



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 15/03/2017

Αριθμ. Αποφ.: 737

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις

Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ια. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση:, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
5. Τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
6. Τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με

την, με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α., του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) και του Ν.2523/97, σε εκτέλεση της υπ. αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου (όπως αυτή τροποποιήθηκε στις και στις, για την περίοδο από, συντάχθηκαν η από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) και η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 300,00**. Το πρόστιμο αυτό επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διότι υπέβαλλε ανακριβή περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη περίοδο, από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 300,00**. Το πρόστιμο αυτό επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διότι υπέβαλλε ανακριβή εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο, από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. (Σημειώνεται ότι στο σώμα της Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, αναφέρεται, εκ παραδρομής, ότι η πράξη εκδίδεται διότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη για τη χρήση εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. από την οποία δεν προκύπτει φόρος για καταβολή).

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 300,00**. Το πρόστιμο αυτό επιβλήθηκε στην

προσφεύγουσα διότι υπέβαλλε ανακριβή εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο, από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τους παρακάτω λόγους:

Για τις υπ. αρ. και Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97)

1. Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη περίοδο, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ανακριβής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 4 του Ν.2523/97, διότι δεν υφίσταται διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και του φόρου που καταλογίζεται. Συνεπώς δεν έπρεπε να εκδοθεί η προσβαλλόμενη υπ. αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97).
2. Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη περίοδο, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ανακριβής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 4 του Ν.2523/97, διότι δεν υφίσταται διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και του φόρου που καταλογίζεται. Συνεπώς δεν έπρεπε να εκδοθεί η προσβαλλόμενη υπ. αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97).

Για την υπ. αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97)

Για τη χρήση έχει υποβληθεί από την προσφεύγουσα η με αρ. εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.. Συνεπώς εκλείπει ο λόγος επιβολής προστίμου μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη χρήση

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, του Ν.2859/2000: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 , οφείλουν να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει. Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών.

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33.». Σημειώνεται ότι το άρθρο παρατίθεται όπως ίσχυε τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Πρόστιμα) παρ. 1, του Ν.2523/1997: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

Επειδή, ο ορισμός που δίνεται το άρθρο 1 (Πρόσθετοι Φόροι) παρ. 4 του Ν.2523/1997 αφορά τις δηλώσεις που θεωρούνται ανακριβείς προκειμένου να επιβληθούν πρόσθετοι φόροι.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση ο έλεγχος διαπίστωσε, σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου, ότι τόσο η υπ. αριθ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη περίοδο, όσο και η υπ. αριθ. εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τη περίοδο ήταν ανακριβείς (ανακριβές περιεχόμενο, με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά) και με βάση τις

οικείες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α., που εκδόθηκαν δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, ορθώς εκδόθηκαν οι και προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, στην από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), στην ενότητα 3 «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ», αναφέρει ρητά ότι «Συνεπώς διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη για τη φορολογική περίοδο υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α με ανακριβές περιεχόμενο, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 1β του Ν.2859/2000 και με βάση την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997», είναι προφανές ότι εκ παραδρομής γράφηκε ως αιτιολογία της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, ότι η πράξη εκδίδεται διότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη για τη χρήση εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. από την οποία δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, αντί του σωστού ότι το πρόστιμο αυτό επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διότι υπέβαλλε ανακριβή εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο, από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει βλάβη, η οποία να μην μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), λόγω της λανθασμένης αιτιολογίας που αναγράφηκε σε αυτήν και δεδομένου ότι το ύψος του προστίμου καθορίστηκε σωστά στα ΕΥΡΩ 300,00, δεν υπάρχει λόγος ακύρωσης της προαναφερόμενης προσβαλλόμενης πράξης.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος:	
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν.2523/1997	300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος:	
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν.2523/1997	300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος:	
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν.2523/1997	300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.