



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 01/09/2017

Αριθμός απόφασης: 4293

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05.4.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. : «.....», δραστηριότητα «.....» και έδρα στην «.....» του Δήμου Χανίων, κατά της με αριθμό «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 14.02.2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05.4.2017 και αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 653,32 €, για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν.4337/2015 και τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1112/2016 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 4410/2016.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, την 14.12.2016, τετρακοσίων πενήντα (450) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από τους εν χρήσει φορολογικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) του ν.1809/1988 ή άλλου νόμιμου φορολογικού στοιχείου, σε ισάριθμους πελάτες-μαθητές που είχαν εισέλθει στο κατάστημα της επιχείρησης καταβάλλοντας στην είσοδο το αντίτιμο των 15,00 € έκαστος (σύμφωνα με τις δηλώσεις των συνοδών καθηγητών), συνολικής αξίας 6.750,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. με συντελεστή 24% (συνολική καθαρή αξία 5.443,55 € πλέον Φ.Π.Α. 1.306,45 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13 §1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της περίπτωσης α §1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 14/2/2017 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ. «.....» εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Στις 13/12/2016 και περί ώρα από 23:30 μέχρι 00:30 προσήλθαν στο κατάστημα κέντρο διασκέδασης που διατηρεί η εταιρεία, πεντακόσιοι είκοσι τρεις μαθητές διαφόρων σχολείων στα πλαίσια των σχολικών εκδρομών. Κατά πάγια τακτική οι συνοδοί καθηγητές συγκεντρώνουν το επιμέρους ποσό – κόστος που αναλογεί σε κάθε μαθητή και παραδίδουν το συνολικό ποσό στο συνοδό του τουριστικού γραφείου που συμμετέχει στην εκδρομή, ο οποίος καταβάλλει το αντίτιμο μετά την είσοδο των μαθητών στο κατάστημα. Με την καταβολή του ποσού εκδίδονται

τα αντίστοιχα παραστατικά στοιχεία, το δε σχετικό απόκομμα της απόδειξης παραδίδεται στους μαθητές κατά τη διάρκεια του σερβιρίσματος. Κατά την ημερομηνία του γενόμενου ελέγχου λόγω της μαζικής και μεγάλης προσέλευσης των μαθητών, απαιτείτο και ανάλογος χρόνος προκειμένου να ολοκληρωθεί η όλη διαδικασία για την κατανομή των μαθητών στο χώρο, τις παραγγελίες για το σερβίρισμα, την καταβολή του συνολικού ποσού από το συνοδό, την έκδοση των αποδείξεων και την παράδοση των σχετικών αποκομμάτων των αποδείξεων αυτών κατά το σερβίρισμα στους μαθητές. Κατά τον επιτόπιο έλεγχο στις 14/12/2014 και περί ώρα 00:15 μέχρι 00:30 παρά το γεγονός ότι οι ελεγκτές διαπίστωσαν ότι η αναφερόμενη ως άνω διαδικασία ήταν σε εξέλιξη και δεν είχε ολοκληρωθεί αλλά είχε ξεκινήσει η έκδοση αποδείξεων, απαίτησαν να προσκομιστούν άμεσα ισάριθμες αποδείξεις χωρίς να λάβουν υπόψη ότι σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα ήταν αδύνατο κατά την ώρα του ελέγχου να έχει ολοκληρωθεί η έκδοση των αποδείξεων για το σύνολο των μαθητών.

- Από τις προσκομιζόμενες υπεύθυνες δηλώσεις των συνοδών των τουριστικών γραφείων «.....» και «.....» διοργανωτών των εκδρομών, προκύπτει ότι οι συνοδοί καθηγητές κατέβαλαν το ποσό που αναλογεί σε κάθε μαθητή στους συνοδούς και ως εκ τούτου θεωρούνται παντελώς ψευδή και ανυπόστατα όσα αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη σχετικά με τους μαθητές ότι «είχαν εισέλθει στο κατάστημα, καταβάλλοντας στην είσοδο το αντίτιμο των 15,00 € σύμφωνα με τις δηλώσεις των συνοδών καθηγητών τους».
- Εξέδωσε αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για το σύνολο των μαθητών συμπεριλαμβανομένων και των τετρακοσίων πενήντα (450) που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη. Προσκομίζονται αντίγραφα των ημερησίων Δελτίων «Ζ» των ταμειακών μηχανών της 14/12/2016 συνολικού ποσού 6.661,01 €, από το οποίο το ποσό 3.780,00 € αφορά 252 μαθητές με αντίτιμο 15,00 € και ποσό 2.710,00 € αφορά 271 μαθητές με αντίτιμο 10,00 €, το δε υπόλοιπο ποσό 171,01 € αφορά αυτοπαράδοση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 §1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 §§ 1,8 & 9 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

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.

