



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 07/07/2017

Αριθμός Απόφασης: 3813

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 1036960 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 09/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στον Άγιο Νικόλαο Λασηθίου, επί της οδού «.....», Τ.Κ. 72100, κατά της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54^Α παρ.1 του ν.4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54^Α παρ.1 του ν.4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/01/2017 σχετική Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με την επωνυμία «.....» 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 την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54^A παρ.1 του ν.4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2016, λόγω παράβασης των διατάξεων του ως άνω νόμου.

Η παράβαση αφορά τη μη έναρξη εργασιών (εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Η ως άνω παράβαση εδράζεται επί του πορίσματος της από 24/01/2017 σχετική Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων «.....» ασκούσε τη δραστηριότητα «.....» χωρίς να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και χωρίς να έχει λάβει ΑΦΜ. Ο προσφεύγων σύλλογος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό.

Το καταστατικό του συλλόγου, έλαβε έγκριση από το Ειρηνοδικείο και σχετικά εκδόθηκε η με αριθμό «.....» Διαταγή από την αρμόδια Ειρηνοδίκη κα «.....». Την αμέσως επόμενη ημέρα από τη δημοσίευση της διάταξης, δηλαδή την «.....» οι νόμιμοι εκπρόσωποι του συλλόγου προχώρησαν : α) στην επίδοση αυτής προς την κα Εισαγγελέα Πρωτοδικών Λασιθίου (σχετική η με αριθμό «.....» Έκθεση Επιδόσεως της δικ. Επιμελήτριας του Πρωτοδικείου Λασιθίου «.....»), ενώ β) ακολούθως έστειλαν προς δημοσίευση την περίληψη αυτού του καταστατικού στον τοπικό τύπο, όπως και δημοσιεύτηκε στο με αριθμό «.....» Φύλλο της τοπικής εφημερίδας , «.....». Επιπλέον, απέστειλαν προς δημοσίευση στο ΔΕΛΤΙΟ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ (Δ.Δ.Δ) στην ΑΘΗΝΑ την περίληψη του καταστατικού. Ωστόσο μέχρι και την ημερομηνία ελέγχου, για λόγους που δεν μπορούσαν να ελέγξουν από την Κρήτη δεν είχε γίνει ακόμα η δημοσίευση. Και αυτό γιατί το Δελτίο Δικαστικών Δημοσιεύσεων εκδίδεται μία φορά την εβδομάδα και συγκεκριμένα κάθε Παρασκευή, ενώ τηρείται σειρά προτεραιότητας ως προς τις δημοσιεύσεις του. Εν τέλει η εν λόγω δημοσίευση έλαβε χώρα την «.....» στο με αριθμό φύλλου «.....» τεύχος, το οποίο και αφού έλαβαν παρέδωσαν αμέσως στη Γραμματεία του Πρωτοδικείου Λασιθίου - μαζί με τα λοιπά δικαιολογητικά- και ολοκλήρωσαν τυπικά την εγγραφή του συλλόγου στα εκεί τηρούμενα βιβλία σωματείων την «.....» και έλαβαν αριθμό καταχώρησης «.....», όπως προκύπτει και από το προσκομιζόμενο σχετικό πιστ/κο του Πρωτοδικείου, ενώ ακολούθως ολοκλήρωσαν και τις απαραίτητες φορολογικές ενέργειες, έκαναν έναρξη εργασιών και απόκτησαν ΑΦΜ. Ήδη κατά την ημέρα του ελέγχου από το αρμόδιο συνεργείο της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου (18-

10-2016) είχε εγκριθεί το καταστατικό και είχε λάβει γνώση και η αρμόδια Εισαγγελέας για αυτό και αναμενόταν μονάχα την τυπική δημοσίευση της περίληψής στο Δ.Δ.Δ. προκειμένου να ολοκληρώσουν τα προβλεπόμενα και να λάβουμε σχετικώς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αριθμό Φορολογικού Μητρώου, προχωρώντας και σε κάθε άλλη νόμιμη δήλωση, κατά τα οριζόμενα στο ν. 4174/2013. Επιπλέον η «.....» με σχετική της δήλωση εδήλωσε τη βούλησή της για εθελοντική προσφορά των χορευτικών της γνώσεων προς τα μέλη του συλλόγου - ενήλικα ή ανήλικα και δεν είχε εισπράξει φυσικά καθόλου χρήματα από κανένα από τα μέλη και για οποιαδήποτε αιτία.

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

1. «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.»

