



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 2382/02-12-2019

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 και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/22-05-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) και παράγραφος 2 περίπτωση η) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2018.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **04/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... 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:

Με την με αριθμό/22-05-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) και παράγραφος 2 περίπτωση η) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €**, για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 13,27 € για συναλλαγή που δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **05/04/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]** της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **04/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να μειωθεί το ποσό του προστίμου που επιβλήθηκε με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

... προσφεύγ..... δεν εξέδωσε τιμολόγιο αγοράς για το ελαιόλαδο που βρέθηκε στην ατομική τ... επιχείρηση, διότι τ... προσφέρθηκε ως δώρο από παραγωγό, χρησιμοποιήθηκε δε για την σίτιση της οικογένειάς τ... στον χώρο της επιχείρησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παράγραφος 1 του **Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«**1.** Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία για την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά στην αξιοπιστία και στην καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (Τιμολόγιο πώλησης) παράγραφοι 1, 2, 5, 7 και 8 του **Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ251Α/24-11-2014)** ορίζεται ότι

«**1.** Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν τον νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί, με προηγούμενη συμφωνία, να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από τον λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από την νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) παράγραφος 1 του **Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«**1.** Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για την διενέργεια

επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 (Αποδεικτική δύναμη) παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση ιε) και παράγραφος 2 περίπτωση η) 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:

ιε) Δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α..

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

η) Πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε) και ιστ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) παράγραφος 1 εδάφια πρώτο και δεύτερο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 εδάφια πρώτο, δεύτερο και τρίτο της ΠΟΛ.1112/25-07-2016 Εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25/07/2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 και προβλέπεται, πλέον, ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών. Ειδικότερα,

με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, ... προσφεύγ..... ασκεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο κρέατος βοοειδών, νωπού ή απλής ψύξης και δευτερεύουσα δραστηριότητα τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων από ψητοπωλεία – σουβλατζίδικα, με παροχή σερβιρίσματος, για τις οποίες τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

Επειδή, συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς διενήργησε, κατά την 25/02/2019, μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην έδρα της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... στ... .., κατόπιν του με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-2018 εγγράφου του Τμήματος Ελέγχων για την Προστασία του Καταναλωτή της Περιφερειακής Διεύθυνσης του Ενιαίου Φορέα Ελέγχου Τροφίμων (Ν.Π.Δ.Δ.) του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (εισερχόμενο στην Δ.Ο.Υ. Κιλκίς με αριθμό πρωτοκόλλου/27-12-2018), κατά τον οποίο ζητήθηκαν τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σχετικώς με συσκευασία ελαιολάδου που αναφέρεται στο εν λόγω έγγραφο. Η ελεγχθείσα επιχείρηση δήλωσε ρητώς ότι δεν ζητήθηκε, δεν λήφθηκε και, κατ' επέκταση, δεν εκδόθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο διακίνησης ή αξίας για το ελαιόλαδο και προσδιόρισε την συνολική του αξία στα δεκαπέντε (15,00) ευρώ. Στα πλαίσια του ελέγχου συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κιλκίς η από 05/04/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε, κατά το φορολογικό έτος 2018, η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας για αγορά συσκευασίας ελαιολάδου, καθαρής αξίας 13,27 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 1,73 €, ήτοι συνολικής αξίας 15,00 €. Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι η παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθ' ερμηνεία τους με την ΠΟΛ.1112/25-07-2016 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών. Ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων εκδόθηκε η με αριθμό/22-05-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) και παράγραφος 2 περίπτωση η) του Ν.4174/2013), με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €.

Επειδή, ωστόσο, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε εσφαλμένα βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρουν το πρόστιμο των 500,00 € που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση η) του ίδιου νόμου και όχι βάσει των διατάξεων του **άρθρου 58Α παράγραφος 1 εδάφια πρώτο, δεύτερο και τρίτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, σύμφωνα με τις οποίες το **πρόστιμο** προσδιορίζεται στα **250,00 €**, δεδομένου ότι η παράβαση αφορά σε συναλλαγή που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., όπως ορίζεται στην από 05/04/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

Επειδή, εξ όλων των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό/22-05-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) και παράγραφος 2 περίπτωση η) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων πρέπει να ακυρωθεί, καθώς δεν στοιχειοθετείται παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το πρόστιμο των 500,00 € που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση η) του ίδιου νόμου.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με
Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/22-05-2019 Πράξης Επιβολής
Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) και παράγραφος 2 περίπτωση η) του
Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/22-05-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1
περίπτωση ιε) και παράγραφος 2 περίπτωση η) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Μη ζήτηση, μη λήψη και μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 13,27 € για πράξη που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση ιε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση η) του ίδιου νόμου.	500,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την
παρούσα Απόφαση στ...ν υπόχρε... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης