



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 17/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2209**

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία εδρεύει, οδός, Τ.Κ.

....., κατά της υπ' αριθμ. /16-02-2016 πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014, χρήσης 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /16-02-2016 πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014, χρήσης 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16/02/2016 Έκθεση Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /16-02-2016 πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων σχετικά με την με αριθμ. πρωτ. Πρόσκληση με την οποία της ζητήθηκε να προσκομίσει στην αρμόδια υπηρεσία, εντός πέντε (5) ημερών τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε για την περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 καθώς και τα δικαιολογητικά αυτών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 4 και 7 του ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

Η ως άνω παράβαση εδράζεται επί της από 16/02/2016 Έκθεσης Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., αφορμή της οποίας αποτέλεσε η από 16/07/2014 Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της ως άνω Υπηρεσίας, σύμφωνα με την οποία η εκδότρια επιχείρηση ουδέποτε λειτούργησε και διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που αυτή εξέδωσε είναι εικονικά.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η κοινοποίηση της πρόσκλησης δεν έγινε στην επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας αλλά στη διεύθυνση κατοικίας του νομίμου εκπροσώπου της επί της οδού, ο οποίος όμως φιλοξενείται από την στη Ως εκ τούτου, δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί στην πρόσκληση παρότι δεν είχε αυτή την πρόθεση.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει νομικώς πλημμελής διότι ο έλεγχος έγινε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., σε αντίθεση με τα όσα ορίζονται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπου ορίζεται ότι ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. προκειμένου για βιβλία μόνο πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, ενώ για τα βιβλία τρίτης κατηγορίας ο έλεγχος πρέπει να γίνεται μόνο στην επαγγελματική εγκατάσταση.
3. Η προσβαλλόμενη πράξη και η σχετική έκθεση ελέγχουν είναι παντελώς αναιτιολόγητες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013 :

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ. δ' και της παρ.2 περ. δ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 όπως ισχύει 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:

.....
 δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

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

.....
δ) «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.
.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του αρθ.5 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις δεν προβλέπεται ακυρότητα της επιδόσεως αν αυτή διενεργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας χωρίς αυτή να έχει επιχειρηθεί πρώτα με τους άλλους τρόπους οι οποίοι αναφέρονται στην εν λόγω παράγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 40 παρ. 4 Ν.4223/2013 : «4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο

ενημέρωσης της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 19/11/2015 Έκθεση Επίδοσης των υπαλλήλων – ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων,, επιδόθηκε στην έδρα της προσφεύγουσα εταιρίας, επί της οδού, η υπ' αριθμ. Πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η οποία θυροκολλήθηκε λόγω του ότι δεν ανευρέυθη σε αυτήν ο διαχειριστής ή άλλος συνεργάτης ή υπάλληλος.

Στη συνέχεια, στην δηλωθείσα στην Υπηρεσία (ηλεκτρονικό Μητρώο TAXIS) διεύθυνση του διαχειριστή της προσφεύγουσας,, επί της οδού, επιδόθηκε η υπό κρίση υπ' αριθμ. Πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η οποία θυροκολλήθηκε με την από 10/12/2015 Έκθεση Επίδοσης των υπαλλήλων – ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων,, λόγω του ότι δεν ανευρέυθη σε αυτήν ο διαχειριστής.

Στην δηλωθείσα στην Υπηρεσία (ηλεκτρονικό Μητρώο TAXIS) διεύθυνση του διαχειριστή της προσφεύγουσας,, επί της οδού, επιδόθηκαν επίσης τα εξής: η υπ' αριθμ. Κλήση σε προηγούμενη ακρόαση κατ' αρθρ. 6 Ν. 2690/1999, ως και η υπ' αριθμ. 2^η Πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η οποία θυροκολλήθηκε με την από 04/01/2016 Έκθεση Επίδοσης των υπαλλήλων – ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων,, λόγω του ότι δεν ανευρέυθη σε αυτήν ο διαχειριστής.

