



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 874/03-04-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

6. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/...-...-2016 Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

... προσφεύγ..... διατηρούσε ατομική επιχείρηση στην πόλη τ... .., με έδρα επί της οδού αριθμός (Τ.Κ.:), κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο νωπών φρούτων και λαχανικών, έναρξη εργασιών την .../.../2012 και διακοπή εργασιών την 28/04/2016. Επιπρόσθετα, διατηρούσε το με αριθμό 1 υποκατάστημα στην ίδια πόλη, επί της οδού

..... αριθμός (Τ.Κ.:), με έναρξη την .../.../2013 και διακοπή την 01/03/2016. Τηρούσε δε, καθ' όλη τη διάρκεια των εργασιών της επιχείρησης, βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 2.500,00 €, επειδή από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι δεν διαφύλαξε – απώλεσε ένα (1) στέλεχος – μπλοκ Δελτίων Αποστολής, χειρογράφως εκδιδόμενων, των πενήντα (50) φύλλων και, συγκεκριμένα, το στέλεχος με αρίθμηση από Νο1 έως Νο50, με αριθμό και ημερομηνία πράξης θεώρησης/...-...-2013 της Δ.Ο.Υ., άνευ σειράς, το οποίο είχε θεωρηθεί για χρήση από το με αριθμό 1 υποκατάστημα (....., – Τ.Κ.:), γεγονός που συνεπάγεται την μη συμμόρφωση τ... προσφεύγο..... με τις κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτ. η) και παράγραφος 2 περίπτ. ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν, δηλαδή **πρόστιμο 2.500,00 €**.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** εδράζεται στις παρατηρήσεις του ελέγχου και στη διαπιστωθείσα παράβαση που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς ή να τροποποιηθεί προς όφελός τ..., με βάση την εφαρμογή των διατάξεων της εγκυκλίου ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Απόφασης ΠΟΛ.1163/15-11-2016 (ΦΕΚ3779Β/23-11-2016) του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, δεν είναι, πλέον, υποχρεωτική η ακύρωση των φορολογικών στοιχείων, κατά τη διαδικασία διακοπής των εργασιών μίας επιχείρησης.

2.

Στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι για τις παραβάσεις μη διαφύλαξης – απώλειας φορολογικών βιβλίων και στοιχείων που ανάγονται σε διαχειριστικές περιόδους πριν από την 01/01/2014, εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφοι 3 και 4 του Ν.4337/2015 και επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, κρίνονται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (διαφύλαξη λογιστικών αρχείων) παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/2014) ορίζεται ότι

«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου, διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από την λήξη της περιόδου.

β) Τον χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 την 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 στην 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 την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από την 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (διαφύλαξη λογιστικών αρχείων) παράγραφος 1 περίπτωση 7.1.2. της εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/31-12-2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. του ΥΠ.ΟΙΚ. (Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α/2014) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις») ορίζεται ότι

«7.1.2. Από τις διατάξεις του παρόντος νόμου (Ν.4308/2014) δεν ορίζεται ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συνεπώς, αυτά μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά τη διάρκεια της περιόδου που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου. Σημειώνεται, ωστόσο, ότι άλλα νομοθετήματα δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων (σχετικές και οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013).».

Επειδή, για την παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας χρόνος αναγωγής είναι εκείνος που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός και σε περίπτωση μη απόδειξης από τον φορολογούμενο του χρόνου τέλεσης της παράβασης, ο χρόνος που δηλώνεται το γεγονός (Ιωάννης Τζίμας, Παραβάσεις – Πρόστιμα Κ.Β.Σ., εκδόσεις PROSVASIS, 2008, σελίδα 58).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

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

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

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500,00 €), στις περιπτώσεις ε), ζ), η), ι) και ιδ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, ... προσφεύγ..... προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και υπέβαλε την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/05-10-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), με την οποία γνώρισε στην Φορολογική Διοίκηση την μη διαφύλαξη – απώλεια του επίμαχου στελέχους – μπλοκ των Δελτίων Αποστολής που αναφέρεται στη σελίδα 2 της παρούσας.

Επειδή, αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο....., με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος Γ τρίτο εδάφιο της Απόφασης ΠΟΛ.1163/15-11-2016 (ΦΕΚ3779B/23-11-2016) του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«Επισημαίνεται ότι, κατά τη διακοπή εργασιών επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν υφίσταται υποχρέωση ακύρωσης των αχρησιμοποίητων θεωρημένων στοιχείων, η θεώρηση των οποίων διενεργήθηκε από τον χρόνο παραγωγικής λειτουργίας του συστήματος TAXIS, σε κάθε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.).»

και με τις διατάξεις του άρθρου 4 της ίδιας Απόφασης ορίζεται ότι

«Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της.».

Η δημοσίευση της ανωτέρω Απόφασης πραγματοποιήθηκε την 23/11/2016 στο ΦΕΚ3779B/23-11-2016 και, κατά συνέπεια, η ισχύς της άρχεται από την εν λόγω ημερομηνία της 23/11/2016, χρόνος κατά τον οποίο η με αριθμό/...-...-2016 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) είχε ήδη κοινοποιηθεί από την Φορολογική Διοίκηση, κατά την 10/11/2016, δια επιδόσεως στ...ν προσφεύγο..... .

Επειδή, αναφορικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο....., η ένδικη παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας του επίμαχου στελέχους – μπλοκ των Δελτίων Αποστολής **ανάγεται στον χρόνο κατά τον οποίον το γεγονός έγινε γνωστό στην Φορολογική Διοίκηση.** Ειδικότερα, η Φορολογική Διοίκηση έλαβε γνώση του γεγονότος της μη διαφύλαξης – απώλειας του ανωτέρω στελέχους – μπλοκ των Δελτίων Αποστολής κατά την 05/10/2016, χρόνος κατά τον οποίο ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου/05-10-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) με την οποία γνώρισε στην Φορολογική Διοίκηση την απώλεια των εν λόγω φορολογικών στοιχείων.

Συνεπώς, **ορθώς** η Φορολογική Διοίκηση ανήγαγε την παράβαση στο φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016) και εφάρμοσε τις ισχύουσες συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 13 παράγραφοι 1 και 2 και 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, κατά την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας

Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο **άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας**, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (**ΣτΕ 478/1998**).

Επειδή, από την από .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τη διαπιστωθείσα, σε βάρος τ..., παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας του επίμαχου στελέχους – μπλοκ των Δελτίων Αποστολής που αναφέρεται στη σελίδα 2 της παρούσας, **γεγονός που συνεπάγεται την μη συμμόρφωσή τ... με τις κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ... .**

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος στην ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην από .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογείται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, το φορολογικό αδίκημα – παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Ελέγχου, γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του** με **Α.Φ.Μ.:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)

Η με αριθμό/...-...-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

Πρόστιμο 2.500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.