



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 03/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3305

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 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».

γ. 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».

δ. 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 .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. .../...-...-... Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.000,00€ για το φορολογικό έτος 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό με αριθ. .../...-...-... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.000,00€ για το φορολογικό έτος 2015, της οποίας ζητά την ακύρωση, καθώς και την από .../.../... Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθμό .../...-...-.... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **9.000,00€** για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 παρ. 1 και 13 περ. α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος **2015** παραβάσεις **για την μη έκδοση Α.Λ.Σ.** από την εν χρήσει ΗΦΤΜ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε **εννέα (9)** περιπτώσεις – αντίστοιχες παρέες πελατών ιδιωτών καταναλωτών, στις οποίες είχαν σερβιριστεί καφέδες, αναψυκτικά, χυμοί κ.λ.π. την ώρα του ελέγχου αξίας 8,00€, 6,50€, 12,50€, 5,50€, 5,00€, 9,50€, 13,50€, 7,50€ και 10,50€ αντίστοιχα (ήτοι συνολικής αξίας 78,50€), κατά παράβαση των διατάξεων των 8, 12 παρ. 1 και 13 περ. α' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, καθώς και της παρ. 3 του ίδιου νόμου, διότι ο προσφεύγων είναι υπότροπος για δεύτερη φορά στη διάπραξη της ίδιας παράβασης.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της με ημερομηνία .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., μετά από την υπ' αριθμ. .../...-...-.... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε λόγω του υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... διαβιβαστικού εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε. και με το οποίο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. η από .../.../.... Έκθεση Ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. περί εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Συγκεκριμένα, στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. αναφέρεται ότι κατά την διενέργεια ελέγχου την .../.../.... στο υποκατάστημα του προσφεύγοντος επί της οδού στον, διενεργήθηκε έλεγχος παρουσία του προσφεύγοντος στις παρέες πελατών στις οποίες είχαν ήδη εκτελεστεί οι παραγγελίες με διάφορα είδη, όπως καφέ, αναψυκτικά, χυμούς κ.λ.π. συναφή είδη, για επιτόπια κατανάλωση. Σύμφωνα με το έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν στοιχεία λιανικής πώλησης από την εν χρήσει φορολογική ταμειακή μηχανή (Φ.Τ.Μ.) με αριθμό μητρώου σε εννέα (9) περιπτώσεις σε αντίστοιχες παρέες πελατών ιδιωτών καταναλωτών, στις οποίες είχαν σερβιριστεί καφέδες, αναψυκτικά, χυμοί κ.λ.π. την ώρα του ελέγχου αξίας 8,00€, 6,50€, 12,50€, 5,50€, 5,00€, 9,50€, 13,50€, 7,50€ και 10,50€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικής αξίας 78,50€. Οι ως άνω αξίες προσδιορίστηκαν από τον τιμοκατάλογο που επιδείχθηκε στους ελεγκτές.

Για τις ως άνω φορολογικές παραλείψεις και παρατυπίες εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, το οποίο επιδόθηκε ενυπόγραφα στον προσφεύγοντα, καθώς και η υπ' αριθμ./...-...-.... κλήση προς ακρόαση, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, καθώς δεν

προσήλθε στην ως άνω Υπηρεσία για υποβάλλει υπόμνημα ή να προσκομίσει οποιαδήποτε αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Στα πλαίσια του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμ. πρωτ./...-...-.... κλήση προς ακρόαση με την οποία καλούσαν τον προσφεύγοντα να εκθέσει τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστωθείσες από τον Σ.Δ.Ο.Ε. παραβάσεις και στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη, καθώς δεν αναφέρονται ούτε ποιοι είναι οι συγκεκριμένοι πελάτες, καθώς δεν αναφέρονται και τι είδους ποτά είναι αυτά για τα οποία δεν εκδόθηκε απόδειξη. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκδίδει πάντοτε Α.Λ.Σ. από την ταμειακή μηχανή του.
- Σύμφωνα με τον προσφεύγοντα, παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας (άρθρο 28 του Συντάγματος) και το δικαίωμα στη δίκαιη δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 8 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, στις παρ. 5, 7 και 10 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» ορίζεται:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

.....

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

.....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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) β) γ) δ) ε) στ) ζ) η)

θ) Δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

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

α), β)

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ), ε)

.....»

Επειδή, στο άρθρο 54 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, εν προκειμένω, στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. αναφέρεται ότι κατά την διενέργεια ελέγχου την .../.../.... στο υποκατάστημα του προσφεύγοντος επί της οδού στον, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν στοιχεία λιανικής πώλησης από την εν χρήσει φορολογική ταμειακή μηχανή (Φ.Τ.Μ.) με αριθμό μητρώου σε εννέα (9) περιπτώσεις σε αντίστοιχες παρέες πελατών ιδιωτών καταναλωτών, στις οποίες είχαν σερβιριστεί καφέδες, αναψυκτικά, χυμοί κ.λ.π. την ώρα του ελέγχου αξίας 8,00€, 6,50€, 12,50€, 5,50€, 5,00€, 9,50€, 13,50€, 7,50€ και 10,50€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικής αξίας 78,50€. Οι ως άνω αξίες προσδιορίστηκαν από τον τιμοκατάλογο που επιδείχθηκε στους ελεγκτές.

Επειδή, για τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις εκδόθηκε το υπ' αριθμ./...-...-.... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, το οποίο επιδόθηκε ενυπόγραφα στον προσφεύγοντα, καθώς και η υπ' αριθμ./...-...-.... κλήση προς ακρόαση, στην οποία ο προσφεύγων μέχρι και την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, στα πλαίσια του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμ. πρωτ./...-...-.... κλήση προς ακρόαση και στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο κατά τη διαδικασία των κλήσεων προς ακρόαση όσο και στο ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την έκδοση των απαιτούμενων αποδείξεων για τις υπό κρίση συναλλαγές. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί έκδοσης των εν λόγω αποδείξεων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169§1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή

πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστικότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, με την επιβολή κυρώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθόσον α) με την πρόβλεψη επιβολής κλιμακούμενου, ανάλογα με την κατά την εκτίμηση του νομοθέτη βαρύτητα καθεμίας παράβασης, προστίμου, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, και β) η φορολογική αρχή ενεργεί στο πλαίσιο της δέσμιας αρμοδιότητας και δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, αφού ήδη το ύψος αυτό κλιμακώνεται από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε παράβασης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../.../.... Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., καθώς και στην από .../.../.... Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. (η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πρώτης έκθεσης), επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015:

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ. 1 περ. θ', παρ. 2 περ. γ' και παρ. 3 του Ν. 4174/2013:

9x250,00€x4=9.000,00€

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

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 στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).