωση της λογίστριας κ. ..., αποδόθηκε εκ νέου και κατά το ορθόν, εκπροθέσμως, με την με αριθμό .../...-2015 δήλωση του προσφεύγοντα και επιστράφηκε στην κ. ... με το με αριθμό .../1/...-2015 Α.Φ.Ε.Κ. της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι **δεν προέκυψε ζημία σε βάρος του Δημοσίου** από την εκπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό .../...-2015 αρχική προσωρινή δήλωση του προσφεύγοντα για απόδοση παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας μηνός Μαρτίου 2014 (01/03/2014 – 31/03/2014). Η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε **μόνον** για την αποκατάσταση του πραγματικού υπόχρεου που ήταν ο προσφεύγων, ενώ το ποσό του φόρου είχε ήδη αποδοθεί εμπροθέσμως στο Δημόσιο με την με αριθμό .../...-2014 δήλωση της

Κ.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές. Τούτο σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η εφαρμογή της εν λόγω αρχής επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης, η με αριθμό .../...-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. ... με **Α.Φ.Μ.:** ... και την ακύρωση της με αριθμό .../...-2019 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

Η με αριθμό .../...-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:**

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Μάρτιο του 2014 (01/03/14 – 31/03/14) (αριθμός καταχώρησης .../...-2015) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	...,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στον προσφεύγοντα.

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Γεώργιος Κατσιούρης