



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-03-2024

Αριθμός απόφασης: 625

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 23-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ., κατά των με αριθμούς και/31-10-2023 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, και πιο συγκεκριμένα, φορολογικών περιόδων 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, από 01-10-2018 έως 31-12-2018, από 01-01-2019 έως 31-03-2019, από 01-04-2019 έως 30-06-2019, από 01-07-2019 έως 30-09-2019, από 01-10-2019 έως 31-12-2019, από 01-01-2020 έως 31-03-2020, από 01-04-2020 έως 30-06-2020, από 01-07-2020 έως 30-09-2020, από 01-10-2020 έως 31-12-2020 και από 01-01-2021 έως 31-03-2021, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τις με αριθμούς/31-10-2023 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος δεκαεπτά (17) πρόστιμα ποσού ύψους 100,00€ έκαστο για τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., οι οποίες υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, φορολογικών περιόδων 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, από 01-10-2018 έως 31-12-2018, από 01-01-2019 έως 31-03-2019, από 01-04-2019 έως 30-06-2019, από 01-07-2019 έως 30-09-2019, από 01-10-2019 έως 31-12-2019, από 01-01-2020 έως 31-03-2020, από 01-04-2020 έως 30-06-2020, από 01-07-2020 έως 30-09-2020, από 01-10-2020 έως 31-12-2020 και από 01-01-2021 έως 31-03-2021, αντίστοιχα, ως ακολούθως:

α/α	Αρ. & Ημ/νία Πράξης Επιβολής Προστίμου (ΠΕΠ)	Αρ. & Ημ/νία Υποβολής Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α.	Φορολογική Περίοδος		Είδος Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α.	Ποσό Προστίμου (€)
			Από	Έως		
1.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-01-2017	31-03-2017	Πιστωτική	100,00
2.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-04-2017	30-06-2017	Πιστωτική	100,00
3.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-07-2017	30-09-2017	Πιστωτική	100,00
4.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-10-2017	31-12-2017	Πιστωτική	100,00
5.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-01-2018	31-03-2018	Πιστωτική	100,00
6.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-04-2018	30-06-2018	Πιστωτική	100,00
7.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-07-2018	30-09-2018	Πιστωτική	100,00
8.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-10-2018	31-12-2018	Πιστωτική	100,00
9.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-01-2019	31-03-2019	Πιστωτική	100,00

10.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-04-2019	30-06-2019	Πιστωτική	100,00
11.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-07-2019	30-09-2019	Πιστωτική	100,00
12.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-10-2019	31-12-2019	Πιστωτική	100,00
13.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-01-2020	31-03-2020	Πιστωτική	100,00
14.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-04-2020	30-06-2020	Πιστωτική	100,00
15.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-07-2020	30-09-2020	Πιστωτική	100,00
16.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-10-2020	31-12-2020	Πιστωτική	100,00
17.	/31-10-2023	/30-10-2023	01-01-2021	31-03-2021	Πιστωτική	100,00
					Σύνολο:	1.700,00

Ιστορικό

Την 08-08-2022 εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η με αριθμό/2022 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για την επιχείρηση του προσφεύγοντος για την περίοδο από 01-01-2016 έως 31-03-2021, η οποία κοινοποιήθηκε στον τελευταίο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ΚΦΔ, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/10-01-2023 έγγραφο της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ., με το οποίο συγχρόνως του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονται στην εν λόγω εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ΚΦΔ, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α' 5).

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 30-10-2023, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α' 5), τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου για καθένα από τα έτη 2017, 2018, 2019 και 2020 και 1^{ου} τριμήνου για το έτος 2021, από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, καθώς το υπόλοιπό τους ήταν πιστωτικό. Συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω πιστωτικών τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€ ανά περιοδική δήλωση, ήτοι δεκαεπτά (17) πρόστιμα συνολικού ποσού ύψους 1.700,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης ισχυριζόμενος ότι:

«Υπέβαλε, την 30-10-2023, βάσει των διατάξεων του Ν. 4512/2018, τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-03-2021, οι οποίες ήταν πιστωτικές στο σύνολό τους, και παρόλο που οι αντίστοιχες αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ήταν όλες εμπρόθεσμες, επιβλήθηκαν σε βάρος του πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών αυτών δηλώσεων. Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, “δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα”. Συνεπώς, εφόσον η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο για την ίδια περίοδο, που υποβάλλεται με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018, δεν επιφέρει πρόστιμο για τον

φορολογούμενο, αφού από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι για την επιβολή προστίμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, οι οποίες, όμως, δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών 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:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

...

3. ...

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

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ) Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 1 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία 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 εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

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

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 ...,

β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β, γ και δ της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β, γ, δ και στ της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,

δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β, γ, δ και στ της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,

...

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

...».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1119/22-06-2018 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας-Κ.Φ.Δ., Α' 170)» διευκρινίζεται ότι:

«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 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 17.1.2018 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 της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, 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 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.

Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης των προστίμων δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις κατά την καταβολή υπολογίζονται οι αναλογούντες τόκοι του άρθρου 53 ΚΦΔ.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί.

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, 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 ΚΦΔ. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

...

2.2. Έμμεση Φορολογία

2.2.1. Φ.Π.Α.

...

Παράδειγμα 5

Έστω υποκείμενος στο Φ.Π.Α. με απλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει για το δεύτερο τρίμηνο 2017 εμπρόθεσμα αρχική δήλωση Φ.Π.Α. με ποσό φόρου προς επιστροφή και έχει υποβληθεί και σχετική αίτηση επιστροφής.

Στις 15.1.2018 (μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή Φ.Π.Α.) υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και το προς επιστροφή ποσό καταχωρείται προς έκπτωση. Σε αυτή την περίπτωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη, ούτε πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, επειδή δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

...».

