



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/1/2020

Αριθμός απόφασης: 192

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333254
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:..... (ως νόμιμου κληρονόμου του θανόντος, κατά την 01/03/2019, πατέρα του του με ΑΦΜ:.....) κατά των ακόλουθων τριάντα έξι (36) πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης:

- 1) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2011**
- 2) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2011**
- 3) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2011**
- 4) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2011**
- 5) Με αριθμό/09-07-2019 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011**
- 6) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2012**
- 7) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2012**
- 8) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2012**

- 9) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2012
- 10) Με αριθμό/09-07-2019 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012
- 11) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2013
- 12) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2013
- 13) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2013
- 14) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2013
- 15) Με αριθμό/09-07-2019 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013
- 16) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2014
- 17) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2014
- 18) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2014
- 19) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2014
- 20) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2015
- 21) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2015
- 22) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2015
- 23) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2015
- 24) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2016
- 25) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2016
- 26) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2016
- 27) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2016
- 28) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2017
- 29) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2017
- 30) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2017
- 31) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2017
- 32) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2018
- 33) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2018
- 34) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2018
- 35) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2018
- 36) Με αριθμό/09-07-2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2019

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του με **ΑΦΜ:**..... (ως νόμιμου κληρονόμου του θανόντος, κατά την 01/03/2019, πατέρα του του με **ΑΦΜ:**.....), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με τη με αριθ.-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του με **ΑΦΜ:**....., πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, για τη φορ. περ. 1/1 -

31/3/2011.

- 2) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2011**.
- 3) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2011**.
- 4) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2011**.
- 5) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη διαχ. περ. **1/1 - 31/12/2011**.
- 6) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2012**.
- 7) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2012**.
- 8) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2012**.
- 9) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του

θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2012**.

10) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη διαχ. περ. **1/1 - 31/12/2012**.

11) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2013**,.

12) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2013**.

13) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2013**, επιβλήθηκε, σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

14) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2013**.

15) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, για τη διαχ. περ. **1/1 - 31/12/2013**.

16) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ, για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2014**.

- 17) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2014**.
- 18) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ, για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2014**.
- 19) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2014**.
- 20) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2015**.
- 21) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2015**.
- 22) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2015**.
- 23) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2015**.
- 24) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του

ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2016**.

25) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2016**.

26) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2016**.

27) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2016**.

28) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2017**.

29) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2017**.

30) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2017**.

31) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2017**.

32) Με τη με αριθ.-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του

N.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2018**.

33) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/4 - 30/6/2018**.

34) Με τη με αριθ.-/...../20199 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/7 - 30/9/2018**.

35) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. **1/10 - 31/12/2018** επιβλήθηκε, σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ.

36) Με τη με αριθ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του **N.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του θανόντος (01/03/2019), του, πρόστιμο του ΚΦΔ (N.4174/2013) ποσού **100,00€**, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορ. περ. **1/1 - 31/3/2019**.

Ο προσφεύγων του με **ΑΦΜ:**....., με τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, μερικώς ή ολικώς, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

- Σύμφωνα με τη με αριθ.-/07-03-2019 Απόφαση της ΔΕΔ – Υποδιεύθυνση Θεσσαλονίκης, στις περιπτώσεις θανάτου του υπόχρεου παραβάτη παύει να υφίσταται ο σκοπός για την επιβολή προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων (άρθρο 54 του N.4174/2013). Ο σκοπός αφορά στον εξαναγκασμό του υπόχρεου σε συμμόρφωση προς τις φορολογικές, εν γένει, υποχρεώσεις του, η δε επιβολή του προστίμου έχει αυστηρώς προσωπικό χαρακτήρα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1 περ. α) υποπερ. αα) εδ. πρώτο και παρ. 11 περ. γ) εδ. πρώτο του **N.2859/2000** «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούν σε

