



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01.11.2021

Αριθμός απόφασης: 4115

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 213 1604573**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κατοίκου ..... Αχαΐας, επί της οδού ..... αρ..... Τ.Κ. .... κατά: α) της υπ. αρ. .... /26.04.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 & 2 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, β) της υπ. αρ. .... /26.04.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 & 2 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, γ) της υπ. αρ. .... /26.04.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 & 2 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26.04.2021 έκθεση ελέγχου Προστίμου Ε.Λ.Π., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., 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 την υπ.αρ...../26.04.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1& 2 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο, γιατί δεν είχε συμμορφωθεί με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 έως 6 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) & 13 του Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.), ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 2.500,00 ευρώ.**
- Με την υπ.αρ...../26.04.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1& 2 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο, γιατί δεν είχε συμμορφωθεί με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 έως 6 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) & 13 του Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.), ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 2.500,00 ευρώ.**

- Με την υπ.αρ...../26.04.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1& 2 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο, γιατί δεν είχε συμμορφωθεί με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 έως 6 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) & 13 του Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.), ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 2.500,00 ευρώ.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ. αρ. .... /1/03.09.2020 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, διενεργήθηκε έλεγχος, στον προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα .....  
....., για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014(ΕΛΠ) τα φορολογικά έτη 2015-2017.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στις αποδείξεις που εξέδωσε στους πελάτες του αναγράφει στο σύνολο τους ως αιτιολογία «.....». Ο έλεγχος έκρινε ότι δεν γίνεται περιγραφή των ..... υπηρεσιών και ως εκ τούτου ο προσφεύγων δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και επέβαλε τα πρόστιμα του άρθρου 54 ν.4174/2013(ΚΦΔ).

Ο προσφεύγων, τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα, υπάγεται στο απαλλασσόμενο καθεστώς ΦΠΑ, και κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015-2017 απασχόλησε ως προσωπικό ένα(1) υπάλληλο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Παράνομη και εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος.
- Αυθαίρετο - Αναιτιολόγητο και μη Νόμιμο της Κρίσεως της από 26<sup>ης</sup>-4-2021 Έκθεσης Έλεγχου της φορολογικής Αρχής-Παρανομη και Εσφαλμένη έκδοση των οικείων πράξεων καταλογισμού φόρου.
- Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' α.25 Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατ' α.6 της Ε.Σ.Δ.Α.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4308/2014(ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

**Άρθρο 3** Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

#### **Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος**

**1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.**

**2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:**

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

**10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

#### **Άρθρο 9 Περιεχόμενο τιμολογίου**

**1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:**

α)... β)...γ)...δ)...ε) στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

## **Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών**

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

**2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:**

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:**

**Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία**

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

\*\*\* Η παρ.1 αντικαταστάθηκε ως άνω με το [άρθρο 3 παρ.1 Ν.4337/2015,ΦΕΚ Α 129/17.10.2015](#).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου14 του Ν.3418/2005(Κώδικας Ιατρικής Δεοντολογίας), ορίζεται ότι:

**Άρθρο 14** Τήρηση ιατρικού αρχείου

6. Ο ιατρός τηρεί τα επαγγελματικά του βιβλία με τέτοιο τρόπο, ώστε να εξασφαλίζεται το Ιατρικό απόρρητο και η προστασία των προσωπικών δεδομένων.

**Επειδή**, σύμφωνα με την Πολ.1003/2014 Κατάργηση ΚΦΑΣ από 1-1-15 οδηγίες εφαρμογής Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων βάσει Ν.4308/14 , ορίζεται ότι:

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ**

**Άρθρο 8:** Τιμολόγιο πώλησης

8.1 Οι ρυθμίσεις του κεφαλαίου αυτού ενσωματώνουν στο εσωτερικό δίκαιο τις σχετικές ρυθμίσεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΕ. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, δίνεται ο ορισμός της έννοιας του τιμολογίου,{.....} Τέλος, ορίζεται ότι τα εκδοθέντα ή ληφθέντα τιμολόγια, αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

**Παράγραφος 9**

[.....] Σημειώνεται επίσης ότι ο αναφερόμενος όρος «έκταση» στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας, μαζί με το σχετικό είδος, είναι προσδιοριστικοί παράγοντες της αξίας της υπηρεσίας.

**Άρθρο 9: Περιεχόμενο τιμολογίου**

**Παράγραφος 1**

9.1.1 Η παράγραφος αυτή (στοιχεία α έως ιζ) καθορίζει το υποχρεωτικό από την Οδηγία 2006/112/ΕΕ περιεχόμενο του τιμολογίου. Σημειώνεται ότι, με τις διατάξεις του στοιχείου (στ)

της παραγράφου αυτής παρέχεται η δυνατότητα μη αναγραφής στο τιμολόγιο του είδους και της έκτασης των παρεχόμενων υπηρεσιών, υπό την προϋπόθεση ότι οι ενδείξεις αυτές (έκταση και είδος παρεχόμενων υπηρεσιών) προκύπτουν από άλλα έγγραφα, όπως είναι οι τυχόν καταρτισθείσες συμβάσεις, συμφωνητικά, καθώς και λοιπά έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

