



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4639

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/30-08-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. κατά:

α) Της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013, Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

β) με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-08-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 12.975,00 € για τη Διαχειριστική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2020.

Οι παραβάσεις αφορούν σε ανακριβή έκδοση από τον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες γραφείου τελετών, ενενήντα πέντε (95) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 67.035,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Απαρ.1 και 2 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

B. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 13,400,00 € για τη Διαχειριστική περίοδο 01/01/2017 – 31/12.2020.

Οι παραβάσεις αφορούν σε εξόφληση από τον προσφεύγοντα, ποσού άνω των 500€ με μετρητά σε εκατόν τριάντα τέσσερεις (134) περιπτώσεις, κατά παράβαση του άρθρου 69 ν.4446/2016 και του άρθρου 54§1 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περ. θ ν.4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 02-06-2021 έκθεση μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μεταβολή προς το ευνοϊκότερο των προστίμων που έχουν καταλογιστεί με τις προσβαλλόμενες Πράξεις ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

Ως προς την με αρ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου:

Ο προσφεύγων ζητά να διαγραφεί μέρος του προστίμου διότι, στο ποσό των 67.035,00€ περιλαμβάνονται ως ισχυρίζεται δαπάνες για λουλούδια με συντελεστή ΦΠΑ 13% και όχι 24% και ως εκ τούτου οι δαπάνες αυτές θα πρέπει να επιμεριστούν και να αποδοθεί ο σωστός φόρος. Αναφέρει επίσης ότι περιλαμβάνονται εργασίες ταφής και δαπάνες προς την εκκλησία χωρίς ΦΠΑ οι οποίες δεν είναι συναλλαγές του γραφείου του αλλά συναλλαγές μεταξύ των πελατών του και των Ιερών Ναών για τις οποίες οι Ιεροί Ναοί δεν εκδίδουν αποδείξεις. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα παραπάνω έξοδα αναγράφονται στην ΑΛΣ έπειτα από πίεση των πελατών του προκειμένου τα ασφαλιστικά τους ταμεία να καλύψουν τις δαπάνες αυτές.

Ως προς την με αρ./2021 πράξη επιβολής προστίμου:

Ο προσφεύγων προσκομίζει σε φωτοαντίγραφα αποδεικτικά εξόφλησης σε τράπεζα, για εννέα (9) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (No/2017,/2017,/2017,/2018,/2018,/2018,/2019,/2019 &/2020), τα οποία δεν είχε προσκομίσει στον έλεγχο ισχυριζόμενος ότι λόγω έλλειψης εμπειρίας, ψύχραιμης σκέψης και προβλημάτων υγείας που αντιμετώπιζε στην οικογένειά του κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν θυμόταν ότι είχε πραγματοποιήσει τις συναλλαγές αυτές.

Σχετικά με την κατάθεση και εξόφληση σε τράπεζα των Α.Λ.Σ. άνω των 500€ έκδοσης 2020, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν θα έπρεπε να καταλογιστεί πρόστιμο επειδή η κατάθεση αυτών έγινε εντός του έτους έκδοσής τους.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος που αφορούν την με αρ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λεκτέα τα κάτωθι:

Επειδή, με την υπ' αριθ. **Ε.9053/ΠΟΛ.89/1985** εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε ότι ως ακαθάριστα έσοδα των γραφείων τελετών θεωρείται το σύνολο των πάσης φύσεως εσόδων τους. Όπως όμως είναι γνωστό, στην πράξη, τα γραφεία τελετών, κατά την εκτέλεση του έργου τους, υποβάλλονται σε ορισμένες δαπάνες οι οποίες γίνονται σαφώς για λογαριασμό των προσώπων (κληρονόμοι, συγγενείς θανόντος κ.λπ.) που έχουν την ηθική και νομική υποχρέωση για την ταφή του θανόντος. Τέτοιες δαπάνες, ενδεικτικά αποτελούν τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τα Γραφεία Τελετών, αλλά αφορούν σε δικαιώματα του Ναού, δικαιώματα νεκροταφείου, έξοδα παραμονής σε νεκροθάλαμο, ψυκτικό θάλαμο κ.λπ.. Κατά συνέπεια, όταν στα γραφεία τελετών καταβάλλεται και κάποιο ποσό σαφώς καθορισμένο που αναφέρεται σε δαπάνη που έγινε από τον εργολήπτη της τελετής, για εκπλήρωση υποχρέωσης του εργοδότη, εφόσον η δαπάνη αυτή κατά τη συναλλακτική πρακτική δεν αποτελεί αντικείμενο της μίσθωσης έργου, για την οποία εκδίδεται φορολογικό στοιχείο από το δικαιούχο της αμοιβής, στο όνομα του εργοδότη (κληρονόμου ή συγγενούς του αποθανόντος), δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι το ποσό της αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή των γραφείων τελετών, εφόσον βέβαια **αποδεικνύεται** η καταβολή του.