φορολογικές περιόδους έως 01/02/2014 – 28/02/2014 [διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παρ. Ε υποπαρ. Ε.1.)], οριζόταν 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 υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής: αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. 11. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών: γ) μπορεί να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/15-04-2014) (δημοσίευση την 16/04/2014), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», για δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούν σε φορολογικές περιόδους από 01/03/2014 – 31/03/2014 [διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παρ. Ε υποπαρ. Ε.1.)], 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 την 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..... Άρθρο 4. Έναρξης ισχύος. Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για δηλώσεις ΦΠΑ που αφορούν φορολογικές περιόδους από 1/1/2015 και έπειτα , ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο 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 ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ... 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 τη φορολογική νομοθεσία.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 11 περ. γ του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για δηλώσεις ΦΠΑ που αφορούσαν σε φορολογικές περιόδους του φορολογικού έτους 2014, οριζόταν ότι: «11. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών: γ) μπορεί να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης,».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1074/2014 διευκρινίστηκε ότι: «1.Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποβολής της δήλωσης φορολογία εισοδήματος του υποκειμένου ως εξής: α) Μέχρι την 30η Απριλίου του επόμενου έτους για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν απλογραφικά βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012) ή δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 περ. α, β και γ του Ν.4174/2013, όπως

τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων, υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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. 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1. Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.».

Επειδή, ο αποβιώσας, κατά την 01/03/2019, **του** με **ΑΦΜ:**....., ήταν, έως την ημέρα του θανάτου του, ιδιοκτήτης και οδηγός ταξί, στις υπό κρίση περιόδους έως το φορολογικό έτος 2014 τηρούσε βιβλία Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, κατά το φορολογικό έτος 2014 τηρούσε απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 παρ. Ε υποπαρ. Ε1, κατά τα φορολογικά έτη από το 2015 έως το 2019 τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 και εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2011 - 31/12/2013 και τις φορολογικές περιόδους 1/1/2014 – 31/3/2019.

Επειδή, από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος, κατά την 01/03/2019, **του** (**ΑΦΜ:**.....) υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα οι παρακάτω δηλώσεις ΦΠΑ:

- **Εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ**

α/α	Έτος Αναφ.	Διαχειριστική Περίοδος	Αριθμός	Είδος Δήλωσης	Ημ. Υποβολής
1	2013	1/1 - 31/12/2013	.....	Αρχική	27/06/2019
2	2012	1/1 - 31/12/2012	.....	Αρχική	27/06/2019
3	2011	1/1 - 31/12/2011	.....	Αρχική	27/06/2019

- **Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ**

α/α	Έτος	Φορολογική	Αριθμός	Είδος	Ημ.
-----	------	------------	---------	-------	-----

	Αναφ.	Περίοδος		Δήλωσης	Υποβολής
1	2011	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 25/6/2019
2	2011	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 25/6/2019
3	2011	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 25/6/2019
4	2011	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 25/6/2019
5	2012	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 25/6/2019
6	2012	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 25/6/2019
7	2012	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 25/6/2019
8	2012	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 25/6/2019
9	2013	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 25/6/2019
10	2013	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 25/6/2019
11	2013	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 25/6/2019
12	2013	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 25/6/2019
13	2014	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 25/6/2019
14	2014	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 25/6/2019
15	2014	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 25/6/2019
16	2014	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 25/6/2019
17	2015	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 25/6/2019
18	2015	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 25/6/2019
19	2015	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 25/6/2019
20	2015	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 25/6/2019
21	2016	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 25/6/2019
22	2016	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 25/6/2019
23	2016	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 25/6/2019
24	2016	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 25/6/2019
25	2017	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 25/6/2019
26	2017	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 25/6/2019
27	2017	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 25/6/2019
28	2017	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 27/6/2019
29	2018	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 27/6/2019
30	2018	ΤΡΙΜΗΝΟ	2	.....	Αρχική 27/6/2019
31	2018	ΤΡΙΜΗΝΟ	3	.....	Αρχική 27/6/2019
32	2018	ΤΡΙΜΗΝΟ	4	.....	Αρχική 27/6/2019
33	2019	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	.....	Αρχική 27/6/2019

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, κατά την **09/07/2019**, οι τριάντα έξι (36) προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος του θανόντος, **ΤΟΥ**, πρόστιμα ποσού 100,00€ δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του Ν.4174/2013 για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ που αφορά τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2011 - 31/12/2013 και τις φορολογικές περιόδους 1/1/2014 – 31/3/2019.

Επειδή, με τη με αριθ./2019 δήλωση, που υποβλήθηκε από τους κληρονόμους του **ΤΟΥ**, στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, δηλώθηκε ότι ο θάνατος αυτού επήλθε την 1/3/2019.

Επειδή, ακολούθως, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν δια επιδόσεως, κατά την **30/09/2019**, στον προσφεύγοντα, ως νόμιμο κληρονόμο του πατέρα του.

