



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1206/11-12-2023

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@aaade.gr  
Url: www.aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
  - 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).
  - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
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 **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης:
  - α. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013.
  - β. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013.
  - γ. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2014.
  - δ. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2014.
  - ε. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2014.
  - στ. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2015.
  - ζ. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2015.
  - η. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2015.
  - θ. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2016.
  - ι. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2016.

- ια. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2016.
- ιβ. Με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου.
5. Τις ως άνω δώδεκα πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.
6. Την από 08/08/2023 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **04/08/2023** 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 ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2013 έως 30/09/2013.

2)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2013 έως 31/12/2013.

3)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014.

4)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014.

5)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014.

6)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/03/2015.

7)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2015

επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2015 έως 30/06/2015.

8)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2015 έως 30/09/2015.

9)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/03/2016.

10)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2016 έως 30/06/2016.

11)

Με την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2016 έως 30/09/2016.

Ο προσφεύγων κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης 04/08/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Η διακοπή της επιχειρηματικής του δραστηριότητας πραγματοποιήθηκε με ημερομηνία 31/12/2013 και τα πρόστιμα αφορούν σε φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 έως 30/06/2016.

A. Ως προς τις με αριθμούς ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023, ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 προσβαλλόμενες πράξεις:

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και αναπτόδεικτος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ) του Κ.Φ.Δ. 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000) ορίζεται ότι

«4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1 περ. α) υποπερ. ββ) του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για τις διαχειριστικές περιόδους 2013 και 2014, οριζόταν ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον 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 υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 11 περ. γ) εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως είχαν αντικατασταθεί με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου παρ. Α υποπαρ. Α.6. περ. 3 του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ107Α/09-05-2013) και ίσχυαν από 09/05/2013 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 31/12/2014, οριζόταν ότι

«11. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών:

γ) μπορεί να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης, .....

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 και στο άρθρο 10 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1267/30-12-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ορθή επανάληψη) (ΦΕΚ44Β/23-01-2012), με θέμα «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», όπως το άρθρο 1 παρ. 1 είχε αντικατασταθεί με την παρ. 1 της ΠΟΛ.1129/03-06-2013 (ΦΕΚ1365Β/04-06-2013) Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και τα ακόλουθα ίσχυαν για τις φορολογικές περιόδους από 01/07/2013 έως 30/09/2013 και από 01/10/2013 έως 31/12/2013, οριζόταν ότι

«Άρθρο 1.

**Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. και καταβολής του φόρου.**

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι:

β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκειμένους στον φόρο που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για αυτούς που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

**Άρθρο 10.**

**Έναρξης ισχύος.**

Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει από 1.1.2012.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρο 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/15-04-2014), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», όπως ισχύουν από 15/04/2014 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

**Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..**

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

#### **Άρθρο 4.**

##### **Έναρξης ισχύος.**

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν από 01/01/2015, ορίζεται ότι «1. Οι υπόχρεοι στον 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:

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.

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 4 (Πρόστιμα) παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), όπως ίσχυαν για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013, οριζόταν ότι

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 70 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 16 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«16. Για την υποβολή, μετά την 1η.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως τις 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στην περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν από 04/11/2022 οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) και ισχύουν από το φορολογικό έτος 2014, ορίζεται ότι

«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:

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

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 .....».

Επειδή, στο κεφαλαίο ΙΙ παρ. 2 περ. α) 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

«ΙΙ. 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 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).».**

**Επειδή,** σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων από 01/06/2011 έως 31/12/2016 παρείχε υπηρεσίες ασφαλιστικού συμβούλου. Εντός του έτους 2023 πραγματοποιήθηκε η διακοπή των εργασιών του με ημερομηνία διακοπής την 31/12/2016. Τηρούσε απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (παρ. Ε υποπαρ. Ε.1.) (Κ.Φ.Α.Σ.) για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 και το φορολογικό έτος 2014 και βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπαγόταν στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (κωδικός 4234).

