



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/3/2017

Αριθμός απόφασης: 713

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 17 παρ. 1 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 πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) 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/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της . . του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ.-2015 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 35§3 Ν.2238/94, καθώς και κατά της υπ' αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 36§2 Ν.2238/94, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Την υπ' αρ.-2015 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 35§3 Ν.2238/94, καθώς και την υπ' αρ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 36§2 Ν.2238/94, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της . . του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό-2015 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 35§3 Ν.2238/94 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **266,00€**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009, λόγω υποβολής ανακριβούς, ως προς τις δαπάνες που αφορούν τις εργασίες των χρωματισμών ύψους 2.800€, τελικού πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής διώροφης κατοικίας στην

Με την με αριθμό-2015 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 36§2 Ν.2238/94 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **507,47€**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009, λόγω υποβολής μη ισοσκελισμένου κατά το ποσό των 2.670,87€ τελικού πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής διώροφης κατοικίας στην

Τα ανωτέρω πρόστιμα επιβλήθηκαν, στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου, δυνάμει της υπ' αρ./-2015 **εντολής** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την με αρ. 17/28-1-1998 άδεια οικοδομής, ανήγειρε διώροφη κατοικία στην, αποτελούμενη από μία κατοικία 120 τ.μ. και λοιπούς χώρους 253,84 τ.μ. Με την ολοκλήρωσή της κατασκευής, το 2009, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ./20-10-2009 αίτηση ηλεκτροδότησης του ακινήτου στην Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλοντας τα προβλεπόμενα βάσει της ΠΟΛ 1163/2002 δικαιολογητικά.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα στοιχεία, κατόπιν της υπ' αρ. πρωτ./2016 πρόσκλησης, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα: 1) Τα φορολογικά στοιχεία που αφορούσαν τις εργασίες χρωματισμών της οικίας δεν προσκομίστηκαν στην φορολογική αρχή, ενώ σύμφωνα με τον τελικό πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής η σχετική δαπάνη ανήλθε στο ποσό των 2.800€ 2) Στον τελικό πίνακα κόστους κατασκευής υπάρχει απόκλιση μεταξύ ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομής (ΚΚΟ) και κόστους κατασκευής βάσει των προσκομισθέντων παραστατικών. Το άνοιγμα του μη ισοσκελισμένου πίνακα ανερχόταν στο ποσό των 2.670,87€ (46.565,52-43.894,65€).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Οι χρωματισμοί της οικίας, ύψους 2.800€ δεν είχαν πραγματοποιηθεί, διότι η προσφεύγουσα αδυνατούσε να καλύψει το σχετικό κονδύλιο, λόγω οικονομικής δυσπραγίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού προσκομίζεται ο τελικός πίνακας ανάλυσης κόστους κατασκευής, όπου δεν εμφανίζεται κανένα κόστος για εργασίες χρωματισμών.
- 2) Παραβίαση της αρχής της ισότητας
- 3) Το επιβαλλόμενο πρόστιμο έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας.
- 4) Παραβίαση της αρχής της επιείκειας, ως περαιτέρω έκφραση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της ασφάλειας δικαίου.
- 5) Παραβίαση του άρθρου 4 § 5 του Συντάγματος, περί συμμετοχής των ελλήνων πολιτών στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους και του άρθρου 4§1 του Συντάγματος περί ισότητας των Ελλήνων ενώπιον του νόμου.

Το επιβληθέν πρόστιμο πλήττει την περιουσία της προσφεύγουσας, προκαλεί τεράστια οικονομική βλάβη στην ίδια και στην οικογένειά της.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, στο άρθρο 35§1,2 του Ν. 2238/94 **ορίζονται τα εξής**: «1. Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού

προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής.....**2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών** και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη: α)β), γ) δ)Μετά το πέρας των εργασιών, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία τους. Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα, ο υπόχρεος συμπληρώνει στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών. Η προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών, για τις οικοδομές που δεν υπάγονται σε φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., από την οποία προκύπτει η υποβολή των πινάκων που προβλέπονται από την παράγραφο αυτή, αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την τελική ηλεκτροδότηση της οικοδομής.»

Επειδή, στο άρθρο **35§3 του Ν. 2238/94** **ορίζεται ότι:** «Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας, ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με το **πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας, που προκύπτει από την ανακρίβεια....»**

Επειδή, στο άρθρο **2 της ΠΟΛ 1277/5-12-1994,** όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1067/3-4-2008, ορίζονται τα εξής: «.....Β. ΤΕΛΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ (ΔΕΗ). Κατά την αποπεράτωση της οικοδομής ή και αυτοτελούς οριζόντιας ή κάθετης ιδιοκτησίας που ανήκει σε αυτήν ή καλύπτεται από την άδεια οικοδομής, προ της συνδέσεως της οικοδομής με τη ΔΕΗ, υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου υποβολής ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών, δήλωση με το ΚΚΟ και τον Τελικό Πίνακα Ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών. Η βεβαίωση της αρμόδιας ΔΟΥ ότι υπεβλήθη η δήλωση και ο Τελικός Πίνακας, αποτελεί προϋπόθεση για τη σύνδεση του ακινήτου με τη ΔΕΗ..... Υπόχρεος για την υποβολή είναι ο ιδιοκτήτης του έργου. Τη συμπλήρωση των τεχνικών στοιχείων στα σχετικά έντυπα στον Τελικό Πίνακα υποχρεούται να πραγματοποιήσει και υπογράψει ο επιβλέπων μηχανικός του έργου..... γ. Ειδικές περιπτώσεις: Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η υποβολή δήλωσης και Τελικού Πίνακα, για μη πλήρως αποπερατωμένη οικοδομή ή για αυτοτελές τμήμα αυτής (οριζόντια ή κάθετη ιδιοκτησία), ώστε να είναι δυνατή η σύνδεση της με τη ΔΕΗ, εφόσον διαπιστώνεται, με οποιονδήποτε τρόπο, η ακρίβεια του Πίνακα σχετικά με το στάδιο των εργασιών. Στην

