



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα: 29-6-2018

Αριθμός απόφασης: 3244

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014). «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

4. Την από 20-3-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα ΠΑΛΑΙΟ ΦΑΛΗΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/ 6-2-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθρ. 54 παρ.1, 2 και 3 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. Ειδικότερα δε:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		6-2-2018	ΕΛΠ ν.4308/14	2015	5.000€

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-10-2015 οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-3-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ 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' αριθμ. / **6-2-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **5.000 € [4 (λόγω επανειλημμένης υποτροπής) x 5 Α.Λ.Π x 250€]** για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου. 54 παρ.1, 2 και 3 του ν 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6, 7, 8 του Κ.Φ.Α.Σ. και της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Λόγω επανειλημμένης υποτροπής τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο τετραπλάσιο λόγω υποτροπής.

Σύντομο Ιστορικό

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθμό / 30-8-2015 εντολή ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) από την προσφεύγουσα εταιρεία. Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 30-8-2015 και ώρα 00:05' στην επαγγελματική έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας με διακριτικό τίτλο «.....». Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο ζητήθηκε από τον υπεύθυνο της προσφεύγουσας επιχείρησης κ. η έκδοση μίας απόδειξης λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) αξίας 0,10€ και το μερικό σύνολο «Χ» προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Εν συνεχεία ο κ. παραδέχτηκε πως δεν είναι ο υπεύθυνος της προσφεύγουσας εταιρείας και πως δεν γνωρίζει τον χειρισμό Φ.Η.Μ.. και υπεύθυνος αυτής είναι ο υιός του. Όταν όμως έφτασε στο σύστημα Φ.Η.Μ. παρόλο που δήλωσε άγνοια χειρισμού του εν λόγω συστήματος, ωστόσο προέβη στην έκδοση αποδείξεων για τραπέζια που είχαν σερβιριστεί πριν την άφιξη του ελέγχου και μέχρι εκείνη την ώρα δεν είχαν εκδοθεί. Εν τω μεταξύ κατέφθασε ο υπεύθυνος της προσφεύγουσας εταιρείας, ο οποίος δήλωσε πως ο κ. είναι πατέρας του και δικαιολόγησε την αρνητική στάση αυτού στον έλεγχο ως προς τη μη έγκαιρη έκδοση των Α.Λ.Π.. στα τραπέζια που είχαν ήδη σερβιριστεί κατά την ώρα του ελέγχου. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να είχε εκδώσει πέντε (5) Α.Λ.Π. αξίας 50,00€, 28,80€, 40,20€, 54,60€ και 114,00€ για σερβιρισθέντα φαγητά, αναψυκτικά και ποτά σε πέντε (5) παρέες – τραπέζια, τα οποία είχαν σερβιριστεί πριν την άφιξη του συνεργείου ελέγχου. Εν συνεχεία συντάχθηκε από τον έλεγχο το με αριθμό..... / 30-8-2015 σημείωμα διαπιστώσεων

ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), η με αριθμό/ 30-8-2015 κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2690/1999 καθώς και η με αριθμό/ 30-8-2015 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση αυτής. Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην προαναφερθείσα κλήση προς ακρόαση υποβάλλοντας τη με αριθμό πρωτοκόλλου...../ 14-9-2015 ένσταση, στην οποία αναφέρεται πως είχαν εκδοθεί οι ανωτέρω πέντε (5) Α.Λ.Π. αλλά δεν βρίσκονταν στα τραπέζια. Τέλος ο έλεγχος αξιολογώντας τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση της με αριθ./ 6-2-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου βάσει της από 26-10-2015 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ προβάλλοντας τους εξής λόγους :

Πλημμελής αιτιολογία ως προς την ύπαρξη επανειλημμένης υποτροπής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): *«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»*.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110/ 1-8-2017):

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. ...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014):

«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.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. ...

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014: *«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε έως την 16-10-2015, με τις τροποποιήσεις της υπο παρ. Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014, αναφέρεται 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:

.....

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

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

.....

*γ) διακόσια πενήντα **(250)** ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών*

στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και....

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 24 της υποπαρ. Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014, αναφέρεται ότι: «24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, **εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014**, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» ισχύει ότι: «η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β ' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. ...».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της επιχειρηματικής του δραστηριότητας είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία από την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν.4174/2013, **ήτοι από την 1-1-2014, δεν είχε υποπέσει ξανά στο παρελθόν σε παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν.4174/2013.**

Επειδή, στην από 26-10-2015 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, αναφορικά με την υπό κρίση παράβαση της προσφεύγουσας εταιρείας, αναφέρεται ότι: «Σε βάρος της οντότητας με στοιχεία: «.....», με Διακριτικό Τίτλο «.....»,, στην

Δ/νση:, Τ.Κ. – Π. ΦΑΛΗΡΟ, με Α.Φ.Μ. αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, καταλογίζουμε στο φορολογικό έτος 2015 τις ακόλουθες παραβάσεις, όπως αυτές διατυπώθηκαν κατά τον έλεγχο στις 30-08-2015: Μη έκδοση Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε πέντε (5) τραπέζια – παρέες, τα οποία είχαν σερβιριστεί με φαγητά, αναψυκτικά και ποτά αξίας α) πενήντα (50,00) ευρώ, β) είκοσι οκτώ ευρώ και ογδόντα λεπτά (28,80), γ) σαράντα ευρώ και είκοσι λεπτά (40,20), δ) πενήντα τέσσερα ευρώ και εξήντα λεπτά (54,60) και ε) εκατόν δέκα τέσσερα (114,00) ευρώ αντίστοιχα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).».

Επειδή, στην από 26-10-2015 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε **δεν αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποπέσει σε επανειλημμένη υποτροπή.**

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με την υπ' αριθμόν/ 6-2-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ. 54 παρ.1, 2 και 3 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, εσφαλμένα επέβαλε πρόστιμο στο τετραπλάσιο των περιπτώσεων που αναφέρει η από 26-10-2015 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., καθώς στην εν λόγω έκθεση ελέγχου δεν γίνεται μνεία στην παρ. 3 του άρθρ.54 του ν.4174/2013.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το υπ' αριθμόν/ 23-3-2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ εντός του οποίου παρατίθενται οι απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι:

«2. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

- Αναφορικά με το επιχείρημα της προσφεύγουσας, ότι έγινε λανθασμένος προσδιορισμός του προστίμου (5 περιπτώσεις Χ 250,00 € Χ 4, λόγω επανειλημμένης υποτροπής) έχουμε να παραθέσουμε ότι:

Κατά τον υπολογισμό του προστίμου σύμφωνα με τα ανωτέρω στοιχεία προέκυψε πρόστιμο για καταβολή $5 \times 250,00 \text{ €} = 1.250,00 \text{ €}$ και **εκ παραδρομής λήφθηκε υπόψη η επανειλημμένη υποτροπή για τον υπολογισμό του συνολικού προστίμου.**

Η συνταχθείσα Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013. Είναι δε σαφέστατη, ειδική και επαρκής καθόσον αναγράφει λεπτομερώς τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα, γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου και υπάρχει αναλυτική αναφορά των ενεργειών του ελέγχου.

Σχετικά με το ποσό του προστίμου της προσβαλλόμενης πράξης σημειώνεται ότι, μετά τα ανωτέρω αναφερόμενα δέον όπως διαμορφωθεί στο ποσό των 1.250,00€.».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-10-2015 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/ 20-3-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό/ **6-2-2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013:

Συνολικού ποσού 1.250,00 € (5 X 250,00 €)

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.