



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 9.10.2020

Αριθμός απόφασης: 2152

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις διατάξεις του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11.5.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του συλλόγου, ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού, κατά των με αρ.,/2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις με αρ.,/2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11.5.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του συλλόγου, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις αρ.,/2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, επιβλήθηκαν πρόστιμα ύψους 250,00 € έκαστο, φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2γ' του ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των αρ.,/2015 αρχικών προσωρινών δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδων 1/2014, 7/2014, 3/2014, αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1γ' του ως άνω νόμου.

Ο προσφεύγων σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το αρ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/1.6.2020 υπόμνημα προς την Υπηρεσία μας, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό, ότι ο σύλλογος δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και οι εν λόγω αμοιβές δεν αποτέλεσαν επιχειρηματικές αμοιβές αλλά φιλοδωρήματα σε

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 του ν. 4172/2013: «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη 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, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4172/2013: «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση» του ν.4172/2013: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται 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, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του ν. 4172/2013: «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%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής_είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.»

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης ...

6. ... 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 ...

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, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013: «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: ... 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' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και ... 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), άρθρα 53-62)»:

Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή ([άρθρο 54 παρ. 1](#) περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ([άρθρο 54 παρ. 1](#) περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) 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, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της [παρ. 1](#) σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της [παρ. 2 του άρθρου 54](#)). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων. ...

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.»

Επειδή με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β' 1110696 ΕΞ 2016/ 18.7.2016 έγγραφο της ΑΑΔΕ δόθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις

πληρωμές για αμοιβές διοίκησης, για αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς 4 και τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που παρακρατείται από φορείς γενικής κυβέρνησης, με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013:

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

Επειδή, περαιτέρω στη διευκρινιστική εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α 1060755 ΕΞ 2017/ 24-04-2017

αναφέρονται τα παρακάτω: «...3. Αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις εν λόγω πληρωμές με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο μας διευκρινίστηκε ότι κατά την πάγια θέση της Διοίκησης, η καταβολή των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών εξομοιώνεται με την πίστωση, καθόσον η έκδοση του παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος, η οποία συνεπάγεται και την πίστωση στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου, γεννά ταυτόχρονα την αξίωση του εκδότη του παραστατικού για την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτού ποσού. Αυτό άλλωστε είναι σύμφωνο και με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, αναφορικά με τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος (χρόνος απόκτησης δικαιώματος είσπραξης). Κατά συνέπεια, χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου στις αμοιβές διοίκησης, καθώς και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, με βάση τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν 4172/2013, θεωρείται ο χρόνος έκδοσης του παραστατικού, ήτοι η πίστωση των εν λόγω ποσών στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου και ο φόρος αποδίδεται στο τέλος του δεύτερου μήνα από τον πιο πάνω χρόνο. 4. Κατόπιν της αποσαφήνισης που έγινε με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο, γίνεται δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν4172/2013 που έως την 18.7.2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού. Δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων επί παραστατικών τα οποία έχουν ήδη εκδοθεί και τα οποία μέχρι τις 18.7.2016 παρέμειναν ανεξόφλητα, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον έχουν υποβληθεί μέχρι τις 30.9.2016.»

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων σύλλογος υπέβαλε την 1.4.15 τις κάτωθι αρχικές προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα:

1. Την αρ. δήλωση περιόδου 1/2014 με ποσό συναλλαγής 120,00 € και παρακρατηθέντα φόρο ύψους 24,00 €.

