



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 599/01-03-2017

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:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 17 παράγραφος 1 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α/2016).

γ. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).

δ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/14) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/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 Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/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.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 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.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «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 (ΦΕΚ2562Β/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 με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).

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

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... επιτηδευματία – δικηγόρου κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/.....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016.

4. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο..... .
5. Την από .../.../2016 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.
6. 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:

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 100,00 €, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως κατά την 04/08/2016, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-08-2016 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04/2016 – 30/06/2016 (δεύτερο τρίμηνο του 2016), η οποία ήταν μηδενική, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση β) και παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ισχύουν που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή **πρόστιμο 100,00 €**.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2016 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 38 του Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016 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 η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

... προσφεύγ..... επικαλείται την γενική αρχή της ανωτέρας βίας, η οποία κατ' αρχήν βρίσκει έρεισμα στο άρθρο 255 του Α.Κ., απέκτησε δε τυπική ισχύ νόμου με την ρητή πρόβλεψη του άρθρου 1 και του άρθρου 10 παράγραφος 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Κ.Δ.Δ.) που κυρώθηκε με τον Ν.2690/1999. Η επικαλούμενη ανωτέρα βία έγκειται στο γεγονός ότι ... προσφεύγ..... νοσηλευόταν, κατά το χρονικό διάστημα πριν από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της επίμαχης δήλωσης Φ.Π.Α. έως και μετά την λήξη της, στην κλινική «.....» τ... .., έπρεπε δε να παραμένει σε πλήρη ακινησία, με αποτέλεσμα να ήταν αντικειμενικά αδύνατη η εκ μέρους τ... υποβολή της επίμαχης δήλωσης.

2.

Η επίμαχη δήλωση Φ.Π.Α. ήταν μηδενική και, επομένως, το Δημόσιο δεν απώλεσε φορολογικά έσοδα εξαιτίας της εκπρόθεσμης υποβολής της.

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 18 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στην φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής,

δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται,

ε)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση β) και παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/2000) ορίζεται ότι «1. Οι υπόχρεοι στον 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 υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απολογγραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία.

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 13 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«Με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης, πριν την υποβολή του αιτήματος, όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας, γενικά, θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για τον φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κ.λπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61 του Ν.4174/2013, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην με αριθμό Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, με εντολή Γενικού Γραμματέα, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

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

α) εκατό ευρώ (100,00 €), σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με την κείμενη νομολογία, ανωτέρα βία αποτελεί το τυχερό και απρόβλεπτο γεγονός, το οποίο δεν ήταν δυνατό να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, όπως αιφνίδια βαριά ασθένεια του μισθωτού, αιχμαλωσία αυτού, αποκλεισμός του συνεπεία σεισμού, πλημμύρας κ.λπ.. Δεν αποτελούν ανωτέρα βία καταστάσεις συμβατές με την φυσιολογική και κοινωνική ζωή του ανθρώπου, όπως εγκυμοσύνη, τοκετός, λοχεία της θήλεος μισθωτού, εκπλήρωση της στρατιωτικής θητείας του άρρενος κ.λπ., διότι οι καταστάσεις αυτές δεν είναι απρόβλεπτες (ΑΠ 1221/2004).

Επειδή, η επίμαχη, εκπροθέσμως υποβληθείσα, δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04/2016 – 30/06/2016 (δεύτερο τρίμηνο του 2016) ήταν μηδενική, χωρίς τη συμπλήρωση κανενός κωδικού και, συνεπώς, χωρίς να προκύπτει φόρος για καταβολή και εξ αυτού συνάγεται ότι θα μπορούσε να είχε υποβληθεί έως την καταληκτική ημερομηνία της 29/07/2016, ημέρα

Παρασκευή, δεδομένου ότι από τα προσκομισθέντα «Εξιτήρια» της κλινικής «.....» αποδεικνύεται ότι ... προσφεύγ..... δεν νοσηλεύτηκε κατά το χρονικό διάστημα από 14/07/2016 έως 18/07/2016. Εξάλλου, η επίμαχη δήλωση Φ.Π.Α. υποβλήθηκε την 04/08/2016, δηλαδή σε χρόνο κατά τον οποίον ... προσφεύγ..... νοσηλευόταν στην ανωτέρω κλινική, όπως αποδεικνύεται από το από 05/08/2016 «Εξιτήριο» της κλινικής, στο οποίο αναγράφεται η 19/07/2016 ως ημερομηνία εισαγωγής και η 05/08/2016 ως ημερομηνία εξόδου.

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 04/08/2016, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-08-2016 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04/2016 – 30/06/2016 (δεύτερο τρίμηνο του 2016), η οποία ήταν μηδενική και, ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος τ... το προβλεπόμενο **πρόστιμο ύψους 100,00 € με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.**

Επειδή, προσφεύγ..... δεν υπέβαλε προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αίτημα απαλλαγής από το επίδικο πρόστιμο, επικαλούμεν... λόγους ανωτέρας βίας, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω και στην προκειμένη περίπτωση, ο επικαλούμενος από τ...ν προσφεύγο..... και η νοσηλεία τ... στην κλινική, κατά την χρονική περίοδο – καταληκτική προθεσμία υποβολής της επίδικης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016 (δεύτερο τρίμηνο του 2016), δεν συνιστά ανωτέρα βία.

Επειδή, από την με αριθμό/...-...-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής Δήλωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 38 του Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/04/2016 – 30/06/2016 τ... προσφεύγο....., **συνάγεται πλήρης και βέβαιη πεποίθηση αναφορικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής Διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο ποσό του προστίμου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.**

Επειδή, η επιβολή του επίδικου προστίμου σε βάρος τ... προσφεύγο..... διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην με αριθμό/...-...-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου 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 στο σύνολο 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:**

Φορολογική περίοδος 01/04/2016 – 30/06/2016

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

Πρόστιμο 100.00 €.

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

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση:

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