



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 906/30-08-2016

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.Α.1159205ΕΞ2014 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.Α.1006534ΕΞ2014 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 ΔΕΔ.Β1.1052867ΕΞ2015/21-04-2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ815Β/07-05-2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1035074ΕΞ2016/03-03-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ748Β/21-03-2016).
 - θ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/..... Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015).**
- 4. Την με αριθμό/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015.**

5. Την από Έκθεση – Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψη στο σύνολό της και την επικύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 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:

Με την με αριθμό/..... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 2.500,00 € πλέον χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 2,4% 60,00 €, ήτοι **συνολικό ποσό 2.560,00 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα την .../.../2015 επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ., στο του χωριού του Δήμου του νομού, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των νόμων Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), διαπιστώθηκε ότι ... προσφεύγ.... δεν είχε υποβάλει, για λογαριασμό της ατομικής τ... επιχείρησης, δήλωση μεταβολών, με την οποία είχε υποχρέωση να δηλώσει την έναρξη της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας σχετικής με την παροχή υπηρεσιών εστίασης, εντός του χώρου του του ως άνω χωριού.

Ιστορικό της Υπόθεσης

Την .../.../2015, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 20:00 μ.μ., διμελές συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της με αριθμό/.../-2015 εντολής του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., μετέβη για έλεγχο στο του ως άνω χωριού Εντός του χώρου βρέθηκαν εγκαταστάσεις εστίασης που λειτουργούσαν για την εξυπηρέτηση των αναγκών του και διαπιστώθηκε η λειτουργία επιχείρησης παροχής υπηρεσιών εστίασης, για πώληση ειδών καφενείου με εξυπηρέτηση σε τραπέζια, καθώς και για πώληση ψητών και τηγανητών τροφίμων και γευμάτων. Ο εξοπλισμός που υπήρχε στο για την παροχή των ως άνω υπηρεσιών ήταν ένα ψυγείο, μία μικρού μεγέθους ψησταριά και διάφορα μαγειρικά σκεύη. **Ο έλεγχος ζήτησε τον ιδιοκτήτη – διαχειριστή της επιχείρησης και με την ιδιότητα αυτή παρουσιάστηκε ... προσφεύγ.... κ. ΤΟΥ (Α.Φ.Μ.:).** Μάλιστα, κατά τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η μη έκδοση μίας Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής (Α.Λ.Σ.) συνολικού ποσού 6,00 €, για πώληση ποτών (μπύρα, καφέδες, αναψυκτικό και χυμός), τα οποία είχαν ήδη σερβιριστεί σε μία παρέα – τραπέζι, χωρίς να είχε εκδοθεί και παραδοθεί στην παρέα το νόμιμο φορολογικό στοιχείο κατά το σερβίρισμα των ειδών. Η αξία των εν λόγω ειδών αποδείχτηκε από τον αναρτημένο, εντός του, τιμοκατάλογο των ειδών, με την αξία κάθε είδους να ανέρχεται στο ποσό του 1,00 €, όπως επιβεβαιώθηκε και από τ...ν ίδι... τ...ν προσφεύγο..... .

Σύμφωνα με τα δεδομένα που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” του Υπουργείου Οικονομικών, ... προσφεύγ.... διατηρεί ατομική επιχείρηση, με έδρα και τόπο κατοικίας το προαναφερθέν χωριό, έναρξη εργασιών την και με μοναδικές ασκηθείσες επιχειρηματικές δραστηριότητες τις «Εργασίες Εκσκαφών και Μετακίνησης Γαιών» ως κύρια δραστηριότητα από την έναρξη των εργασιών και το «Χονδρικό Εμπόριο Λιθόκοκκων, Ψιλού Χαλκιού και Λιθόσκονης, Κροκάλων, Αμμοχάλικου, Σπασμένων ή Θρυμματισμένων Πετρών» ως δευτερεύουσα δραστηριότητα από την .../.../2007.

Στα πλαίσια του ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επιδόθηκε στ...ν προσφεύγο.... η με αριθμό/.../-2015 Πρόσκληση για Παροχή Πληροφοριών, με την οποία, εκτός των άλλων, ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του (ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου

κ.λπ.). Σε ανταπόκριση της Πρόσκλησης, ... προσφεύγ.... προσκόμισε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. φωτοαντίγραφο του με αριθ. πρωτ./..... Αποσπάσματος από τα Πρακτικά Συνεδρίασης του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου «Κοινωνική Προστασία, Φροντίδα, Αλληλεγγύη» (Κ.Π.Φ.Α.), με το οποίο το Δ.Σ. του εν λόγω Ν.Π.Δ.Δ. αποδέχτηκε τη δωρεά παραχώρησης του κτιρίου – ισόγειο καταστήματος εμβαδού 87,20 τ.μ., κείμενου στο χωριό, από τ...ν ιδιοκτήτ... κ. του (Α.Φ.Μ.:), σύζυγο τ... προσφεύγο...., για την εγκατάσταση και λειτουργία του του χωριού. ... ίδι... δε ... προσφεύγ...., στην υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή αναφέρει ότι το στεγάζεται στο ισόγειο διώροφης οικοδομής, ιδιοκτησίας τ... συζύγου τ..., στον πρώτο (1^ο) όροφο της οποίας βρίσκεται η κατοικία τ... ίδι... και τ... συζύγου τ.... .