.....

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.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), (όπως προστέθηκε και ισχύει με το άρθρο 41 παρ.4 Ν.4410/2016), ορίζεται ότι :

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2014 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.1 του ν.4337/2015, ορίζεται ότι :

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 ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α § 1 εδάφια 1^ο και 2^ο του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν.4337/2015, ορίζεται ότι :

1. Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1112/2016, ορίζεται ότι:

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

.....

3. Τέλος, με την παράγραφο 3 του ιδίου ως άνω άρθρου ορίζεται έναρξη ισχύος των προηγούμενων παραγράφων η 25η Ιουλίου 2016.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, αλλά και τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., στην ετερόρρυθμη εταιρία με επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. : «.....», με έδρα στην «.....» του Δήμου Χανίων και αντικείμενο δραστηριότητας «.....», διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, την 14.12.2016 και ώρα 00:30, από τον οποίο διαπιστώθηκαν τ' ακόλουθα.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση τηρούσε απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εξέδιδε Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από τους εν χρήσει φορολογικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) του ν. 1809/1988 με αριθμούς μητρώου «.....» & «.....».

Την ώρα του ελέγχου δεν είχε εκδώσει τετρακόσιες πενήντα αποδείξεις (450) λιανικών συναλλαγών από τους εν χρήσει φορολογικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) του ν. 1809/1988 ή άλλο νόμιμο φορολογικό στοιχείο για ισάριθμους πελάτες-μαθητές που είχαν εισέλθει στο κατάστημά της

και είχαν σερβιριστεί, καταβάλλοντας στην είσοδο το αντίτιμο των 15,00 € έκαστος, σύμφωνα με τις δηλώσεις των συνοδών καθηγητών τους, συνολικής αξίας 6.750,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. με συντελεστή 24% (συνολική καθαρή αξία 5.443,55 € πλέον Φ.Π.Α. 1.306,45 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 §1, 12 §1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13 §1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της περίπτωσης α §1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015.

Στην οικεία έκθεση ελέγχου επισυνάπτονται οι με αριθμ. «.....» και «.....» αποδείξεις, εκδοθείσες για τις ανάγκες του ελέγχου από τους με αρ. μητρώου «.....» και «.....» ΦΗΜ, στις οποίες αναγράφεται ώρα έκδοσης 01:20 και 01:27 αντιστοίχως, ενώ η επιχείρηση εξέδωσε αποδείξεις στις 01:54 & 01:55 αντιστοίχως την 14/12/2016.

Επειδή, από τον έλεγχο εκδόθηκαν το με αριθμό «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η με αριθμό «.....» Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου σύμφωνα με τα άρθρα 28 και 62 του ν. 4174/2013, τα οποία επιδόθηκαν στην ελεγχόμενη και συγκεκριμένα στον διαχειριστή αυτής κ. «.....».

Η επιχείρηση δεν υπέβαλε υπόμνημα στη φορολογική αρχή προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της για τα αποτελέσματα του ελέγχου και ως εκ τούτου η τεθείσα εικοσαήμερη προθεσμία (από την κοινοποίηση αυτών 14-12-2016) παρήλθε άπρακτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις δηλώσεις των συνοδών καθηγητών, οι πελάτες-μαθητές κατά την είσοδό τους στο κατάστημα της ελεγχόμενης κατέβαλαν το ποσό των 15,00 € έκαστος, προκειμένου να εισέλθουν στο κατάστημα και να λάβουν τις υπηρεσίες αυτής ως «κέντρο διασκέδασης».

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, την ώρα του ελέγχου την 14/12/2016 και ώρα 00:30, το συνεργείο ελέγχου διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε εκδώσει τετρακόσιες πενήντα (450) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών σε ισάριθμους πελάτες-μαθητές.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας α) ότι ήταν αδύνατο να εκδώσει το σύνολο των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών κατά την είσοδο των μαθητών στο κατάστημα, αλυσιτελώς προβάλλεται και β) ότι εξέδωσε τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για το σύνολο των μαθητών, συμπεριλαμβανομένων και των τετρακοσίων πενήντα (450) που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη, ουδόλως επηρεάζει το κύρος της προσβαλλόμενης πράξης καθόσον οι εν λόγω (450) αποδείξεις εκδόθηκαν μετά την είσοδο των μαθητών στο κατάστημα της προσφεύγουσας και μετά την έναρξη του επιτόπιου ελέγχου.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§1 του Κ.Δ.Δ., αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τους συντάκτες της ή ενώπιον αυτών, προς τα οποία μόνο η πλαστικότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05.4.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας «.....», Α.Φ.Μ. : «.....».

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

Φορολογικό έτος : 2016

Πρόστιμο άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 3 § 8 του ν.4337/2015 : ποσό **653,22 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.