Επειδή, ως προς τις κυρώσεις της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., η οποία υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, αν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ενώ αν δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 58Α, αλλά του άρθρου 54 του ίδιου Κώδικα, αφού η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Ωστόσο, οι διατάξεις του άρθρου 54 δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, συνεπώς, εφόσον η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για την ίδια περίοδο, από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή (ήτοι πρόκειται για δήλωση της ίδιας περιόδου με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο) και η οποία υποβάλλεται με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018, δεν επιφέρει πρόστιμο για τον φορολογούμενο, αφού από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι για την επιβολή προστίμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, οι οποίες, όμως, δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 30-10-2023, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (ήτοι μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/08-08-2022 εντολής μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου), τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου για καθένα από τα έτη 2017, 2018, 2019 και 2020 και 1^{ου} τριμήνου για το έτος 2021, από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, καθώς το υπόλοιπό τους ήταν πιστωτικό, ενώ είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τις αντίστοιχες αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., και συνεπεία

εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω πιστωτικών τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€ ανά περιοδική δήλωση, ήτοι δεκαεπτά (17) πρόστιμα συνολικού ποσού ύψους 1.700,00€, ως ακολούθως:

α/α	Αρ. & Ημ/νία Πράξης Επιβολής Προστίμου (ΠΕΠ)	Ποσό Προστίμου (€)	Φορολογική Περίοδος		Αρ. & Ημ/νία Υποβολής Αρχικής Δήλωσης Φ.Π.Α.	Εμπρόθεσμη/ Εκπρόθεσμη Αρχική Δήλωση	Αρ. & Ημ/νία Υποβολής Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α.	Είδος Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α.
			Από	Έως				
1.	/31-10-2023	100,00	01-01-2017	31-03-2017	/28-04-2017	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
2.	/31-10-2023	100,00	01-04-2017	30-06-2017	/28-07-2017	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
3.	/31-10-2023	100,00	01-07-2017	30-09-2017	/31-10-2017	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
4.	/31-10-2023	100,00	01-10-2017	31-12-2017	/29-01-2018	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
5.	/31-10-2023	100,00	01-01-2018	31-03-2018	/27-04-2018	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
6.	/31-10-2023	100,00	01-04-2018	30-06-2018	/31-07-2018	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
7.	/31-10-2023	100,00	01-07-2018	30-09-2018	/31-10-2018	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
8.	/31-10-2023	100,00	01-10-2018	31-12-2018	/30-01-2019	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
9.	/31-10-2023	100,00	01-01-2019	31-03-2019	/25-04-2019	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
10.	/31-10-2023	100,00	01-04-2019	30-06-2019	/31-07-2019	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
11.	/31-10-2023	100,00	01-07-2019	30-09-2019	/31-10-2019	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
12.	/31-10-2023	100,00	01-10-2019	31-12-2019	/29-01-2020	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
13.	/31-10-2023	100,00	01-01-2020	31-03-2020	/29-04-2020	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
14.	/31-10-2023	100,00	01-04-2020	30-06-2020	/31-07-2020	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
15.	/31-10-2023	100,00	01-07-2020	30-09-2020	/30-10-2020	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
16.	/31-10-2023	100,00	01-10-2020	31-12-2020	/27-01-2021	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
17.	/31-10-2023	100,00	01-01-2021	31-03-2021	/26-04-2021	Εμπρόθεσμη	/30-10-2023	Πιστωτική
	Σύνολο:	1.700,00						

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των αντίστοιχων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από τις αντίστοιχες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, για την εκπρόθεσμη υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ και, συνεπώς, τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 23-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση των με αριθμούς και/31-10-2023 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, και πιο συγκεκριμένα, φορολογικών περιόδων 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, από 01-10-2018 έως 31-12-2018, από 01-01-2019 έως 31-03-2019, από 01-04-2019 έως 30-06-2019, από 01-07-2019 έως 30-09-2019, από 01-10-2019 έως 31-12-2019, από 01-01-2020 έως 31-03-2020, από 01-04-2020 έως 30-06-2020, από 01-07-2020 έως 30-09-2020, από 01-10-2020 έως 31-12-2020 και από 01-01-2021 έως 31-03-2021, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Φορολογικό έτος 2017 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2017 έως 31-12-2017)

1. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023

τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-03-2017

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

2. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023

τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2017 έως 30-06-2017

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

3. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023

τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2017 έως 30-09-2017

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

4. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023
τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-
2017 έως 31-12-2017

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής
προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

- Φορολογικό έτος 2018 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2018 έως 31-12-2018)

5. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023
τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-
2018 έως 31-03-2018

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής
προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

6. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023
τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-
2018 έως 30-06-2018

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου
του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης
της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

7. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023
τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-
2018 έως 30-09-2018

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής
προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

8. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023
τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-
2018 έως 31-12-2018

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής
προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

- Φορολογικό έτος 2019 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2019 έως 31-12-2019)

9. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023
τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-
2019 έως 31-03-2019

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

10. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2019 έως 30-06-2019

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

11. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2019 έως 30-09-2019

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

12. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-2019 έως 31-12-2019

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

- Φορολογικό έτος 2020 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2020 έως 31-12-2020)

13. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2020 έως 31-03-2020

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

14. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2020 έως 30-06-2020

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

15. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2020 έως 30-09-2020

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

16. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023

τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-

2020 έως 31-12-2020

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

- Φορολογικό έτος 2021 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2021 έως 31-12-2021)

17. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/30-10-2023

τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-

2021 έως 31-03-2021

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/31-10-2023 πράξης επιβολής

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.