



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 873/03-04-2017

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη: ατάξεις:

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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.

6. Την από .../.../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της στο σύνολο 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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/.../-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο 4.000,00 €, επειδή, από τον επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο που διενήργησε συνεργείο ελέγχου τ... ..

....., κατά την .../.../2015, στην επαγγελματική εγκατάσταση – υπαίθριο χώρο στάθμευσης αυτοκινήτων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι η τελευταία δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία εσόδων σε τέσσερις (4) περιπτώσεις που αφορούσαν στην παροχή υπηρεσιών στάθμευσης ισάριθμων αυτοκινήτων πελατών, με αριθμούς κυκλοφορίας, και, αξίας 4,00 € εκάστης και συνολικής αξίας 16,00 € (4 x 4,00 € = 16,00 €) (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%),

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 παράγραφοι 1 και 5 του άρθρου 12 παράγραφοι 1, 7 και 8 και του άρθρου 13 περίπτωση β) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως ισχύουν

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση θ) παράγραφος 2 περίπτωση δ) και παράγραφος 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν

δηλαδή πρόστιμο (4 x 500,00 €) x 2 = 2.000,00 € x 2 = 4.000,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/.../-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) τ... .., για το φορολογικό έτος 2015 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Οι οδηγοί των τεσσάρων (4) επίμαχων αυτοκινήτων αφέθηκαν να φύγουν, από το συνεργείο ελέγχου τ... .., χωρίς να τους ζητηθεί να επαληθεύσουν και να επιβεβαιώσουν τους ισχυρισμούς του συνεργείου, δηλαδή το γεγονός ότι δεν είχαν εκδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία και δεν είχαν ληφθεί από τους ίδιους τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία.

2.

Ο έλεγχος που διενεργήθηκε από το συνεργείο ελέγχου τ... .. δεν ήταν ακόλουθος με τις οδηγίες που είχαν δοθεί από τον Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1076560 ΕΞ 2015 έγγραφο της 02/06/2015, περί οδηγιών διενέργειας μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων σε κλάδους ή επιχειρήσεις με υψηλή παραβατικότητα. Επιπροσθέτως, στη σελίδα 3 της από .../.../2016 οικείας Έκθεσης Ελέγχου τ... .., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρεται αναληθώς ότι η προσφεύγουσα εταιρεία αποδέχτηκε την μη έκδοση αποδείξεων στις τέσσερις (4) ένδικες περιπτώσεις και επέρριψε αυτήν την παραβατικότητα στον φόρτο εργασίας και σε αμέλεια.

3.

Είναι αναληθής ο ισχυρισμός της Φορολογικής Διοίκησης ότι, διενεργούμενου του ελέγχου, εισήλθαν τα τέσσερα (4) επίμαχα αυτοκίνητα στον χώρο στάθμευσης και απόδειξη αυτού συνιστά το γεγονός ότι ... οδηγός του με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου υπέβαλε Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 στην οποία δήλωσε υπευθύνως ότι είχε λάβει την με αύξοντα αριθμό 2 απόδειξη και ότι είχε αφήσει το αυτοκίνητό τ... στον χώρο στάθμευσης κατά τις πρωινές ώρες, πολύ πριν από την άφιξη του συνεργείου ελέγχου. ... δε οδηγός του με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου υπέβαλε, επίσης, Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 στην οποία ανέφερε ότι είχε πληρώσει για τη στάθμευση του οχήματός τ... και είχε λάβει την με αύξοντα αριθμό 32 απόδειξη.

Σημειώνεται ότι, κατά την έναρξη του ελέγχου, το συνεργείο ζήτησε και έλαβε, από την φορολογική ταμειακή μηχανή, ενδεικτική απόδειξη αξίας 0,10 € που έφερε αύξοντα αριθμό 33.

4.

Ο έλεγχος τ... ήταν πλημμελής και αναποτελεσματικός, διότι η Φορολογική Διοίκηση, δεν αιτιολόγησε πλήρως, εμπειριστатωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα την έκδοση της προβαλλόμενης πράξης, όπως ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αλλά αρκέστηκε στο αίοιο επιχείρημα ότι η προσφεύγουσα εταιρεία παραδέχτηκε προφορικώς την μη έκδοση των αποδείξεων.

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 της προσφεύγουσας εταιρείας:

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (τιμολόγιο πώλησης) παράγραφοι 1 και 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/2014) ορίζεται ότι

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν τον 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.

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.

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 1, 7 και 8 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.

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.».

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) περίπτωση β) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1

περίπτ. θ) παράγραφος 2 περίπτ. δ) και παράγραφος 3 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:

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:

δ) πεντακόσια ευρώ (500,00 €), για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ), στ) και θ) της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων ευρώ (30.000,00 €) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.

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.».

Κατά δε τον επίμαχο έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε για δεύτερη φορά στην ίδια παράβαση, εντός πενταετίας από τη διάπραξη της πρώτης παράβασης και, κατά συνέπεια, το καταλογισθέν και επιβληθέν πρόστιμο προσauξήθηκε στο διπλάσιο, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ειδικότερα, σε βάρος της προσφεύγουσας είχε εκδοθεί προγενέστερα η με αριθμό/2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου για την ίδια παράβαση.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, για την λειτουργία του υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων, εξέδιδε φορολογικά στοιχεία εσόδων με την χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής και δεν έκανε χρήση των διατάξεων της Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ.1002/31-12-2014 (ΦΕΚ3Β/05-01-2015), σύμφωνα με την οποία θα μπορούσε να τύχει απαλλαγής από την χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Στα πλαίσια, ωστόσο, της χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής, η προσφεύγουσα όφειλε να εφαρμόζει τις διατάξεις του άρθρου 5 (διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) παράγραφος 7 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/2014), σύμφωνα με τις οποίες

«7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες, κατά την κρίση της, δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από τον χρόνο που προέκυψαν μέχρι τον διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.».

Επειδή, ... Πρόεδρος του Δ.Σ., Διευθύν... Σύμβουλος και νόμιμ... εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας κ. του (Α.Φ.Μ.:) παραδέχτηκε προφορικά, κατά τον χρόνο του διενεργούμενου φορολογικού ελέγχου της .../.../2015, την μη έκδοση των τεσσάρων επίμαχων φορολογικών στοιχείων εσόδων, την οποία απέδωσε στον φόρτο εργασίας και σε αμέλεια.

Επειδή, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, το συνεργείο τ... εφάρμοσε τα ορισθέντα στη σχετική με αριθμό/...-...-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας, καθώς και όσα ορίζονται στις διατάξεις των άρθρων 23, 24 και 25 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

εμπεριστατωμένα 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 των Διατάξεων των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) τ... για το φορολογικό έτος 2015 της προσφεύγουσας εταιρείας, **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστωθείσες, σε βάρος της, παραβάσεις της **μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων στις τέσσερις (4) ένδικες περιπτώσεις**, όπως περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας, γεγονός που συνεπάγεται την επιβολή του επίδικου προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις **βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις** που διατυπώνονται στην προαναφερθείσα από .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου τ... .., στην οποία **αιτιολογούνται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα**, τα φορολογικά αδικήματα – παραβάσεις που περιγράφονται 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** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015)

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη 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 θ) παράγραφος 2 περίπτωση δ) και παράγραφος 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

Πρόστιμο

$(4 \times 500,00 \text{ €}) \times 2 = 2.000,00 \text{ €} \times 2 = \underline{4.000,00 \text{ €}}$

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

**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.