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1113/12-10-2007** Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα «Μη επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ. και μη λήψη των μέτρων του άρθρου 14 του Ν.2523/1997 σε βάρος των κληρονόμων αποβιώσαντος φυσικού προσώπου υποκρυπτόμενου σε έκδοση και λήψη εικονικών και

πλαστών φορολογικών στοιχείων», έγινε αποδεκτή η με αριθμό 551/2006 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία η φορολογική Αρχή δεν δύναται να επιβάλλει πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και να λάβει τα προβλεπόμενα, στο άρθρο 14 του Ν.2523/1997, μέτρα σε βάρος των κληρονόμων αποβιώσαντος φυσικού προσώπου, υποκρυπτόμενου σε έκδοση και λήψη εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων. Ειδικότερα, σύμφωνα με την ανωτέρω γνωμοδότηση: « II. β. Από τις διατάξεις των άρθρων 34, 35, 1710 παρ. 1 και 1885 του Α.Κ., σε συνδυασμό με τις ισχύουσες στο πεδίο του δημοσίου Δικαίου γενικές αρχές, προκύπτει ότι οι έννομες σχέσεις δημοσίου Δικαίου, στο μέτρο που συνδέονται αμέσως με το υπάρχον στην ζωή φυσικό πρόσωπο που αποτελεί υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, είναι συνήθως προσωποπαγείς και, συνεπώς, ακληρονόμητες (λ.χ., η δημοσιοϋπαλληλική σχέση, η στρατιωτική υποχρέωση κ.λπ.). Όταν, όμως, οι έννομες αυτές σχέσεις έχουν χρηματικό περιεχόμενο, κατά κανόνα κληρονομούνται, εκτός αν είναι αυστηρώς προσωποπαγείς (λ.χ., το συνταξιοδοτικό δικαίωμα). Επομένως, στην περίπτωση των φορολογικών ενοχών ή των ενοχών που απορρέουν από χρηματικές ποινές (πρόστιμα) αστικής, διοικητικής ή μικτής φύσεως που επιβλήθηκαν στον κληρονομούμενο από διοικητικές Αρχές ή αστικά και διοικητικά δικαστήρια, οι τελευταίες, ως μη αποσβενόμενες με τον θάνατό του, μεταβιβάζονται, αιτία θανάτου, στους κληρονόμους του [βλ. ΑΠ1714/1981 ΝΟΒ/1982 (1065)]. Οι δε κληρονόμοι ευθύνονται, ανάλογα με την κληρονομική μερίδα τους, για την εξόφληση των χρεών της κληρονομιάς, εκτός εάν πρόκειται για ποινικές κυρώσεις ή, ως εκ του συναγόμενου σκοπού των διατάξεων που τις προβλέπουν, προέχει ο κυρωτικός και όχι ο αποζημιωτικός τους χαρακτήρας. Ειδικότερα, το πρόστιμο επιβάλλεται ως συνέπεια του ότι τελέσθηκε μία άδικη πράξη από το πρόσωπο εκείνο που έχει την ιδιότητα του φορολογούμενου. Συνιστά δε απλώς ένα μέσο εξαναγκασμού προς εκπλήρωση των υποχρεώσεων του έναντι της Διοίκησης. Επομένως, οι διοικητικές κυρώσεις στο φορολογικό Δίκαιο, ως μέσο διοικητικού εξαναγκασμού, συνιστούν επαχθείς διοικητικές πράξεις, με τις οποίες επιτυγχάνεται η προστασία του δημοσίου συμφέροντος και, από την νομική φύση τους, συνδέονται άμεσα με το φυσικό πρόσωπο που τέλεσε τις φορολογικές παραβάσεις. Τα ανωτέρω δε ισχύουν ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι, λόγω του ιδιαίτερου χαρακτήρα των διοικητικών φορολογικών κυρώσεων, κατά κανόνα δεν απαιτείται για την επιβολή τους υπαιτιότητα του φορολογούμενου ή συνδρομή κακής πίστης ή πρόθεση φοροδιαφυγής.