**Επειδή**, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μεταξύ άλλων, επικαλείται ότι παρέχει υπηρεσίες ειδικότητας και όχι γενικής οδοντιατρικής, οι οποίες αντιστοιχούν σε ενδοδοντικές θεραπείες (οδοντοθεραπείες), ήτοι απονευρώσεις όπως είναι ευρέως γνωστές, χωρίς να πραγματοποιεί λοιπές οδοντιατρικές εργασίες όπως υπηρεσίες σφραγισμάτων, προσθετικών εργασιών, οδοντικών καθαρισμών ή εμφυτευμάτων και η διαφοροποίηση στο κόστος των παρεχόμενων εργασιών αφορά στο βαθμό δυσκολίας της περίπτωσης εκάστου ασθενή η οποία εξαρτάται από διάφορους παράγοντες ενδεικτικά η κατάσταση του δοντιού η βλάβη που έχει υποστεί ο χρόνος αποκατάστασης της η το στάδιο στο οποίο βρίσκεται και την ανάγκη περισσότερων από μια επισκέψεων για την επιδιόρθωση της. Περαιτέρω επικαλείται ότι η λεπτομερής παράθεση των ιατρικών εργασιών επί αποδείξεων στις οποίες αναγράφονται αναλυτικά τα προσωπικά στοιχεία των ασθενών και προσκομίζονται σε τρίτα πρόσωπα(δημόσιες αρχές, λογιστές κλπ), αποκαλύπτουν σε τρίτους τα δεδομένα υγείας αυτών των ασθενών. Επίσης, επικαλείται, ότι οι Α.Λ.Σ. που έχει εκδώσει φέρουν, τις ενδείξεις που είναι υποχρεωτικές από τις διατάξεις του Ν.4308/2014(ΕΛΠ),ότι η αναλυτική περιγραφή της παρεχόμενης υπηρεσίας δεν περιλαμβάνεται στα στοιχεία τα οποία το σχετικό φορολογικό παραστατικό πρέπει να φέρει, και ότι έχει προσκομίσει στον έλεγχο το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων που του ζητήθηκαν από τους αρμοδίους υπάλληλους.

**Επειδή**, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία καθώς και διάφορα δικαιολογητικά τραπεζών. Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις σχετικά με την ορθή μεταφορά δεδομένων βιβλίων στις οικείες δηλώσεις, την ορθή καταχώρηση στα βιβλία των εκδοθέντων στοιχείων παροχής υπηρεσιών, τις εκπιπόμενες δαπάνες, ούτε υπήρχαν επιβαρυντικά στοιχεία σε βάρος του προσφεύγοντα σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ....../2021 απαντητικό έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, όπως αναφέρεται(σελ. 6 -10) στην από 26.04.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, ο προσφεύγων στις αποδείξεις που εξέδωσε για υπηρεσίες που παρείχε στους πελάτες του τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015-2017 αναγράφει την αιτιολογία «.....», χωρίς να προβεί σε ανάλυση-εξειδίκευση αυτής της αιτιολογίας για κάθε περίπτωση πελάτη του, για

τις υπηρεσίες που παρείχε με βάση την ειδικότητα του και συγκεκριμένα .....  
.....(.....).

**Επειδή**, στην έκθεση έλεγχου προστίμου και φόρου εισοδήματος δεν αναφέρονται αλλά έγγραφα στοιχεία που τυχόν αποτελούσαν μέρος του τηρούμενου λογιστικού αρχείου, ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο,(ενδεικτικά, αξιοποίηση πληροφοριών, ενδείξεις για άρση τραπεζικού απορρήτου κλπ), από τα οποία να προκύπτει ότι η έκταση των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν στον κάθε πελάτη, δεν καλύπτεται με την έκδοση της κάθε απόδειξης και το κόστος αυτών των υπηρεσιών δεν μπορεί να είναι το ποσόν που αναγράφεται ως αμοιβή στις αποδείξεις.

**Επειδή**, από την έκθεση έλεγχου προστίμου δεν προκύπτει ότι οι αποδείξεις που εξέδωσε, δεν φέρουν τις ενδείξεις που ορίζει το άρθρο 12 του Ν.4308/2014(ΕΛΠ),ως υποχρεωτικές ενδείξεις που πρέπει να φέρουν οι αποδείξεις λιανικής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014(ΕΛΠ), το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρ. 64 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

#### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της από 02.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... και την **ακύρωση** : α) της υπ. αρ. ....../26.04.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 & 2 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, β) της υπ. αρ. ....../26.04.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 & 2 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, γ) της υπ. αρ. ....../26.04.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 & 2 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.



Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

|                                |                  |                       |
|--------------------------------|------------------|-----------------------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 Ν.4174/2013 | φορολ. έτος 2015 | Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ. |
| Πρόστιμο άρθρου 54 Ν.4174/2013 | φόρολ. έτος 2016 | Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ. |
| Πρόστιμο άρθρου 54 Ν.4174/2013 | φόρολ. έτος 2017 | Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ. |

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.