2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπαρχείωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

«3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1006/31.12.2013 (ΦΕΚ Β΄ 19/10.01.2014) «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας» ορίζεται:

«Άρθρο 1. Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

1. Σε κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013 (170/Α΄) ημεδαπό ή αλλοδαπό, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική διαδικασία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα αυτού, αποδίδεται από τη φορολογική διοίκηση ενιαίος και μοναδικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων (υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών) που διαθέτει εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας, προκειμένου να εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο.

2. Η απόδοση Α.Φ.Μ. στα φυσικά πρόσωπα, διενεργείται, με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση του εντύπου Μ1 «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. / Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων» ενώ στα νομικά πρόσωπα και στις νομικές οντότητες, διενεργείται, με την υποβολή του εντύπου Μ3 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου». [...]

Άρθρο 4. Δήλωση Έναρξης Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Τα πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, που πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα τα οποία εξαιρούνται από τη σύσταση τους στην Υπηρεσία Μέσης Στάσης (ΥΜΣ), υποχρεούνται, να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση, δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της δραστηριότητας τους. [...] 1. Τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλουν το έντυπο Μ2 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου», συμπληρώνοντας την ένδειξη «Έναρξη».

2. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, ημεδαπά και αλλοδαπά, υποβάλλουν έντυπο Μ3 « Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου», συμπληρώνοντας την ένδειξη

«Έναρξη». Η επωνυμία του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, αναγράφεται επί του εντύπου της δήλωσης, όπως ακριβώς αναγράφεται στο καταστατικό του ή το συστατικό του έγγραφο ή το έγγραφο από το οποίο προκύπτει η ύπαρξή του, στις περιπτώσεις που δεν απαιτείται συστατικό έγγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

« [...]

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

στ) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (παρ. 1 περ. ζ')

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ή οποιοδήποτε πρόσωπο υπέχει τέτοια υποχρέωση, δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται οι παραβάσεις μη υποβολής της δήλωσης Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων από φυσικό πρόσωπο ή της δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής εργασιών από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για την εγγραφή αυτών στο φορολογικό μητρώο (απόδοση Α.Φ.Μ.).

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι φορολογούμενος, φυσικό, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, έχει εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο, μετά την 1.1.2014, περισσότερες από μία φορές. Στις περιπτώσεις που η εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές διαπράχθηκε μέχρι 31.12.2013, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσης, το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου το ανωτέρω πρόστιμο να επιβληθεί σε φορολογούμενο που έχει εγγραφεί στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, αυτό που εξετάζεται κάθε φορά κατά τον έλεγχο, είναι αν το ίδιο πρόσωπο, εν γνώσει του, προέβη στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση Α.Φ.Μ., περισσότερων του ενός, τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει π.χ. στην έκδοση ή τη λήψη φορολογικών στοιχείων, την υποβολή δηλώσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., όπως δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., στοιχείων ακινήτων (Ε9), Ε.Φ.Α., παρακρατούμενων φόρων κ.λπ. και γενικά σε συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 ζ' και η' του Ν. 4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει:

«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 :

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, "ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές".

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

Επειδή, στην παρ.2 περ. ε' του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

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

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, κατά τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 18/10/2016, ημέρα Τρίτη και ώρα 19:15 στην έδρα του με τον διακριτικό τίτλο «.....» διαπιστώθηκαν τα εξής: Μέσα στην αίθουσα γινόταν μάθημα σε έξι (6) παιδιά από την «.....» και κατά την διάρκεια της αναμονής των ελεγκτών έξω από την αίθουσα κατέφθαναν γονείς που περίμεναν να παραλάβουν τα παιδιά τους. Ρωτώντας τους οι ελεγκτές έμαθαν ότι στον χώρο αυτό παρέδιδε μαθήματα η «.....» αντί του τιμήματος των είκοσι πέντε (25,00) ευρώ τον μήνα. Ως εκ τούτου, η δραστηριότητα εκμάθησης χορών που είχε αρχίσει από τον Σεπτέμβριο, προχωρούσε χωρίς να έχει γίνει πριν έναρξη εργασιών στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και μάλιστα έναντι τιμήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, ο προσφεύγων σύλλογος προέβει σε δήλωση έναρξης εργασιών στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου την 01/11/2016, ήτοι χρόνο μεταγενέστερο της πραγματικής έναρξης των εργασιών του, που όπως διαπιστώθηκε από τον επιτόπιο έλεγχο ήταν ο Σεπτέμβριος του 2016 και ως εκ τούτου ορθώς του επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί. Ως εκ τούτου η από 24/01/2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου αποτελεί την πλήρη και εμπεριστατωμένη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος συλλόγου απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/03/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Υπ'αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 περ. ζ' του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016. **Ποσό Προστίμου : 2.500,00 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.