γ. Κατόπιν των ανωτέρω, εάν οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν από την φορολογική Αρχή μετά τον θάνατο του υποκρυπτόμενου, τα πρόστιμα αυτά αποσβένονται με τον θάνατο αυτού, ενόψει του ότι: α) Παρά το γεγονός ότι αμέσως συνδέονται με το ζήτημα της έκδοσης, αποδοχής, λήψης και καταχώρησης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι πράξεων που επισύρουν μεν την επιβολή των προστίμων, χωρίς να ερευνάται η ύπαρξη δόλου στο πρόσωπο του παραβάτη, πλην όμως, νοείται απαλλαγή τούτου από λόγους που ανάγονται μόνον στο πρόσωπό του, δηλαδή εάν αυτός ήθελε αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη (πρβλ. ΣτΕ1295/1999 για τον αποδέκτη). β) Δεν επιβλήθηκαν σε βάρος του παραβάτη (κληρονομούμενου), αλλά εξετάζεται η το πρώτον επιβολή τους σε βάρος των κληρονόμων του, δηλαδή σε βάρος προσώπων που δεν μετείχαν καθ' οιονδήποτε τρόπο στην τέλεση της παραβάσεως.

γ) Έχουν αυστηρώς προσωπικό χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι χαρακτηρίζονται ως διοικητικές κυρώσεις που αποσκοπούν στον εξαναγκασμό του υπόχρεου προς συμμόρφωση με τις φορολογικές, εν

γένει, υποχρεώσεις του, ήτοι αποτρέποντάς τον από την τέλεση μελλοντικών φορολογικών παραβάσεων, η επιβολή τους δεν προϋποθέτει την ύπαρξη ζημίας στο Δημόσιο και, συνεπώς, δεν έχουν αποκαταστατικό χαρακτήρα, εφόσον με αυτά δεν επιδιώκεται η ικανοποίηση – έστω και μερικώς – της υποχρέωσης προς πληρωμή των οικείων οφειλομένων φόρων. Όσον αφορά δε στο δικαίωμα των κληρονόμων, κατά το άρθρο 1847 του Α.Κ., για αποποίηση της κληρονομιάς, προκειμένου να αποφύγουν τις ως άνω δυσμενείς συνέπειες, το δικαίωμα αυτό αναφέρεται στα δυνάμενα να κληρονομηθούν στοιχεία (ενεργητικό και παθητικό της κληρονομιάς) και όχι σε αυστηρώς προσωποπαγείς και μη αποζημιωτικού χαρακτήρα φορολογικές ενοχές (όπως τα πρόστιμα που επιβάλλονται εις βάρος του υποκρυπτόμενου σε έκδοση και λήψη πλαστών και εικονικών στοιχείων), οι οποίες, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν μεταβιβάζονται αιτία θανάτου.