**Επειδή,** δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και των ανωτέρω οριζόμενων στην ΠΟΛ.1267/30-12-2011 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ορθή επανάληψη) και στην ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών (περιοδικών) δηλώσεων Φ.Π.Α., ήταν οι ακόλουθες:

- 1) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2013 έως 30/09/2013, η 31/10/2013 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, εφόσον προέκυψε μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.
- 2) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2013 έως 31/12/2013, η 31/01/2014 ημέρα Παρασκευή, εφόσον προέκυψε μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.
- 3) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014, η 30/04/2014 ημέρα Τρίτη.
- 4) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014, η 31/07/2014 ημέρα Πέμπτη.
- 5) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014, η 31/10/2014 ημέρα Παρασκευή.
- 6) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/03/2015, η 30/04/2015 ημέρα Πέμπτη.
- 7) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2015 έως 30/06/2015, η 31/07/2015 ημέρα Παρασκευή.
- 8) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2015 έως 30/09/2015, η 30/10/2015 ημέρα Παρασκευή.
- 9) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/03/2016, η 28/04/2016 ημέρα Μ. Πέμπτη.
- 10) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2016 έως 30/06/2016, η 29/07/2016 ημέρα Παρασκευή.
- 11) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2016 έως 30/09/2016, η 31/10/2016 ημέρα Δευτέρα.

**Επειδή,** σύμφωνα με την από 08/08/2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, είχε εκδοθεί η με αριθμό ...../08-02-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., κατόπιν της από 16/01/2023 αίτησης του προσφεύγοντος για εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών του, προκειμένου να προσδιοριστεί ο πραγματικός χρόνος της διακοπής των εργασιών.

**Επειδή,** ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες αρχικές του δηλώσεις Φ.Π.Α. από τις οποίες προέκυψε μηδενικό υπόλοιπο:

1. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2013 έως 30/09/2013.
2. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2013 έως 31/12/2013.
3. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική

**περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014.**

**4. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014.**

**5. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014.**

**6. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/03/2015.**

**7. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2015 έως 30/06/2015.**

**8. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2015 έως 30/09/2015.**

**9. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/03/2016.**

**10. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2016 έως 30/06/2016.**

**11. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../19-05-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2016 έως 30/09/2016.**

**Επειδή,** ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις, με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 €:

**1) Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2013 έως 30/09/2013 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. β) της ΠΟΛ.1267/30-12-2011 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ορθή επανάληψη) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Κ.Φ.Δ..**

**2) Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2013 έως 31/12/2013 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. β) της ΠΟΛ.1267/30-12-2011 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ορθή επανάληψη) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 16 του Κ.Φ.Δ..**

**3) Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2014 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/03/2014 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.**

**4) Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2014 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2014 έως 30/06/2014 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.**

**5) Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2014 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2014 έως 30/09/2014 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.**

**6) Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2015 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής**

δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/03/2015 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**7)** Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2015 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2015 έως 30/06/2015 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**8)** Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2015 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2015 έως 30/09/2015 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**9)** Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2016 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/03/2016 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**10)** Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2016 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2016 έως 30/06/2016 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**11)** Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2016 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../19-05-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2016 έως 30/09/2016 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς εκδόθηκαν οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης:

1. Με αριθμούς ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013.

2. Με αριθμούς ...../28-06-2023, ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2014.

3. Με αριθμούς ...../28-06-2023, ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2015.

4. Με αριθμούς ...../28-06-2023, ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2016.

**B. Ως προς την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη πράξη:**

**Επειδή**, στην σελίδα 2 της από 08/08/2023 έκθεσης απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται ότι η με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε βάρος άλλου φορολογούμενου προσώπου και όχι σε βάρος του προσφεύγοντος.



Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε απαραδέκτως ως προς την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη πράξη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. .... ΤΟΥ ..... με Α.Φ.Μ.: ..... ως ακολούθως:

1) Ως αβάσιμη ως προς τις με αριθμούς:

α) ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013.

β) ...../28-06-2023, ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2014.

γ) ...../28-06-2023, ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2015.

δ) ...../28-06-2023, ...../28-06-2023 και ...../28-06-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2016.

2) Ως απαραδέκτης ως προς την με αριθμό ...../28-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

### Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – Καταλογιζόμενα πρόστιμα με βάση την παρούσα απόφαση:

#### A. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2013 έως 31/12/2013:

1)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

**Πρόστιμο** δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

2)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παρ. 1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

**Πρόστιμο** δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.2523/1997 και του άρθρου 70 παρ. 16 του Κ.Φ.Δ., ήτοι

**100,00 €.**

#### **Β. Φορολογικό έτος 2014**

1)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

2)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

3)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

#### **Γ. Φορολογικό έτος 2015**

1)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

2)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

3)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

#### **Δ. Φορολογικό έτος 2016**

1)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

2)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

3)

Η με αριθμό ...../28-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

**100,00 €.**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**Σημείωση :**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.