2. Την αρ. δήλωση περιόδου 7/2014 με ποσό συναλλαγής 350,00 € και παρακρατηθέντα φόρο ύψους 70,00 €.
3. Την αρ. δήλωση περιόδου 3/2014 με ποσό συναλλαγής 30,00 € και παρακρατηθέντα φόρο ύψους 6,00 €.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/6.10.2020 έγγραφο του προσφεύγοντος συλλόγου προς την Υπηρεσία μας προσκομίστηκαν τα παρακάτω:

1. Η από 1.4.15 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα Ιανουαρίου 2014 για ακαθάριστη αμοιβή ύψους 120,00 € και παρακρατηθέντα φόρο ύψους 24,00 € (καθώς και το σχετικό σημείωμα πληρωμής, ταυτότητα οφειλής και παραστατικά τραπεζής).
2. Η από 1.4.15 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα Ιουλίου 2014 για ακαθάριστη αμοιβή ύψους 350,00 € και παρακρατηθέντα φόρο ύψους 70,00 € (καθώς και το σχετικό σημείωμα πληρωμής, ταυτότητα οφειλής και παραστατικά τραπεζής).
3. Η από 1.4.15 προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα Μαρτίου 2014 για ακαθάριστη αμοιβή ύψους 30,00 € και παρακρατηθέντα φόρο ύψους 6,00 € (καθώς και το σχετικό σημείωμα πληρωμής, ταυτότητα οφειλής και παραστατικά τραπεζής).
4. Η από 30.4.15 βεβαίωση αμοιβών του προσφεύγοντος συλλόγου με την οποία βεβαιώνεται ότι η (ΑΦΜ) έλαβε από τον εν λόγω σύλλογο κατά το έτος 2014 ως αμοιβές για παρασχεθείσες υπηρεσίες το συνολικό ποσό των 500,00 € επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 20% ποσού 100,00 €.
5. Αντίγραφο της σελίδας εξόδων έτος 2014 από το με αρ. πράξης θεώρησης/2002 βιβλίο εσόδων-εξόδων του συλλόγου.
6. Το αρ. αποδεικτό υποβολής βεβαιώσεων εισοδημάτων από επιχειρηματικές δραστηριότητες με ακαθάριστες αποδοχές ύψους 500,00 € και παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 €.
7. Αντίγραφα των αποδείξεων πληρωμής των υπό κρίση αμοιβών στην, συνολικού ποσού ύψους 500,00 €, και συγκεκριμένα:
 - Η από 8.1.14 απόδειξη πληρωμής ύψους 60,00 €
 - Η από 28.1.14 απόδειξη πληρωμής ύψους 60,00 €
 - Η από 5.3.14 απόδειξη πληρωμής ύψους 30,00 €
 - Η από 15.7.14 απόδειξη πληρωμής ύψους 350,00 €

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία, με τις υπό κρίση δηλώσεις αρχικών προσωρινών δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα περιόδων 1/2014, 7/2014, 3/2014 δηλώθηκαν αμοιβές προς τη ύψους 120,00 €, 350,00 € & € 30,00 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 500,00 € επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 20% ποσού 100,00 €. Στην αρ./2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της δηλώθηκε το εν λόγω ποσό αμοιβών ύψους 500,00 € στον κωδικό 403 καθώς και το αντίστοιχο παρακρατηθέν ποσό φόρου ύψους 100,00 € στον κωδικό 403.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία οι υπό κρίση δηλώσεις υποβλήθηκαν την 1.4.15, ήτοι μετά το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τα υπό κρίση ποσά συναλλαγών διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου 20% και οι σχετικές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 64§8 του ν.4172/2013 δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης φόρου εφόσον η συναλλαγή δεν υπερβαίνει τα 300,00 €.

Επειδή δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, για τις περιόδους 1/2014 και 3/2014, δεν υπήρχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, δεδομένου ότι οι συναλλαγές των εν λόγω περιόδων δεν υπερέβαιναν τα 300,00 €, και συνεπώς θα πρέπει οι με αρ. &/2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **11.5.2020** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του συλλόγου, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

A. Την αποδοχή αυτής ως προς τις με αρ. &/2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου

B. Την απόρριψη αυτής ως προς την με αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

• αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου	
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013:	0,00 €
• αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου	
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013:	250,00 €
• αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου	
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013:	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.