



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 1373/14-11-2016

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 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
- γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. 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».
- ε. 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».
- στ. 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».
- ζ. 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».
- η. 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.».
- θ. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).
- ι. 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... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)], για την φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015, που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

4. Την ως άνω με αριθμό/.../-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015.

5. 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 ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης.

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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό της υπόθεσης

... προσφεύγ..... υπήρξε επιτηδευματίας από την .../.../2010 έως την .../.../2016 με κύρια δραστηριότητα τις «Υπηρεσίες Εκπόνησης Ηλεκτρολογικών Μελετών Κτιρίων» και έδρα στην ίδια την κατοικία τ... επί της οδού, αριθμός ..., στ... (Τ.Κ.:), τηρούσε δε, κατά το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015) τα φορολογικά βιβλία τ... με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η δε Δ.Ο.Υ. είχε την φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα τ... εν λόγω επιτηδευματία – προσφεύγο..... .

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) **«Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.»**. Επομένως, καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/10/2015 – 31/12/2015 (τέταρτο (δ') τρίμηνο του 2015) ήταν η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα Ιανουαρίου του έτους 2016, δηλαδή η 29^η Ιανουαρίου 2016, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή.

... προσφεύγ..... υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015 κατά την 30^η Ιανουαρίου 2016, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο, η δε δήλωση, η οποία ήταν χρεωστική, καταχωρήθηκε με ημερομηνία 01/02/2016, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα, η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα**.

Ακολουθως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνέταξε την με αριθμό και ημερομηνία .../.../2016 «Έκθεση Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Δήλωσης Φ.Π.Α.» για τ...ν προσφεύγο....., ο δε Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την, εδραζόμενη στην προαναφερθείσα Έκθεση, με αριθμό/.../-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **το προβλεπόμενο πρόστιμο των 250,00 €**, διότι είχε υποπέσει στην φορολογική παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015. Η εν λόγω προσβαλλόμενη Πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα στ...ν προσφεύγο....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με συστημένη αλληλογραφία των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε. (RE.....GR) που ταχυδρομήθηκε την .../.../2016 στη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση τ... προσφεύγο..... και, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η κοινοποίησή της τελέστηκε την .../.../2016.

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με **ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016** και με **αριθ. πρωτοκ. Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015 δεν ήταν ηθελημένη ή από υπαιτιότητα τ..., διότι γνώριζε λανθασμένα ότι η υποβολή και η πληρωμή έπρεπε να πραγματοποιηθεί έως το τέλος του επόμενου μήνα από την λήξη της φορολογικής περιόδου, δηλαδή έως την 31/01/2016.

2.

Την 29/01/2016, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και έχοντας πρώτα αποθηκεύσει προσωρινά στη σχετική ιστοσελίδα του διαδικτύου www.gsis.gr την επίμαχη δήλωση, προσπάθησε να την υποβάλει οριστικά. Ωστόσο, υπήρχε πρόβλημα σε ολόκληρη την περιοχή τ... κατά την ημέρα εκείνη, λόγω εργασιών στο τηλεπικοινωνιακό δίκτυο του Ο.Τ.Ε. (αντικατάσταση όλων των κεντρικών κυτίων). Για τον λόγο αυτόν, υπέβαλε οριστικά την επίμαχη δήλωση κατά την επόμενη ημέρα, δηλαδή την 30/01/2016, ημέρα Σάββατο και εξόφλησε ολόκληρο το οφειλόμενο ποσό μέσω διαδικτυακής τραπεζικής (internet banking) της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος. Για δε την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης δεν υπήρχε κανένας δόλος παρά μόνον άγνοια.

3.

Δεν έχει απασχολήσει ποτέ τις οικονομικές υπηρεσίες και φορολογικές αρχές και είναι τυπικ... στις φορολογικές τ... υποχρεώσεις κατά τα δεκαπέντε (15) έτη που δραστηριοποιείται στο επάγγελμά τ... .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 (απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α)

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις και

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου, που διενεργείται από την Φορολογική Διοίκηση, είναι δυνατό να έχει την μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της, με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατό να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.

Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατό να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της

παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς τ... προσφεύγο.....:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παράγραφοι 1, 2 και 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:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στον φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό 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 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) 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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.

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

γ) διακόσια πενήντα ευρώ (250,00 €) για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ) και στ) της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου, άγνοια περί την ύπαρξη ή την ισχύ κανόνα δικαίου δεν συγχωρείται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

πλην, όμως, ... προσφεύγο..... δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί τ... προσφεύγο....., όπως διατυπώνονται στους ως άνω προβαλλόμενους λόγους, απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, προβάλλονται δε αλυσιτελώς και παρελκυστικώς.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., από την με αριθμό/...-...-2016 οικεία «Έκθεση Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α.» της Δ.Ο.Υ., για την φορολογική περίοδο 01/10/2015 – 31/12/2015 τ... προσφεύγο....., **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση της προσαλλόμενης 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, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., ο φορολογικός έλεγχος στην ατομική τ... επιχείρηση 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 και η 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 01/10/2015 – 31/12/2015

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου [με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφοι 1, 2 και 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 250,00 €.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α.α.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της Προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).