



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 09/02/2017

Αριθμός απόφασης:1324

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. 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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».
 - ε. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β'865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 12/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:, με έδρα στηνΚέρκυρας, κατά α) της με αριθ. /06-09-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/05/2015 και β) της με αριθ. /28-07-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την α) με αριθ. /06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/05/2015 και β) της με αριθ. /28-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, των οποίων ζητά την ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 13/01/2016 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα ως προς την υπ' αριθμ. /06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου εμπρόθεσμα, ενώ ως προς την υπ' αριθμ. /28-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την με αριθμό /06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **2.500,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 περ. β' του Ν. 2859/2000.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος παράβαση για μη υποβολή δήλωσης μεταφοράς έδρας κατά παράβαση άρθρου 36 παρ. 1 περ. β' του Ν. 2859/2000 και του Ν. 4174/2013. Η εν λόγω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013.

Β) Με την με αριθμό /28-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4174/2013.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος παράβαση για μη έκδοση ενός (1) Δελτίου Αποστολής για την μεταφορά των παγίων και των εμπορευμάτων του προσφεύγοντος στην αλλαγή της έδρας της επιχείρησής του. Η εν λόγω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 13/01/2016 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, μετά από την υπ' αριθμ. /2015 εντολή ελέγχου πάσης φύσεως επιχειρήσεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της ως άνω Έκθεσης – Ελέγχου ότι κατά την διενέργεια ελέγχου την 12/08/2015 ο έλεγχος εισήλθε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία βρίσκεται στη θέση στην Κέρκυρα, όπου και διαπιστώθηκαν οι ως άνω παραβάσεις.

Για τις εν λόγω παραβάσεις συντάχθηκε ο από 14/08/2015 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, καθώς και σημείωμα διαπιστώσεων. Ο προσφεύγων κατέθεσε τις υπ' αριθμ. πρωτ. /10-09-2015 έγγραφες απόψεις του, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του και να ακυρωθούν ή διορθωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μη υποβολή δήλωσης μεταφοράς έδρας αποτελεί διαδικαστική παράβαση της παρ. 1 περ. α' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και θα έπρεπε να επιβληθεί

πρόστιμο ύψους 100€.

- Ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ. 1003/2014 σύμφωνα με την οποία δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης στην περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας.

Ως προς την με αριθμό/06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι :

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α)

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως **αλλαγή** της επωνυμίας, του **τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης**, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«.....

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

.....

στ) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (παρ. 1 περ. ζ')

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ή οποιοδήποτε πρόσωπο υπέχει τέτοια υποχρέωση, δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται οι παραβάσεις μη υποβολής της δήλωσης Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων από φυσικό πρόσωπο ή της δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής εργασιών από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για την εγγραφή αυτών στο φορολογικό μητρώο (απόδοση Α.Φ.Μ.).

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι φορολογούμενος, φυσικό, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, έχει εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο, μετά την 1.1.2014, περισσότερες από μία φορές. Στις περιπτώσεις που η εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές διαπράχθηκε μέχρι 31.12.2013, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσης, το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου το ανωτέρω πρόστιμο να επιβληθεί σε φορολογούμενο που έχει εγγραφεί στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, αυτό που εξετάζεται κάθε φορά κατά τον έλεγχο, είναι αν το ίδιο πρόσωπο, εν γνώσει του, προέβη στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση Α.Φ.Μ., περισσότερων του ενός, τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει π.χ. στην έκδοση ή τη λήψη φορολογικών στοιχείων, την υποβολή δηλώσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., όπως δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., στοιχείων ακινήτων (Ε9), Ε.Φ.Α., παρακρατούμενων φόρων κ.λπ. και γενικά σε συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1006/2014 «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας»:

«Άρθρο 1. Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

1. Σε κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'), ημεδαπό ή αλλοδαπό, που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα αυτού, αποδίδεται υποχρεωτικά από τη φορολογική διοίκηση ενιαίος και μοναδικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων (υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών) που διαθέτει εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας, προκειμένου να εγγραφεί στο φορολογικό Μητρώο.

2. Η απόδοση Α.Φ.Μ. στα φυσικά πρόσωπα, διενεργείται, με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση του εντύπου Μ1 «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. / Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων» ενώ στα νομικά πρόσωπα και στις νομικές οντότητες, διενεργείται, με την υποβολή του εντύπου Μ3 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου».

.....

Άρθρο 7 Δήλωση Μεταβολής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

1. Τα πρόσωπα του άρθρου 4 της παρούσας, υποχρεούνται, να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, για τις μεταβολές που αφορούν στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την **έδρα** ή το αντικείμενο της δραστηριότητας τους καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, που παρασχέθηκαν, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εντός δέκα (10) ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές ή από το χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται.

Τα φυσικά πρόσωπα, υποβάλλουν το έντυπο Μ2 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου» και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποβάλλουν το έντυπο Μ3 «Δήλωση Έναρξης Εργασιών/ Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου», συμπληρώνοντας την ένδειξη «Μεταβολή».

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται::

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

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

β), γ), δ), ε), στ),

ζ), η) θ).....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1,

β), γ), δ), ε)

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η δήλωση μεταφοράς της έδρας της επιχείρησης αποτελεί δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, ήτοι σε περίπτωση μεταβολής της έδρας μίας επιχείρησης απαιτείται υποβολή του εντύπου Μ2 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου» και όχι του εντύπου Μ1 «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. / Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων».

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, παράβαση της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, όπως διευκρινίστηκε με την ΠΟΛ. 1252/2015, αποτελεί η μη υποβολή του εντύπου Μ1 «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ. / Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων» και όχι η μη υποβολή του εντύπου Μ2 «Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Φυσικού Προσώπου».

Ως εκ τούτου, θα πρέπει να τροποποιηθεί η με αριθμό/06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και να επιβληθεί στον προσφεύγοντα πρόστιμο

της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 αντί του πρόστιμου της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Ως προς την με αριθμό/28-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) την 08/08/2016 και σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, η κοινοποίηση της συντελέσθηκε την **24/08/2016**.

Επειδή, σύμφωνα με εκτύπωση της αποστολής RE.....GR από τον δικτυακό τόπο των ΕΛ.ΤΑ. προκύπτει παράδοση της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης την 12/08/2016, ενώ η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε μαζί με τον φάκελο της υπόθεσης κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι η κοινοποίηση της εν λόγω πράξης συντελέσθηκε την 14/09/2016, ως ισχυρίζεται. Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, την 14/09/2016 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η/06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου και όχι η με αριθμό/28-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

Επειδή, η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως ορίζεται στη διάταξη της παρ. 1, εδάφιο γ' του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, αναστέλλεται για το χρονικό διάστημα από την 1η έως την 31η Αυγούστου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, παρά το γεγονός ότι αναστέλλεται για το χρονικό διάστημα από την 1η έως την 31η Αυγούστου η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η παρούσα προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **12/10/2016**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2016 και με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:και συγκεκριμένα την:

α) την **απόρριψη** ως προς τη με αριθμό/28-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ως **απαράδεκτη** και

β) την **αποδοχή** ως προς τη με αριθμό/06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και την τροποποίησή της εν λόγω πράξης ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2015 – 31/12/2015:

Υπ' αριθμ. /06-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου:

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013: 100,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής 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.