Επειδή, στο υπ' αριθ. πρωτ. **Δ15Β 1079725 ΕΞ2011** έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας - Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων (15η), Τμήματος Β' αναφέρεται ότι με την εγκύκλιο **Σ.430/34/ΠΟΛ.48/1988** διευκρινίστηκε ότι οι επιτηδευματίες, που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών, πρέπει να καταχωρούν στις εκδιδόμενες από αυτούς Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, σε ιδιαίτερο χώρο, ξεχωριστά από την αμοιβή τους, τις δαπάνες που πραγματοποιούν για λογαριασμό των πελατών τους (συγγενών του θανόντος κ.λπ.), οι οποίες δεν αποτελούν ακαθάριστο έσοδο για τους ίδιους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή των ποσών, που αναλογούν σε αυτές, όπως ορίζεται με την εγκύκλιο **Ε.9053/ΠΟΛ.89/1985**. Για την απόδειξη της καταβολής των δαπανών, που γίνονται για λογαριασμό των πελατών, πρέπει να επισυνάπτονται στις Α.Π.Υ τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για τις δαπάνες αυτές και να παραδίδονται στους πράγματι συμβαλλόμενους.

Σημειώνεται ότι αναγκαίο είναι, για το φορολογικό έλεγχο, οι εκμεταλλευτές γραφείων τελετών να φυλάσσουν φωτοαντίγραφα των πιο πάνω αποδεικτικών στοιχείων δαπανών που έγιναν για λογαριασμό των πελατών τους (Εγγ. 1139484/2521/Α0012/14.2.1995), διαφορετικά δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη του καταβάλλοντος τα έξοδα αλλά αντιθέτως θα θεωρούνται ως αμοιβή του γραφείου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, ο προσφεύγων, ως εκμεταλλευτής γραφείου τελετών δεν προσκόμισε φωτοαντίγραφα αποδεικτικών στοιχείων δαπανών που έγιναν για λογαριασμό των πελατών του κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο για τις περιπτώσεις ως αποτυπώνονται αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου. Συνεπώς, εφόσον δεν αποδεικνύεται η λήψη των φορολογικών στοιχείων στο όνομα των πελατών και η καταβολή των δαπανών από αυτούς, το εν λόγω ποσό αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή του προσφεύγοντος που έπρεπε να συμπεριληφθεί στις εκδοθείσες Α.Π.Υ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στο ποσό των 67.035,00€ περιλαμβάνονται δαπάνες για λουλούδια με συντελεστή ΦΠΑ 13% καθώς και εργασίες ταφής και δαπάνες προς την εκκλησία χωρίς ΦΠΑ θα πρέπει να απορριφθεί ως **αβάσιμος**.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος που αφορούν την με αρ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λεκτέα τα κάτωθι:

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 69 Ν.4446/2016, ΦΕΚ Α 240/22.12.2016, ορίζεται ότι:

«3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά».

Επειδή, με τις διατάξεις της περιπτ. ιζ της παραγρ. 1 και της περιπτ. θ της παραγρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« Άρθρο 54 - Διαδικαστικές παραβάσεις

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:

.....

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α 58).».

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

.....

θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ της παραγράφου 1.».

Επειδή, με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή ο ελεγχόμενος προσκομίζει παραστατικά εξόφλησης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για τις με Νο/2017,/2017,/2017,/2018,/2018,/2018,/2019,/2019 &/2020 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) ισχυριζόμενος ότι οι εν λόγω Α.Π.Υ. εξοφλήθηκαν σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010.

