



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2023  
Αριθμός απόφασης: 209

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ....., με έδρα ....., οδός ..... κατά των υπ' αριθμ.:

- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2016,
- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2017,

- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2018,
- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019,
- ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020.

6. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από ..... Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου ΚΝΤΧ και Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., η οποία υποβλήθηκε 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:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ δυνάμει της υπ' αριθμόν ..... εντολής ελέγχου. Συγκεκριμένα, στις ..... συνεργείο ελέγχου της εν λόγω Υπηρεσίας μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας, όπου επιδείχθηκε η από ..... σύμβαση εμπορικής συνεργασίας της με τη συνεργάτη της-..... Με τη σύμβαση αυτή η προσφεύγουσα χρησιδάνεισε στην έτερη συμβαλλόμενη κινητά πράγματα-είδη εξοπλισμού. Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, αλλά επιβεβαιώθηκε και προφορικά από τους παρισταμένους στον επιτόπιο έλεγχο εκπροσώπους της προσφεύγουσας, για την εν λόγω σύμβαση χρησιδανείου δεν είχε καταβληθεί το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου. Περαιτέρω, οι εκπρόσωποι της προσφεύγουσας πληροφόρησαν τον έλεγχο ότι:

- α) στο πλαίσιο ανάπτυξης της οικονομικής της δραστηριότητας, η εταιρεία συνάπτει με κάποιους από της συνεργάτες της-πρατηριούχους συμβάσεις, με τις οποίες παραχωρεί δωρεάν σε αυτούς τη χρήση κινητών πραγμάτων-παγίων, όπως αντλίες, δεξαμενές, σήματα της εταιρείας κλπ., τα οποία έχει προηγουμένως αγοράσει ή μισθώσει με leasing,
- β) δεν καταβάλλει το τέλος χαρτοσήμου για καμία από αυτές τις συμβάσεις (χρησιδάνεια) που συνάπτει με τους συνεργάτες της-πρατηριούχους προς επίτευξη των στόχων της.

Στη συνέχεια, κατόπιν σχετικής πρόσκλησης του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η προσφεύγουσα προσκόμισε όλα τα συναφθέντα συμφωνητικά με πελάτες της που αφορούσαν χρησιδάνεια για τα φορολογικά έτη 2016 έως και 2020.

Από την επεξεργασία αυτών, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε πίνακες στους οποίους αναγράφονταν οι συναφθείσες συμβάσεις, οι ημερομηνίες υπογραφής τους, οι επωνυμίες των πελατών, η διάρκειά τους, οι αξίες τους (αναπόσβεστες αξίες από μητρώο παγίων), καθώς και οι αξίες που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των τελών χαρτοσήμου.

Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, αφού επέδωσε στην προσφεύγουσα Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (επί του οποίου η ίδια κατέθεσε εγγράφως τις απόψεις της), στη συνέχεια συνέταξε την από ..... Πληροφοριακή Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4755/1930 (ΚΤΧ), την οποία απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπαγωγής της προσφεύγουσας (Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ) με το υπ' αριθμόν ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ 1021966 ΕΞ 2022/16-3-2022 διαβιβαστικό έγγραφο. Από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ..... εντολή ελέγχου.

Στη συνέχεια, στις ....., η αρμοδιότητα για τη διενέργεια του ελέγχου μεταβιβάστηκε στο 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ..... εντολή ελέγχου. Ο έλεγχος του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, βασιζόμενος στα ευρήματα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, συνέταξε τον κάτωθι πίνακα με τις αξίες χρησιδανείων για τις οποίες οφείλεται τέλος χαρτοσήμου (βλ. σελ. 11 οικείας Έκθεσης Ελέγχου ΚΝΤΧ):

Φορολογικό έτος	Αξία υπολογισμού χαρτοσήμου	Χαρτόσημο 2%	ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%	Σύνολο
2016	415,12	8,30	1,66	9,96
2017	122.987,98	2.459,76	491,95	2.951,71
2018	159.693,33	3.193,87	638,77	3.832,64
2019	250.748,24	5.014,96	1.003,00	6.017,96
2020	215.263,67	4.305,27	861,06	5.166,33

Για τον καταλογισμό των ανωτέρω ποσών εκδόθηκαν οι κάτωθι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου:

- υπ' αριθμόν ..... για το φορολογικό έτος 2016
- υπ' αριθμόν ..... για το φορολογικό έτος 2017
- υπ' αριθμόν ..... για το φορολογικό έτος 2018
- υπ' αριθμόν ..... για το φορολογικό έτος 2019
- υπ' αριθμόν ..... για το φορολογικό έτος 2020

Λόγω του ότι η διαπίστωση του ελέγχου ήταν πως η προσφεύγουσα είχε υποπέσει στην παράβαση της μη απόδοσης τελών χαρτοσήμου, η οποία σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 νοείται ως παράβαση μη υποβολής δήλωσης, για την επιβολή του σχετικού προστίμου, ο έλεγχος προέβη σε σύγκριση του προστίμου διαδικαστικής παράβασης που προβλέπεται στο άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. με το πρόστιμο 50% του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., με σκοπό να καταλογίσει το υψηλότερο εκ των δύο, όπως ορίζει η διάταξη του άρθρου 62, παρ. 6 του Κ.Φ.Δ..

