



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 28/04/2022

Αριθμός Απόφασης: 1434

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/29.12.2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός αρ. Τ.Κ. κατά της με αριθ./2021 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./29.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, 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:

α) Με την αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 30.000,00€, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. θ' , παρ.2 περ. δ' του Ν. 4174/2013, κατά παράβαση των άρθρων 3, 5 και 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Ιστορικό

Με την υπ. αρ......./2020 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./2015 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής- Αιγαίου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014, του ν.4337/2015 και του ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017 και 2018. Σύμφωνα με το υπ' αριθ πρωτ./2015 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Αττικής διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, κατόπιν της υπ. αρ./2015 εντολής έρευνας ελέγχου, και διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε εβδομήντα έξι (76) Α.Π.Υ. προς αντίστοιχους πελάτες ιδιώτες, για την έκδοση της κάρτας υγείας «.....», συνολικής αξίας 3.750,00€. Στην προσφεύγουσα επιχείρηση κοινοποιήθηκε αρχικά το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, μαζί με την με αριθ./..... Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου βάσει των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), προκειμένου η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της σχετικά με την παραπάνω διαπιστωθείσα παράβαση. Επειδή, με την ανωτέρω Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε λανθασμένο πρόστιμο ύψους 500,00€ κοινοποιήθηκε στη προσφεύγουσα το με αριθ./2021 Συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), μαζί με την με αριθ./..... Διορθωτική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο ίσο με 500,00€ για κάθε περίπτωση μη έκδοσης, με ανώτατο όριο το ποσό των 30.000,00€. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω Σ.Δ.Ε. και κατέθεσε έγγραφες απόψεις με τα με αριθμ. πρωτ./2021 και/2021 υπομνήματα, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και εν συνεχεία συντάχθηκε η από με ημερομηνία θεώρησης 30.11.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου ορθής τήρησης φορολογικών βιβλίων και έκδοσης στοιχείων βάσει των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.4337/2015 και εκδόθηκε η με αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 54 του ν.4174/2013 – Μη νόμιμη επιβολή του ένδικου προστίμου.
2. Λόγω φόρτου εργασίας δεν είχε προλάβει η αρμόδιος υπάλληλος να εκδώσει τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία.
3. Δεν υπήρχε σκοπός απόκρυψης φορολογητέας ύλης δεδομένου ότι καταχώρησε εμπρόθεσμα όλα τα εκπρόθεσμα κατά μια ημέρα εκδοθέντα φορολογικά παραστατικά στα βιβλία της.
4. Η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. υποβλήθηκε εμπρόθεσμα , στην οποία συμπεριλήφθηκαν οι ένδικες συναλλαγές και συνεπώς λανθασμένα της επιβλήθηκε πρόστιμο καθώς με κατά τις ρητές διατυπώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 διατυπώνεται ρητά ότι, δεν επιβάλλονται

τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

5. Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, της αρχής της δικαιολογημένης (ή προστατευόμενης) εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της αρχής της αναλογικότητας - Μη νόμιμη επιβολή του ένδικου προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1.Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013, 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 τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014:

«...

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 συνασσομένους 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. »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Τιμολόγιο Πώλησης» του ν.4308/2014:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 «Χρόνος έκδοσης τιμολογίου» του ν.4308/2014:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014:

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

...

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54, παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε μέχρι και την 16/10/2015, οριζόταν ότι:

«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:

...

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54, παρ. 2 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε μέχρι και την 16/10/2015, οριζόταν ότι:

«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', 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα

...»

Επειδή με τον Ν. 4337/2015 επήλθαν σημαντικές αλλαγές στον Ν. 4174/2013 και συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 3 (β') του Ν. 4337/2015, καταργήθηκε η περίπτωση θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, μετά την κατάργηση των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, καταργούνται τα ανώτατα όρια των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, που προβλέπονταν από τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 2.

...»

Επειδή στην από με ημερομηνία θεώρησης 30.11.2021 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ γίνεται αναφορά στο με αριθμό πρωτ./2015 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Αττικής συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η αρ...../2020 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. Σύμφωνα με το εν λόγω Πληροφοριακό δελτίο από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκε η μη έκδοση εβδομήντα έξι (76) Α.Π.Υ. προς αντίστοιχους πελάτες- ιδιώτες, για την έκδοση της κάρτας υγείας «.....» συνολικής αξίας 3.750,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 5 του ίδιου νόμου. Συνεπώς η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά μη έκδοση εβδομήντα έξι (76) Α.Π.Υ. , οι οποίες θα έπρεπε να είχαν εκδοθεί με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, και όχι εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α. . Επιπλέον, ο έλεγχος από τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ Αττικής διενεργήθηκε πριν την 17-10-2015, συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε από τον έλεγχο πρόστιμο 500,00 € ανά μη εκδοθέν στοιχείο (με όριο το ποσό των 30.000,00 €).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή, τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκείμενης υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣΤΕ 2074/1982).

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 29.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την, επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** της με αριθμό/2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' & παρ. 2 περ. δ' του Ν. 4174/2013: 30.000,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.