Επειδή, από την αντιπαραβολή των ως άνω παραστατικών εξόφλησης που προσκόμισε ο προσφεύγων, με τις αντίστοιχες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών προκύπτει ότι για τις έξι (6) από τις ως άνω Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, εφαρμόστηκαν κατά την εξόφλησή τους οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 καθώς αυτές εξοφλήθηκαν από τους λήπτες τους, αγοραστές των υπηρεσιών που τους προσέφερε ο προσφεύγων, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής. Συγκεκριμένα οι εν λόγω Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) είναι:

Αριθ. Α.Π.Υ.	Ημερομηνία έκδοσης	Πελάτης - Λήπτης Υπηρεσιών	Ποσό	Ημερομηνία εξόφλησης
.....	13-07-2017	 ΑΦΜ	990,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε την 13-07-2017 το ποσό 1.000€ στο κατάστημα της με αιτιολογία «.....»
.....	09-08-		980,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα

	2017	 ΑΦΜ		παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε την 13-07-2017 το ποσό 1.000€ σε κατάσταση της, με καταθέτη «.....»
.....	21-08-2017	 ΑΦΜ	1.200,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε την 22-08-2017 το ποσό 1.200€ σε κατάσταση της, με καταθέτη «.....»
.....	07-04-2018	 ΑΦΜ	1.500,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε την 11-04-2018 το ποσό 1.500€ σε κατάσταση της, με καταθέτη «.....»
.....	15-04-2019	 ΑΦΜ	1.200,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε την 11-04-2018 το ποσό 1.500€ σε κατάσταση της, με καταθέτη «.....»
.....	28-03-2020	 ΑΦΜ	780,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε την 30-03-2020 το ποσό 780,00€ σε κατάσταση με καταθέτη «.....»

Επειδή, επίσης από την αντιπαραβολή των ως άνω παραστατικών εξόφλησης που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι για τις υπόλοιπες τρεις (3) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών δεν εφαρμόστηκαν κατά την εξόφλησή τους οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 και συγκεκριμένα:

Αριθ. Α.Π.Υ	Ημερομηνία έκδοσης	Πελάτης - Λήπτης Υπηρεσιών	Ποσό	Αιτιολογία απόρριψης
.....	10-01-2018	 ΑΦΜ	1.300,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε την 11-01-2018 το ποσό 1.300€ στο κατάστημα της με αιτιολογία «.....» πρόσωπο διάφορο του ως άνω αναφερομένου πελάτη στο όνομα του οποίου εκδόθηκε η εν λόγω Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών.
.....	3-3-2018		900,00€	Προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα παραστατικά στα

		ΑΦΜ		οποία εμφανίζεται να κατατέθηκε: α) την 19-03-2018 το ποσό 200,00€ στο κατάστημα της με αιτιολογία «.....» β) την 10-04-2018 το ποσό 450,00€ σε κατάστημα της με αιτιολογία «.....» και γ) την 02-05-2018 το ποσό 200,00€ σε κατάστημα της με αιτιολογία «.....» ήτοι, σύνολον 850,00€, συνεπώς η εξόφληση της με αρ. /2018 Α.Π.Υ δεν έγινε αποκλειστικά μέσω τραπεζής η άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.
.....	20-01-2019	 ΑΦΜ	1.100,00€	Προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα παραστατικό στο οποίο εμφανίζεται να κατατέθηκε στον προσφεύγοντα την 24-01-2019 το ποσό 1.000,00€ σε από τον συνεπώς η εξόφληση της με αρ. /2019 Α.Π.Υ δεν έγινε αποκλειστικά μέσω τραπεζής η άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί μη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 κατά το μέρος που αφορά τις ως άνω έξι (6) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.), γίνεται αποδεκτός, ενώ απορρίπτεται για τις υπόλοιπες ως άνω τρεις (3) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.).

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02-06-2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-08-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

- α) Την επικύρωση της με αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
- β) την τροποποίηση της με αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54

ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, ως κάτωθι:
(128 X 100= **12.800,00€**)

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

Διαχειριστική : 01/01/2017 έως 31/12/2020

Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν. 4174/2013: Συνολικού ποσού: 12.975,00€

(Αριθμ. Πράξης/2021)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013: Συνολικού ποσού: 12.800,00€

(Αριθμ. Πράξης/2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η 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.