Από τη διενεργηθείσα σύγκριση ανά μήνα κάθε φορολογικού έτους (βλ. σελ. 8-10 οικείας Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.), προέκυψαν μεγαλύτερα πρόστιμα με βάση το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ., με αποτέλεσμα να εκδοθούν χωριστές καταλογιστικές πράξεις για την επιβολή των προστίμων (οι οποίες αναφέρονται στην αρχή της παρούσας) και τα σχετικά ποσά έχουν ως εξής:

- 500,00 € στο φορολογικό έτος 2016 (1 περίπτωση \* 500,00 €)
- 5.000,00 € στο φορολογικό έτος 2017 (10 περιπτώσεις \* 500,00 €)
- 6.000,00 € στο φορολογικό έτος 2018 (12 περιπτώσεις \* 500,00 €)
- 6.000,00 € στο φορολογικό έτος 2019 (12 περιπτώσεις \* 500,00 €)
- 6.000,00 € στο φορολογικό έτος 2020 (12 περιπτώσεις \* 500,00 €)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται μόνο κατά των υπ' αριθμ. ....Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.. Ο ισχυρισμός που προβάλλει είναι πως δεν όφειλε να προβεί σε καταβολή τελών χαρτοσήμου, δεδομένου ότι:

α) Οι συμβάσεις που συνάπτονται μεταξύ της ίδιας και των πρατηριούχων συνιστούν συμβάσεις μικτής μορφής. Η δε σύμβαση χρησιδανείου δεν αποτελεί την κύρια σύμβαση αλλά ακολουθεί την τύχη της κύριας σύμβασης, η οποία αφορά στη διάθεση υγρών καυσίμων.

β) Τα κινητά παραχωρούνται δωρεάν στους πρατηριούχους διότι χωρίς παραχώρηση χρήσης αυτών δεν είναι δυνατή η πώληση των καυσίμων και επιστρέφονται στην ίδια μετά τη λύση της σύμβασης.

γ) Οι συναλλαγές της με τους πρατηριούχους (πώληση πετρελαιοειδών προϊόντων) υπόκεινται σε Φ.Π.Α., ο οποίος καταβάλλεται περιοδικά.

**Επειδή** η παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζει ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασιάζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 1&2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

**Επειδή, ως διοικητική πράξη** ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελίδα 116).

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται **δυνάμει εκτελεστού τίτλου**.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,

ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό».

**Επειδή** επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣτΕ 3502/2011, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3693/2008, ΣτΕ 3785/2006, ΣτΕ 577/2004).

**Επειδή** στο άρθρο 68 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη: α) να μνημονεύει με ακρίβεια: i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη, ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της, iii. τους λόγους που θεμελιώνουν το αίτημα και β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.

2. Αίτημα της προσφυγής μπορεί να είναι: α) η ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ή παράλειψης ή β) η τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης [...]».

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 6069/1996, όταν δεν προσδιορίζονται με το δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής που φέρεται να τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων, η κρινόμενη αίτηση είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

**Επειδή** είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δε ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

**Επειδή** στην εξεταζόμενη υπόθεση, αναφορικά με το επίμαχο ζήτημα της υπαγωγής των συμβάσεων χρυσιδανείου σε τέλος χαρτοσήμου, η προσφεύγουσα στρέφεται μόνον κατά της οικείας από ..... Έκθεσης Ελέγχου. Ωστόσο, κατά πάγια νομολογία (βλ. ενδεικτικά ΣτΕ 1809/2010, ΔΕΔ ΑΘ 1653<sup>Α</sup>/2022) οι Εκθέσεις Ελέγχου δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά πράξεις προπαρασκευαστικές της έκδοσης των πράξεων καταλογισμού φόρων.

**Επειδή** αναφορικά με καταλογιστικές εκτελεστές διοικητικές πράξεις, η προσφεύγουσα στρέφεται μόνον κατά των υπ' αριθμ. .... Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων άρθ. 54 Κ.Φ.Δ., οι οποίες εκδόθηκαν νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62, παρ. 6 και 54 του Κ.Φ.Δ. και έχουν μόνον παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με τις υπ' αριθμ. .... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου.

**Επειδή** οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου δεν προσβάλλονται με την υπό κρίση αλλά και με καμία εν γένει ενδικοφανή προσφυγή και εξ αυτού του λόγου έχουν καταστεί οριστικές μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή τους στην προσφεύγουσα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... με Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση των υπ' αριθμ. .... Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

**A) ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2016**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €**

**B) ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 5.000,00 €**

**Γ) ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 6.000,00 €**

**Δ) ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 6.000,00 €**

**Ε) ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 6.000,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.