III. Κατόπιν των ανωτέρω, δεν επιβάλλονται πρόστιμα του Κ.Β.Σ. σε βάρος των κληρονόμων αποβιώσαντος φυσικού προσώπου, υποκρυπτόμενου σε έκδοση και λήψη εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, περαιτέρω, με την με αριθ. **32/2009** γνωμοδότηση του Στ' Τμήματος του Ν.Σ.Κ.: Ως έχει παγίως κριθεί, οι απειλούμενες, από διατάξεις νόμων οικονομικού και λοιπού περιεχομένου και επιβαλλόμενες, από τις διοικητικές Αρχές, χρηματικές ποινές ή πρόστιμα, έχουν χαρακτήρα διοικητικών χρηματικών κυρώσεων και κύριο σκοπό να εξαναγκάσουν τους διοικούμενους σε πλήρη και ακριβή εκπλήρωση των νομίμων υποχρεώσεών τους, κληρονομούνται δε υπό την προϋπόθεση ότι φέρουν αποζημιωτικό χαρακτήρα, ήτοι εφόσον επιβλήθηκαν προς αποκατάσταση της ζημίας που προκλήθηκε στο Δημόσιο από την παράβαση για την οποία επιβλήθηκε η κύρωση. Έτσι, γίνεται δεκτό ότι στις περιπτώσεις επιβολής προστίμων αποζημιωτικού χαρακτήρα, τα πρόστιμα αυτά αποτελούν αντικείμενο της κληρονομιάς και η εξ αυτών υποχρέωση μεταβιβάζεται, κατά το άρθρο 1710 του Α.Κ., στους κληρονόμους, αφού και η αξίωση του Δημοσίου προς επιβολή τους αποτελεί και αυτή στοιχείο της κληρονομιάς (γνωμ. ΝΣΚ 36/1991, 184/1993 και 551/2006). Αντιθέτως, στις περιπτώσεις επιβολής διοικητικών προστίμων, στις οποίες εμφανίζεται παράβαση χωρίς αντίστοιχη ζημία του Δημοσίου (βλ. Β. Παπαχρήστου, Λαθρεμπορία και τελωνειακές παραβάσεις, σελ. 140) ή η τυχόν επελθούσα ζημία αποκαθίσταται με την έκδοση άλλων καταλογιστικών πράξεων, τα εν λόγω πρόστιμα δεν φέρουν αποζημιωτικό χαρακτήρα αλλά προσωποπαγή, αποσκοπούν δε στην συμμόρφωση του παραβάτη προς τους ορισμούς μίας νομοθετημένης διοικητικής διαδικασίας, οπότε δεν συντρέχει νόμιμη περίπτωση επιβολής αυτών σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος προσώπου (βλ. ΣτΕ1266/2003, 3676/1988). Στις περιπτώσεις αυτές, μετά τον θάνατο του παραβάτη, εξέλιπε ο σκοπός επιβολής του διοικητικού προστίμου, θα ήταν δε πέραν της αληθούς βουλήσεως του νομοθέτη να επιβάλλονται τα σχετικά πρόστιμα σε βάρος κληρονόμων, αφού δια της επιβολής τους δεν υπηρετείται ο αναφερθείς νομοθετικός σκοπός της θέσπισης αυτών. Συνεπώς, τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν για παραβάσεις των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων δεν έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα και, ως εκ τούτου, δεν τυγχάνουν κληρονομητέα, δεδομένου ότι υφίσταται η κατά νόμο δυνατότητα ώστε οι φόροι που τυχόν απώλεσε το Δημόσιο, εξαιτίας των πιο πάνω παραβάσεων, να καταλογιστούν και να εισπραχθούν δυνάμει άλλων καταλογιστικών πράξεων που είναι διάφορες από τις εκδιδόμενες αποφάσεις ή πράξεις

επιβολής προστίμου (πρβλ. ΝΣΚ551/2006).

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1219/24-10-2011** Εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «*Κοινοποίηση γνωμοδότησης περί της επιβολής ή μη προστίμων του Κ.Β.Σ. σε βάρος των κληρονόμων αποβιώσαντα υπόχρεου*», κοινοποιήθηκε η με αριθμό 291/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία: «Όταν έχει ήδη αποβιώσει ο παραβάτης διατάξεων του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί να επιβληθεί το πρώτον (δηλαδή, δεν μπορεί να εκδοθεί Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ. για πρώτη φορά μετά τον θάνατό του) εις βάρος των κληρονόμων του, πρόστιμο κατ' άρθρον 5 του Ν.2523/1997 για έκδοση πλαστών ή εικονικών ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από αυτόν. Τα ίδια ισχύουν όταν έχει αποβιώσει ο παραβάτης και δεν έχει επιβληθεί εις βάρος του, εν ζωή, το οικείο πρόστιμο και σε όλες τις περιπτώσεις παραβάσεων του Κ.Β.Σ.».

Επειδή, από την παράθεση όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι κρίσιμο στοιχείο για την νόμιμη ή μη επιβολή προστίμων σε βάρος αποβιώσαντος, είναι, αρχικώς, εάν αυτά είναι κυρωτικού ή αποζημιωτικού χαρακτήρα και, επιπροσθέτως, εάν καταλογίζονται πρωτογενώς ή είχαν «το πρώτον» κοινοποιηθεί στον ίδιο τον θανόντα, όσο αυτός ήταν εν ζωή.

Επειδή, οι προαναφερόμενες δηλώσεις υποβλήθηκαν **εκπροθέσμως** την **25/6/2019** και την **27/6/2019**, ήτοι μετά από τον θάνατο κατά την 01/03/2019 του του Η υποβολή των δηλώσεων ΦΠΑ από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος συντελέστηκε εντός τετραμήνου από τον θάνατο αυτού, χρονικό διάστημα που κρίνεται εύλογο για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του θανόντος από τους κληρονόμους του, δεδομένης της τετράμηνης προθεσμίας για την αποποίηση της κληρονομιάς βάσει του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα. Ακολούθως, κατά την **09/07/2019**, εκδόθηκαν, από τον Προϊστάμενο της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, οι προσβαλλόμενες πράξεις, σε βάρος του θανόντος, οι οποίες δε μεταβιβάζονται αιτία θανάτου στους κληρονόμους του.

