



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.04.2024

Αριθμός απόφασης: 920

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10  
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313-332239, 40  
e-mail : ded.thess@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),  
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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατά των υπ' αριθ. ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023 και ..../01.11.2023 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023 και ..../01.11.2023 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ειδών παντοπωλείου, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2017 - 30/09/2017.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2017 - 31/12/2017.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/03/2018.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 30/06/2018.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2018 - 30/09/2018.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2018 - 31/12/2018.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/03/2019.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/06/2019.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019.

Με την υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 31/10/2023, της με α/α ..... τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/12/2019.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ υπεβλήθησαν από την προσφεύγουσα κατόπιν γνωστοποίησης της υπ' αριθ. ..../13.07.2021 εκδοθείσας εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και εδράζονται στις από 01.11.2023 εκθέσεις διαπιστώσεων παραβάσης της φορολογικής αρχής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, υποστηρίζοντας ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμα για τροποποιητικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν οικειοθελώς στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 3 του ΚΦΔ, καθώς δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή και οι σχετικές αρχικές δηλώσεις είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

**Επειδή**, με το άρθρο 38 του ν.2859/2000 (ΚΦΠΑ) 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 ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:... β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα,... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου...».

**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 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ. 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 στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του 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**, σύμφωνα με την ΠΟΛ Α.1166/30.04.2019 «Παρατείνονται μέχρι και την 6-5-2019 οι προθεσμίες: α) υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι στις 26-4-2019, β) υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α., των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι στις 30-4-2019.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2017 – 30/09/2017 ήταν η 31<sup>η</sup>/10/2017, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017 – 31/12/2017 ήταν η 31<sup>η</sup>/01/2018, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/03/2018 ήταν η 30<sup>η</sup>/04/2018, για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018 – 30/06/2018 ήταν η 31<sup>η</sup>/07/2018, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018 – 30/09/2018 ήταν η 31<sup>η</sup>/10/2018, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2018 – 31/12/2018 ήταν η 31<sup>η</sup>/01/2019, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/03/2019 ήταν η 06<sup>η</sup>/05/2019, για τη φορολογική περίοδο 01/04/2019 – 30/06/2019 ήταν η 31<sup>η</sup>/07/2019, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2019 – 30/09/2019 ήταν η 31<sup>η</sup>/10/2019 και για τη φορολογική περίοδο 01/10/2019 – 31/12/2019 ήταν η 31<sup>η</sup>/01/2020.

**Επειδή**, με το άρθρο 19 παρ. 3 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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... 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...».

**Επειδή**, με το άρθρο 54 του ΚΦΔ 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 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α β γ δ στ και ιγ της παρ. 1,... 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**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε, εκπρόθεσμα και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. ..../13.07.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ, στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 3 του ΚΦΔ, τις με αριθμούς καταχώρισης ..../31.10.2023, ...../31.10.2023, ...../31.10.2023, ...../31.10.2023, ...../31.10.2023, ...../31.10.2023, ...../31.10.2023, ...../31.10.2023, ...../31.10.2023 και ...../31.10.2023 τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων, 01/07/2017 – 30/09/2017, 01/10/2017 – 31/12/2017 01/01/2018 – 31/03/2018, 01/04/2018 –

30/06/2018, 01/07/2018 – 30/09/2018 , 01/10/2018 – 31/12/2018, 01/01/2019 – 31/03/2019, 01/04/2019 – 30/06/2019, 01/07/2019 – 30/09/2019 και 01/10/2019 – 31/12/2019 αντιστοίχως, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Ωστόσο, από το πληροφοριακό σύστημα Taxis – υποσύστημα ΦΠΑ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τις με αριθμούς καταχώρισης ...../30.10.2017, ...../30.01.2018, ...../30.04.2018, ...../30.07.2018, ...../30.10.2018, ...../29.01.2019, ...../03.05.2019, ...../22.07.2019, ...../29.10.2019 και ...../21.01.2020 αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/07/2017 – 30/09/2017, 01/10/2017 – 31/12/2017 01/01/2018 – 31/03/2018, 01/04/2018 – 30/06/2018, 01/07/2018 – 30/09/2018 , 01/10/2018 – 31/12/2018, 01/01/2019 – 31/03/2019, 01/04/2019 – 30/06/2019, 01/07/2019 – 30/09/2019 και 01/10/2019 – 31/12/2019 αντιστοίχως.

**Επειδή**, η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 3 του ΚΦΔ, επισύρει την οριζόμενη στο άρθρο 58Α του Κώδικα κύρωση, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Αντιθέτως, αν από την εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, ήτοι το αποτέλεσμα είναι μηδενικό ή πιστωτικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ίδιου Κώδικα, αφού η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Ωστόσο, με την παρ. 2 του άρθρου 54 ορίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ, εφόσον η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

**Επειδή**, καθόσον οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προκύπτει φόρος για καταβολή από τις αντίστοιχες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ που υποβλήθηκαν στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 3 του ΚΦΔ, η επιβολή προστίμων του άρθρου 54 του ΚΦΔ είναι μη νόμιμη και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ πρέπει να ακυρωθούν.

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **αποδοχή** της από 13.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και την ακύρωση των υπ' αριθ. ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023, ..../01.11.2023 και ..../01.11.2023 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **Η υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

#### **Η υπ' αριθ. ..../01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... / 01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... / 01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... / 01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... / 01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... / 01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... / 01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... / 01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

**Η υπ' αριθ. .... /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 <sup>α</sup> και 2 <sup>α</sup> ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο  
 Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
 Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
 ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
 ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.