



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **26/02/2021**

Αριθμός απόφασης: **730**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /12.11.2020 (αριθμ. πρωτ. /13.11.2020) πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση, καθώς και την υπ' αριθμ. /12.11.2020 (αριθμ. πρωτ. /13.11.2020) οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 16.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αριθμ. /12.11.2020 (αριθμ. πρωτ. /13.11.2020) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 19.12.2016, της συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας)

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η ως άνω υπ' αριθμ. συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 αφορούσε στη διόρθωση απόκλισης φορολογικού στοιχείου μικρότερου των 100,00 € προ ΦΠΑ και συγκεκριμένα 75,00 € + 17,25 € ΦΠΑ, σύμφωνα δε με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1051/2016 δεν απαιτείται διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών προ ΦΠΑ ανά αντισυμβαλλόμενο δεν ξεπερνά τα 100,00 €, ακόμα δε κι αν η γραμματική ερμηνεία της διάταξης δε φαίνεται να αποκλείει την επιβολή προστίμου σε περίπτωση που τελικά υποβληθεί διορθωτική δήλωση, η τελολογική της ερμηνεία και η αληθινή βούληση του νομοθέτη είναι τόσο η απαλλαγή των επιχειρήσεων από το διοικητικό βάρος της διαρκούς διόρθωσης δηλώσεων πληθώρας εγγραφών, όσο κυρίως η μη επιβολή προστίμων των 100,00 € σε πληροφοριακά σφάλματα μικρότερα των 100,00 €, παραβιάζοντας κάθε λογική επιμέτρησης προστίμου, σε αντίθετη δε περίπτωση παραβιάζεται η αρχή της ισότητας των φορολογουμένων, αφού φορολογούμενος που όντως υπέβαλε διόρθωση μικρότερη των 100,00 € σαφώς διευκόλυνε το έργο της Φορολογικής Διοίκησης, ενώ φορολογούμενος που δεν το έκανε έχει απαλλαγεί ολοσχερώς από την υποχρέωση, άρα και από το πρόστιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία λήψης του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου που έλαβε, κατά δήλωσή του, ο προσφεύγων εντός του 2014: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...] υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκ-

πλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα. 4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία λήψης του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου που έλαβε, κατά δήλωσή του, ο προσφεύγων εντός του 2014: «Άρθρο 4: Χρόνος υποβολής. 1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής: α) από τους εκδότες, τριμηνιαίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν: βα) διπλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], δ) [...]. Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και **20/01/2016**. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών. 3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται. Άρθρο 5: [...]. Άρθρο 6: Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση. Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών**, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι [...]. Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών** για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και **22/02/2016**. Άρθρο 7: Έναρξη ισχύος. Η παρούσα ισχύει για τα φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από 1.1.2014. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. / 19.12.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 (19.12.2016): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει **λάθος ή παράλειψη**, **υποχρεούται** να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. [...]. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώ-

ματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), προέκυψαν τα εξής:

Α/Α	Ημ/νία	Μή- νας	Κατ/ρία	ΑΦΜ / Αριθμ. ταμειακής	Υπό- χρεος	Είδος φορ. στοιχείου	Εγκα- τάστα- ση	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Α/Α προη- γού- μενης	Καθα- ρή αξία προη- γού- μενης	ΦΠΑ προη- γού- μενης
.....	19/12/2016 23:07:06	9	Συγκεντρωτικές Εξόδων		Ναι	Χρεωστικό	-	0	0	3340758	75	17,25

προέκυψε δηλαδή ότι ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./19.12.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 αφαίρεσε-διέγραψε, επί της ουσίας, από τη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 τον δηλωθέντα αρχικά, με την υπ' αριθμ./19.12.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014, προμηθευτή του με ΑΦΜ («τροποποιητική» συγκεντρωτική κατάσταση).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./19.12.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 (19.12.2016): «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 [...]** δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...], β) [...]. 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 [...], β) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]**. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14 [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). [...] **Δεν**

επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 εδ. β' και γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1022/7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014) απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. / 19.12.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 (19.12.2016): «Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών**, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι [...]. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η ως άνω υπ' αριθμ. συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 αφορούσε στη διόρθωση απόκλισης φορολογικού στοιχείου μικρότερου των 100,00 € προ ΦΠΑ και συγκεκριμένα 75,00 € + 17,25 € ΦΠΑ, σύμφωνα δε με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1051/2016 δεν απαιτείται διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών προ ΦΠΑ ανά αντισυμβαλλόμενο δεν ξεπερνά τα 100,00 €, ακόμα δε κι αν η γραμματική ερμηνεία της διάταξης δε φαίνεται να αποκλείει την επιβολή προστίμου σε περίπτωση που τελικά υποβληθεί διορθωτική δήλωση, η τελολογική της ερμηνεία και η αληθινή βούληση του νομοθέτη είναι τόσο η απαλλαγή των επιχειρήσεων από το διοικητικό βάρος της διαρκούς διόρθωσης δηλώσεων πληθώρας εγγραφών, όσο κυρίως η μη επιβολή προστίμων των 100,00 € σε πληροφοριακά σφάλματα μικρότερα των 100,00 €, παραβιάζοντας κάθε λογική επιμέτρησης προστίμου, σε αντίθετη δε περίπτωση παραβιάζεται η αρχή της ισότητας των φορολογουμένων, αφού φορολογούμενος που όντως υπέβαλε διόρθωση μικρότερη των 100,00 € σαφώς διευκόλυνε το έργο της Φορολογικής Διοίκησης, ενώ φορολογούμενος που δεν το έκανε έχει απαλλαγεί ολοσχερώς από την υποχρέωση, άρα και από το πρόστιμο.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος. Κι αυτό, γιατί από τα προεκτεθέντα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης συνάγεται ότι πράγματι **εκ παραδρομής** υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ. / 19.12.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014, παρότι **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής της (19.12.2016) φορολογική νομοθεσία, αφού η διορθωθείσα με αυτήν απόκλιση στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για τον δηλωθέντα αρχικά, με την υπ' αριθμ. συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014, προμηθευτή του με ΑΦΜ (75,00 € προ ΦΠΑ) δεν υπερέβαινε σε αξία τα 100,00 € προ ΦΠΑ και ανά αντισυμβαλλόμενο και συνεπώς δεν υφίστατο υποχρέωση διόρθωσής της, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 6 εδ. β' και γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. / 19.12.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 (19.12.2016)), και επομένως ούτε υποχρέωση υποβολής σχετικής τροποποιητικής συγκεντρωτικής κατάστασης

(φορολογικών στοιχείων). Ως εκ τούτου, κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. β΄ της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη το υπό κρίση πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α΄ ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ./19.12.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 16.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ./12.11.2020 (αριθμ. πρωτ./13.11.2020) πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.