Επειδή, επιπλέον, τα επιβληθέντα πρόστιμα, σε βάρος του αποβιώσαντος του, έχουν αυστηρώς προσωπικό χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι, ως διοικητικές κυρώσεις, αποσκοπούν στον εξαναγκασμό του υπόχρεου προς συμμόρφωση με τις φορολογικές, εν γένει, υποχρεώσεις του, ήτοι αποτρέποντάς τον από την τέλεση μελλοντικών φορολογικών παραβάσεων. Η δε επιβολή τους δε συναρτάται με την ύπαρξη ζημίας στο Δημόσιο και, συνεπώς, δεν έχει αποκαταστατικό χαρακτήρα, εφόσον με αυτήν δεν επιδιώκεται η ικανοποίηση της υποχρέωσης προς πληρωμή των οικείων οφειλομένων φόρων. Ως εκ τούτου, στην κρίνόμενη περίπτωση, κατά τον χρόνο έκδοσης αυτών στις 9/7/2019, είχε παύσει ο σκοπός για την επιβολή προστίμων επί τυπικών – διαδικαστικών παραβάσεων, καθ' όσον τα εν λόγω πρόστιμα, έχοντας αυστηρώς προσωπικό και αποκλειστικώς κυρωτικό χαρακτήρα, αποσβέστηκαν με τον θάνατο του υπόχρεου.

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **03/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**..... (ως νόμιμου κληρονόμου του θανόντος, κατά την **01/03/2019**, πατέρα του του με **ΑΦΜ:**.....) και την **ακύρωση** των παρακάτω τριάντα έξι (36) **πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης: **1)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2011, **2)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2011, **3)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2011, **4)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2011, **5)** με αριθ.....-/2019 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, **6)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2012, **7)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2012, **8)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2012, **9)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2012, **10)** με αριθ.....-/2019 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, **11)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2013, **12)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2013, **13)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2013, **14)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2013, **15)** με αριθ.....-/2019 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013, **16)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2014, **17)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2014, **18)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2014, **19)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2014, **20)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2015, **21)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2015, **22)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2015, **23)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2015, **24)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2016, **25)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2016, **26)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2016, **27)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2016, **28)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2017, **29)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2017, **30)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2017, **31)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2017, **32)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2018, **34)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2018, **35)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2018, **36)** με αριθ.....-/2019 για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΗΣΗ 2011

- 1)** Με αριθμό αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ.1/1 - 31/3/2011

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 2) Με αριθμό αριθ.....-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2011

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 3) Με αριθμό αριθ.....-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2011

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 4) Με αριθμό αριθ.....-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2011

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 5) Με αριθ.....-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΧΡΗΣΗ 2012

- 1) Με αριθ.....-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2012

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 2) Με αριθ.....-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2012

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.

Πρόστιμο	100,00€	0,00€
----------	---------	-------

- 3) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2012

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 4) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ.1/10 - 31/12/2012

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 5) Με αριθ.....-...../20199 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΧΡΗΣΗ 2013

- 1) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ.1/1 - 31/3/2013

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 2) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ.1/4 - 30/6/2013

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 3) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ.1/7 - 30/9/2013

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.

Πρόστιμο	100,00€	0,00€
----------	---------	-------

- 4) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ.1/10 - 31/12/2013

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 5) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη διαχ. περ.1/1 - 31/12/2013

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

- 1) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ.1/1 - 31/3/2014

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 2) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2014

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 3) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2014

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 4) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2014

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

- 1) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2015

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 2) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2015

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 3) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2015

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 4) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2015

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

- 1) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2016

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 2) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2016

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 3) Με αριθ.....-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2016

	Βάσει	Βάσει
--	-------	-------

	Ελέγχου	απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 4) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2016

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

- 1) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2017

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 2) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2017

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 3) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2017

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 4) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2017

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- 1) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.

Πρόστιμο	100,00€	0,00€
----------	---------	-------

- 2) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/4 - 30/6/2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 3) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/7 - 30/9/2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

- 4) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/10 - 31/12/2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

- 1) Με αριθ.....-...../2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης για τη φορ. περ. 1/1 - 31/3/2019

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.