



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 3606/20-12-2021

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** που υποβλήθηκε στη **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας**:

α. Με αριθμό/22-06-2021 για το **φορολογικό έτος 2017**.

β. Με αριθμό/27-05-2021 για το **φορολογικό έτος 2017**.

γ. Με αριθμό/27-05-2021 για το **φορολογικό έτος 2017**.

δ. Με αριθμό/02-06-2021 για το **φορολογικό έτος 2017**.

ε. Με αριθμό/02-06-2021 για το **φορολογικό έτος 2017**.

στ. Με αριθμό/02-06-2021 για το **φορολογικό έτος 2018**.

ζ. Με αριθμό/04-06-2021 για το **φορολογικό έτος 2018**.

η. Με αριθμό/04-06-2021 για το **φορολογικό έτος 2018**.

θ. Με αριθμό/04-06-2021 για το **φορολογικό έτος 2018**.

5. Τις ως άνω πράξεις 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 **28/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/22-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω της αρμόδιας εν λόγω Δ.Ο.Υ., της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/08-06-2021 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το ως άνω φορολογικό έτος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

2.

Με την με αριθμό/27-05-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/03/2017.

3.

Με την με αριθμό/27-05-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017.

4.

Με την με αριθμό/02-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017.

5.

Με την με αριθμό/02-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017.

6.

Με την με αριθμό/02-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.

7.

Με την με αριθμό/04-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.

8.

Με την με αριθμό/04-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.

9.

Με την με αριθμό/04-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 28/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να τροποποιηθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017 και οι τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, για την εκπρόθεσμη υποβολή των οποίων εκδόθηκαν σε βάρος του –από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας– οι προσβαλλόμενες πράξεις, υποβλήθηκαν στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης δυνάμει της με αριθμό/.../4541 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., η οποία του κοινοποιήθηκε την 25/08/2020. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 19 και του άρθρου 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, τα επιβληθέντα πρόστιμα περιορίζονται στο 60% της αξίας τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο 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 «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «**Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται 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 υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

β) Ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα,

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α), περ. β), περ. γ) και περ. δ) του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί

3.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, **έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.**

δ) Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26/07/2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.».

4

φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 30/07/2018.

Επειδή, στο κεφάλαιο 1 παρ. 1.1. περ. α), περ. β) και περ. δ) της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «**Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α/22-12-2017), αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ., ΦΕΚ170Α/26-07-2013).**», αναφέρεται ότι

«Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (01/01/2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια).

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν.4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής και μετά από την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4512/2018, ήτοι από 17/01/2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

-
- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, επιβάλλεται, επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., πρόστιμο

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 Κ.Φ.Δ., το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.. Ομοίως, **το πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή** (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

δ) Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά από την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ., για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., χωρίς την επιβολή των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν:

1. Η 28/04/2017 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, για την φορολογική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/03/2017.

2. Η 31/07/2017 ημέρα Δευτέρα, για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017.

3. Η 31/10/2017 ημέρα Τρίτη, για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017.

4. Η 31/01/2018 ημέρα Τετάρτη, για την φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017.
5. Η 30/04/2018 ημέρα Δευτέρα, για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.
6. Η 31/07/2018 ημέρα Τρίτη, για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.
7. Η 31/10/2018 ημέρα Τετάρτη, για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.
8. Η 31/01/2019 ημέρα Πέμπτη, για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και περ. β) και παρ. 2 περ. α) και περ. γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

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».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και περ. β) εδ. 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).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 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 την 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,».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είναι αγρότης του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. –από την 09/01/1996– με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια άλλων δημητριακών, τηρούσε κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας (κωδ. 4531) και στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (κωδ. 4541). Η σύζυγός του κ. του (Α.Φ.Μ.:) είναι αγρότισσα του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (άρθρο 41 Ν.2859/2000), απαλλασσόμενη από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/26-07-2018 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2017, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 2.207,09 € για καταβολή (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 26/07/2018). Στο έντυπο Ε1 είχαν περιληφθεί, μεταξύ άλλων –για το προσφεύγοντα– το ποσό των 11.587,35 € στον κωδικό 049 (δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών), το ποσό των 96.194,57 € στον κωδικό 475 (ακαθάριστο εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας), το ποσό των 4.988,15 € στον κωδικό 461 (καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας) και το ποσό των 13.021,95 € στον κωδικό 659 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά το έτος 2017, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) και –για τη σύζυγό του– το ποσό των 1.980,00 € στον κωδικό 344 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά το έτος 2017, χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις με αριθμούς καταχώρησης/25-04-2017,/20-07-2017,/30-10-2017,/28-01-2018,/27-04-2018,/30-07-2018,/29-10-2018 και/30-01-2019 αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2017 έως 31/03/2017, από 01/04/2017 έως 30/06/2017, από 01/07/2017 έως 30/09/2017, από 01/10/2017 έως 31/12/2017, από 01/01/2018 έως 31/03/2018, από 01/04/2018 έως 30/06/2018, από 01/07/2018 έως 30/09/2018 και από 01/10/2018 έως 31/12/2018, αντιστοίχως, από τις οποίες είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις με αριθμούς καταχώρησης/20-07-2017,/09-03-2018 και/19-07-2019 πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2017 έως 31/03/2017, από 01/10/2017 έως 31/12/2017 και από 01/10/2018 έως 31/12/2018, αντιστοίχως, από τις οποίες είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης/30-07-2019 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης είχε εκδοθεί η με αριθμό/.../4541/25-08-2020 εντολή φορολογικού ελέγχου για τον προσφεύγοντα, ο οποίος –δυνάμει των διατάξεων του Ν.4512/2018– είχε τη δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. πριν από τον χρόνο κοινοποίησης των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν από την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού του φόρου, υπέβαλε εκπροθέσμως, με τη σύζυγό του, μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/08-06-2021 κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2017, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **τελικό χρεωστικό ποσό 1.899,84 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 18/06/2021). Στο έντυπο Ε1 της εν λόγω κοινής τροποποιητικής δήλωσης, σε σχέση με το ίδιο έντυπο της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης, διαγράφηκαν τα ποσά του κωδικού 461 για τον προσφεύγοντα και του κωδικού 344 για τη σύζυγό του, μεταβλήθηκαν – μειώθηκαν, για τον προσφεύγοντα, τα ποσά του κωδικού 049 σε 6.951,04 €, του κωδικού 475 σε 95.397,27 € και του κωδικού 659 σε 12.076,79 € και προστέθηκαν –για τον προσφεύγοντα– τα ποσά των 1.319,26 € στον κωδικό 465 (ζημία του φορολογικού έτους 2017 από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας) και των 8.648,45 € στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών που είχε ήδη φορολογηθεί ή απαλλαχθεί από τον φόρο) και –για τη σύζυγό του– το ποσό των 2.880,00 € στον κωδικό 312 (εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κ.λπ.).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας εκδόθηκε η με αριθμό/22-06-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε –σε βάρος του προσφεύγοντος– πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν από την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού του φόρου, υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες δηλώσεις Φ.Π.Α.:

1. Την με αριθμό καταχώρησης/25-05-2021 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/03/2017**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **4.138,04 € προς έκπτωση**.
2. Την με αριθμό καταχώρησης/26-05-2021 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **5.873,13 € προς έκπτωση**.
3. Την με αριθμό καταχώρησης/27-05-2021 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **848,70 € προς έκπτωση**.
4. Την με αριθμό καταχώρησης/28-05-2021 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **1.839,28 € προς έκπτωση**.
5. Την με αριθμό καταχώρησης/31-05-2021 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **2.297,66 € προς έκπτωση**.
6. Την με αριθμό καταχώρησης/01-06-2021 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **3.488,52 € προς έκπτωση**.
7. Την με αριθμό καταχώρησης/02-06-2021 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **1.476,12 € προς έκπτωση**.
8. Την με αριθμό καταχώρησης/03-06-2021 **τρίτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **1.237,71 € προς έκπτωση**.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) με αριθμούς/27-05-2021,/27-05-2021,/02-06-2021 και/02-06-2021 για το φορολογικό έτος 2017 και με αριθμούς/02-06-2021,/04-06-2021,/04-06-2021 και/04-06-2021 για το φορολογικό έτος 2018, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε –σε βάρος του προσφεύγοντος– πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων Φ.Π.Α., ήτοι της δεύτερης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/03/2017, της πρώτης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017, της πρώτης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017, της δεύτερης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017, της πρώτης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, της πρώτης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, της πρώτης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018 και της τρίτης τροποποιητικής για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, αντιστοίχως, από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της εκπροθέσμως υποβληθείσας, μέσω της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης

...../08-06-2021 κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος και της συζύγου του για το φορολογικό έτος 2017 δεν προέκυψε, εν τοις πράγμασι, υποχρέωση καταβολής φόρου, δεδομένου ότι το χρεωστικό ποσό αυτού των 1.899,84 € ήταν μικρότερο από το χρεωστικό ποσό των 2.207,09 € που είχε προκύψει και βεβαιωθεί ταμειακώς από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης. Συνεπώς, κατά την έκδοση της με αριθμό/22-06-2021 προσβαλλόμενης πράξης εφαρμόστηκε εσφαλμένη νομική βάση, δη των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 παρ. γ) του Ν.4174/2013 (πρόστιμο ποσού 250,00 €) που αφορούν στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης –από επιτηδεύματία που τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014– από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, αντί των ορθών διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του ίδιου νόμου (πρόστιμο ποσού 100,00 €) που αφορούν στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και αναφορικά με τις ως άνω **εννέα (9) προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, **κρίνουμε** ότι:

1. Πρέπει να τροποποιηθεί ως προς τη νομική της βάση η με αριθμό/22-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, δη να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρουν **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
2. Ορθώς επιβλήθηκαν τα οκτώ (8) πρόστιμα έκαστο ποσού **100,00 €**, με τις Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) με αριθμούς/27-05-2021,/27-05-2021,/02-06-2021 και/02-06-2021 για το φορολογικό έτος 2017 και με αριθμούς/02-06-2021,/04-06-2021,/04-06-2021 και/04-06-2021 για το φορολογικό έτος 2018.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:** και:

1. Την τροποποίηση της με αριθμό/22-06-2021 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2017 ως προς τη νομική της βάση (εφαρμογή των ορθών διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, αντί των εσφαλμένων διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου).
2. Την επικύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας με αριθμούς/27-05-2021,/27-05-2021,/02-06-2021 και/02-06-2021 για το φορολογικό έτος 2017 και με αριθμούς/02-06-2021,/04-06-2021,/04-06-2021 και/04-06-2021 για το φορολογικό έτος 2018.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Α. Φορολογικό έτος 2017

1.

Η με αριθμό/22-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου) (αριθμός δήλωσης/08-06-2021)	250,00 [παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ)]	<u>100,00</u> [παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α)]

2.

Η με αριθμό/27-05-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/27-05-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

4.

Η με αριθμό/02-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

5.

Η με αριθμό/02-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

Β. Φορολογικό έτος 2018

1.

Η με αριθμό/02-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

2.

Η με αριθμό/04-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/04-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

4.

Η με αριθμό/04-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

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

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

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.