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) του Ν.4174/2013) εδράζεται στις διαπιστωθείσες παραβάσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από «Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)» της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ...., με την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή καθ' ολοκληρίαν δεκτή και να επανεξεταστεί και ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ., κατά κακή και λανθασμένη εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων, θεώρησε ότι ... προσφεύγ.... είναι ... διαχειρ..... της επιχείρησης παροχής υπηρεσιών εστίασης. Η λανθασμένη αυτή εκτίμηση οφείλεται στο ότι ... προσφεύγ.... ήταν κατά την ώρα του ελέγχου εντός του, διότι η κατοικία τ... κείται στον πρώτο (1^ο) όροφο του ίδιου κτιρίου, δηλαδή ακριβώς επάνω από το ισόγειο και πολλές φορές πηγαίνει στον συγκεκριμένο χώρο.

2.

... προσφεύγ.... δεν άσκησε ποτέ τη δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών εστίασης και, συνεπώς, δεν είχε την υποχρέωση να προβεί σε σχετική δήλωση στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (πεδίο εφαρμογής) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α και β.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«1. Ο υποκείμενος στον 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 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος του φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο ανήκει. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τον χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και τον χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (περί διαδικαστικών παραβάσεων) παράγραφος 1 περίπτωση ζ) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) 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),

.....,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές.

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

α),

.....,

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ στις περιπτώσεις ε), ζ) και η) της παραγράφου 1.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου ΙΙ (ερμηνεία των άρθρων 53 – 62 του Κ.Φ.Δ.) παράγραφος 2 [διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ.)] περίπτωση στ) της εγκυκλίου ΠΟΛ.1252/2015 (διευκρινήσεις εφαρμογής διατάξεων του Κ.Φ.Δ.) του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«στ) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) του Κ.Φ.Δ.).

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 (2.500,00) ευρώ (άρθρο 54 παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Κ.Φ.Δ.).

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.).

.....».

Επειδή, ... προσφεύγ.... ουδέποτε υπέβαλε στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για λογαριασμό της ατομικής τ... επιχείρησης, δήλωση μεταβολών με την οποία είχε την υποχρέωση να δηλώσει την έναρξη της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας σχετικής με την παροχή υπηρεσιών εστίασης, εντός του του χωριού του Δήμου του νομού

Ως προς τους δύο (2) προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:

Οι δύο (2) προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως ουσία αβάσιμοι και απαράδεκτοι, προβάλλονται δε αλυσιτελώς και παρελκυστικά για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, κατά τον επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε την .../.../2015, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 20:00 μ.μ., από διμελές συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στο του ως άνω χωριού του νομού, ... **προσφεύγ.... κ. του με Α.Φ.Μ.: παρουσιάστηκε και δήλωσε στον έλεγχο ότι είναι ... διαχειρ..... της επιχείρησης παροχής υπηρεσιών εστίασης που λειτουργούσε εντός του εν λόγω**

Επειδή, την .../.../2015, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, το ως άνω διμελές συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε δια επιδόσεως στ...ν προσφεύγο.... το με αριθμό .../...-...-2015 «Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.)», στο οποίο περιγράφεται η διαπιστωθείσα παράβαση της μη υποβολής δήλωσης μεταβολών αναφορικά με την έναρξη άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών εστίασης, εντός του του ως άνω χωριού του νομού και την από .../.../2015 «Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 6 του Ν.2690/1999)», με την οποία δόθηκε στ...ν προσφεύγο.... η δυνατότητα να υποβάλει εγγράφως, εντός δέκα (10) ημερών από την επομένη της επίδοσης, τις απόψεις τ... ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση που αναφέρεται στο συνημμένο ως άνω Υ.Σ.Ε., προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Ωστόσο, **προσφεύγ..... ουδέποτε ανταποκρίθηκε στην εν λόγω «Κλήση προς Ακρόαση» και ουδέποτε προέβη σε οποιαδήποτε ενέργεια προκειμένου να αντικρούσει την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 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, ... **προσφεύγ.... δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ.... .**

Επειδή, αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., από την οικεία από «Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)» της Δ.Ο.Υ., **συνάγεται πλήρης και βεβαία 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, αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., ο φορολογικός έλεγχος στην ατομική τ... επιχείρηση, για το επίδικο φορολογικό έτος 2015, ήταν πλήρης και εμπειριστατωμένος, διενεργήθηκε δε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην προαναφερθείσα από οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογείται λεπτομερώς, αναλυτικά 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 της Δ.Ο.Υ., γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης 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:**

Φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015)

Η με αριθμό/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο ποσού 2.560,00 €
(2.500,00 € πλέον χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 2,4%)

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και του άρθρου 10 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση ζ) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

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 του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Σημείωση :

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).