περίπτωση αυτή από το ΚΚΟ αφαιρούνται τα κόστη των ανεκτέλεστων εργασιών τα οποία υπολογίζονται με βάση τα χιλιοστά που αντιστοιχούν σ' αυτές στον Αρχικό Πίνακα. Ανεκτέλεστες εργασίες θεωρούνται αυτές που δεν έχουν εκτελεστεί καθόλου. Στην περίπτωση αυτή ο ιδιοκτήτης υποχρεούται, μετά την αποπεράτωση των εργασιών αυτών, οποτεδήποτε κι αν εκτελεστούν, να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση με το κόστος τους, υπολογιζόμενο με βάση τα χιλιοστά του Αρχικού Πίνακα και ΚΚΟ που ισχύουν κατά το χρόνο εκτέλεσης των εργασιών αυτών. Ως χρόνος εκτέλεσης θεωρείται, η ημερομηνία εκδόσεως του πρώτου φορολογικού στοιχείου υπεργολάβου, που αφορά στην συγκεκριμένη επί μέρους εργασία.

Επειδή, στο άρθρο 36§2 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας».

Επειδή, στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1277/5-12-1994, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1067/3-4-2008, ορίζονται τα εξής: «.....3. Εάν το ελάχιστο κόστος οικοδομής (ΚΚΟ) δεν καλύπτεται από το άθροισμα των σχετικών παραστατικών:..... Σε περίπτωση μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα, εκτός από τις προβλεπόμενες ποινές της παρ.3 του άρθρου 35 του ν.2238/94, β. Για τον ιδιώτη ιδιοκτήτη: τα δηλούμενα στοιχεία θεωρούνται ανακριβή και επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο, που επιβάλλεται με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, ισόποσο με τον αναλογούντα επί της διαφοράς Φ.Π.Α. γ. Τα πιο πάνω πρόστιμα δεν επιδέχονται συμβιβασμό, βεβαιώνονται και καταβάλλονται εφάπαξ, για την επιβολή τους εφαρμόζονται, όπου απαιτείται, οι διατάξεις του ν.2238/1994. 4. Ο υπολογισμός της διαφοράς Φ.Π.Α. πραγματοποιείται ως εξής: Αθροίζονται τα ποσά των παραστατικών του υποβληθέντος μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα, που αφορούν σε αγορές υλικών, μεταφορές, παροχές υπηρεσιών, ελεύθερα εργατικά (μέχρι του προβλεπόμενου κατά περίπτωση ορίου) και τιμολόγια εργολάβων. Η διαφορά του συνολικού αυτού ποσού από το Κ.Κ.Ο. είναι το άνοιγμα του μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα και θεωρείται ότι όφειλε να καλύπτεται από τιμολόγια εργολάβων επί μέρους εργασιών. Συνεπώς, η διαφορά αυτή αποτελεί το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται ο οφειλόμενος για τιμολόγια εργολάβων, Φ.Π.Α.. Σημειώνεται ότι τα τιμολόγια επί μέρους εργασιών μπορεί να αφορούν μόνο εργασία (τιμολόγια φατούρας) ή εργασία με υλικά».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο τελικός πίνακας ανάλυσης κόστους κατασκευής που κατάθεσε η προσφεύγουσα με την/20-10-2009 αίτησή της για ηλεκτροδότηση στην Δ.Ο.Υ. περιείχε ανακρίβειες, οι οποίες διαπιστώθηκαν κατά τον έλεγχο των αντίστοιχων παραστατικών. Συγκεκριμένα, η δαπάνη για χρωματισμό της οικίας δηλώθηκε βάσει του τελικού πίνακα ότι ανήλθε στο ποσό των 2.800€, ενώ κανένα παραστατικό δεν προσκομίσθηκε στο στάδιο του ελέγχου. Η επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του γεγονότος ότι οι

χρωματισμοί της οικίας δεν είχαν γίνει έως της ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης ηλεκτροδότησης στη Δ.Ο.Υ. επικυρώνουν την ανακρίβεια του συνυποβαλλόμενου πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής Στην ΠΟΛ 1277/5-12-1994 άλλωστε ορίζεται σαφώς η διαδικασία που ακολουθείται σε περιπτώσεις που δεν έχει αποπερατωθεί πλήρως η ανεγερθείσα οικοδομή (υποβολή συμπληρωματικού πίνακα), η οποία ωστόσο δεν τηρήθηκε στην παρούσα περίπτωση.

Κατά συνέπεια, ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 35§3 του Ν. 2238/94, περί ανακρίβειας του πίνακα ανάλυσης κόστους, Ορθώς επίσης επέβαλε και το πρόστιμο του άρθρου 36§2 του Ν. 2238/94, δεδομένου ότι με την απαλοιφή της δαπάνης για χρωματισμό της οικίας ο πίνακας που προέκυψε ήταν μη ισοσκελισμένος κατά το ποσό των 2.670,87€ (Συνολικό κόστος ανά εργασία βάσει ΕΚΚΟ 46.565,52€-συνολικό κόστος εργασίας βάσει προσκομισθέντων παραστατικών 43.894,65€).

Ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους λοιπούς προβαλλόμενους ισχυρισμούς

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο υπολογισμός των προστίμων έγινε με βάση τις ισχύουσες, κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης, διατάξεις των άρθρων 35 & 36 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ./.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της . . του, ΑΦΜ

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ –
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο του άρθρου 35§3 Ν. 2238/94	266,00€

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο του άρθρου 36§2 Ν. 2238/94	507,47€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.