Με την από 15/01/2016 Έκθεση Επίδοσης των υπαλλήλων – ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων,, θυροκολλήθηκαν τα εξής: η υπ' αριθμ./15-01-2016 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, το ταυτόσημο σημείωμα διαπιστώσεων κατ' αρθρ. 62 Ν. 4174/2013 ως και η υπ' αριθμ.Κλήση σε προηγούμενη ακρόαση προς τον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρίας.

Εν όψει του ότι η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου θυροκολλήθηκε στην διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή, επί της οδού, με την από 22/02/2016 Έκθεση Επίδοσης των υπαλλήλων – ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων,, ο διαχειριστής – αν και επικαλείται ότι έχει μετοικήσει στην και ως εκ τούτου δεν είχε την δυνατότητα να ανταποκριθεί στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων- παρά ταύτα ασκεί την κρινόμενη προσφυγή έχοντας λάβει γνώση αυτής.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, όταν επιβάλλονται κυρώσεις που συνδέονται με την μη υποβολή ή το εκπρόθεσμο φορολογικής δήλωσης, αυτές ενέχουν αντικειμενικό χαρακτήρα και δεν συνδέονται με την ύπαρξη υπαίτιας συμπεριφοράς στο πρόσωπο του υπόχρεου προς δήλωση. Τέτοιες διοικητικές πράξεις επιβολής κυρώσεων ή προστίμων εκδίδονται κατά δέσμια αρμοδιότητα από την διοίκηση, ήτοι με την διαπίστωση και μόνο της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων το διοικητικό όργανο έχει την υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης πράξης και δεν έχει την εξουσία διαμόρφωσης του επιβαλλόμενου προστίμου.

Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πλημμέλειας της προσβαλλόμενης πράξης διότι, κατά παράβαση του Κ.Β.Σ., ο έλεγχος έγινε στην υπηρεσία και όχι στην επαγγελματική εγκατάσταση της εταιρίας δεδομένου ότι σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη του άρθρου 36 παρ.1 Κ.Β.Σ. ο έλεγχος στη Δ.Ο.Υ. γίνεται μόνο για βιβλία α' και β' κατηγορίας και όχι για γ' κατηγορίας, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος διότι στηρίζεται σε εσφαλμένη προϋπόθεση. Ειδικότερα, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.1 π.δ. 186/1992 «Κ.Β.Σ.», ως ισχύει σήμερα μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 8 παρ.5 Ν. 3943/2011 «Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν, δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής».

Εξάλλου, στην προκειμένη περίπτωση, η πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.4308/2014 και ν.4174/2013 ως ισχύουν σήμερα.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ελλείψεως ειδικής αιτιολογίας, τυπικού στοιχείου του κύρους της προσβαλλόμενης πράξης κρίνεται απορριπτέος καθόσον ο Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας (αρ.17 παρ.2) προβλέπει ότι όλες οι ατομικές διοικητικές πράξεις, ιδίως όμως οι δυσμενείς – καθώς έτσι ελέγχεται επαρκώς η νομιμότητα έκδοσής τους, πρέπει να έχουν αιτιολογία.

Όταν δεν επιβάλλεται ρητά και ειδικά από τις σχετικές διατάξεις η ύπαρξη αιτιολογίας στο σώμα της πράξης, η αιτιολογία μπορεί να προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης.

Εν προκειμένω, και στο σώμα της πράξης αναφέρονται συνοπτικά- αν και δεν απαιτείται από τις σχετικές διατάξεις- τα θεμελιώδη στοιχεία και οι διατάξεις που οδήγησαν στην έκδοσή της, αλλά και η αιτιολογία προκύπτει πλήρως από τις δυο εκθέσεις ελέγχου, που συνιστούν, μαζί με τα έγγραφα που επικαλούνται τον φάκελο της υπόθεσης, ήτοι τις: από 16/02/2016 Έκθεση Ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρωνκαι από 16/07/2014 Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16/02/2016 Έκθεση Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί της οποίας 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 αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./16-02-2016 πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015:

-Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 δ' ν.4174/2013 : **500,00 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).