



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-5-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 1088

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με έδρα, κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-01-2016 έως 31-12-2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-01-2016 έως 31-12-2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 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' αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-01-2016 έως 31-12-2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.η και παρ. 2 περ.ε' του αρθ.54 ΚΦΔ λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για το φορολογικό έτος 2016 κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 13 παρ.1 του ΚΦΔ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από Έκθεσης Ελέγχου προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση ελέγχου, στο πλαίσιο της υπ' αριθμόν εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ. πρωτ. **δήλωσης** της προσφεύγουσας για εκπρόθεσμη ένταξη από 1-1-2015 στην κατηγορία τήρησης απλογραφικών βιβλίων, εστάλη η υπ' αριθμόν πρόσκληση με την οποία ζητήθηκε από τα μέλη της προσφεύγουσας συμπλοιοκτησίας να προσκομίσουν το βιβλίο εσόδων – εξόδων και τα φορολογικά στοιχεία αγορών έτους 2016, στην οποία ωστόσο δεν ανταποκρίθηκαν. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία για το φορολογικό έτος 2016, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η επιβολή του προστίμου ύψους 2.500 Ευρώ, παραβιάζει την αρχή της χρηστής διοίκησης και την αρχή της αναλογικότητας, που πρέπει να διέπουν την λειτουργία της διοίκησης. Ειδικότερα, η φορολογική αρχή, χωρίς να διαπιστώσει οποιαδήποτε ενέργεια από την πλευρά της, που να αποδεικνύει ότι εσκεμμένα δεν είχαν προβεί στην τήρηση των βιβλίων με σκοπό την φοροαποφυγή ενόψει ότι εκμεταλλεύονταν το εν λόγω σκάφος και δεν δήλωναν τα έσοδα από την εκμετάλλευση αυτή, προχώρησε στην επιβολή του προστίμου, το ύψος του οποίου είναι δυσθεώρητο, αν αναλογιστεί κανείς ότι κανένα όφελος δεν είχαν αποκομίσει από την χρήση του σκάφους το οποίο το χρησιμοποιούσαν για λόγους αναψυχής.
2. Με την προσβαλλόμενη πράξη εντελώς αναιτιολόγητα, θεωρήθηκε ότι θα έπρεπε να τους επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, ποσού 2500 Ευρώ για μη τήρηση βιβλίων, ενώ θα έπρεπε να επιβληθεί μόνο πρόστιμο ύψους 100 Ευρώ κατά την παράγραφο 2 α του άρθρου 54 του Ν, 4174/2013 λόγω μη υποβολής δήλωσης γνωστοποίησης στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, ενόψει της μη έναρξης δραστηριότητας.
3. Επίκληση των υπ' αριθμόν 2522/7-12-2020 και 2059/2003-2017 αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.40 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι:

«1.Καθιερώνεται ειδικό κατ'αποκοπή καθεστώς καταβολής του φόρου, για ορισμένους κλάδους μικρών επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της φύσης άσκησης της δραστηριότητας

τους, της δομής τους και της οργάνωσής τους, η τήρηση των υποχρεώσεων υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς του φόρου, συνεπάγεται δυσανάλογα υψηλό διοικητικό κόστος.

2. Η υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου γίνεται κατά κλάδο οικονομικής δραστηριότητας και μετά από σύμφωνη γνώμη των εκπροσώπων των οικείων κλάδων.

[..]4. Στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν τη δραστηριότητα υπό μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου, εκτός από τις κοινωνίες αστικού δικαίου και τις συνιδιοκτησίες (συμπλοιοκτησίες κ.λ.π.).

Επίσης από το καθεστώς αυτό μπορούν να αποκλείονται επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, καθώς και επιχειρήσεις που ασκούν παράλληλα άλλη δραστηριότητα και έκτου λόγου αυτού δεν μπορούν να χαρακτηριστούν μικρές επιχειρήσεις.

[..]6. Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου δεν έχουν υποχρέωση υποβολής των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων του άρθρου 38 και δεν τους παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου των εισροών τους.

7. Η ένταξη στο καθεστώς θεσπίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και μετά από τη σύμφωνη γνώμη των αρμόδιων οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Με τις αποφάσεις αυτές καθορίζεται το ετήσιο κατ'αποκοπή ποσό Φ.Π.Α., ο τρόπος καταβολής του, καθώς και λεπτομέρειες για τον υπόχρεο καταβολής.»

Επειδή με την με αρ. ΠΟΛ.1010/09.01.2015 Απόφαση με θέμα «Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής ΦΠΑ του άρθρου 40 του Κώδικα ΦΠΑ», ορίζεται ότι:

«1. Οι αποφάσεις (α) ΑΥΟ 1145336/6602/140/Ε0014/[ΠΟΛ.1320/30.12.1998](#), όπως τροποποιήθηκε με την ΑΥΟ 1117146/7150/756/0014/[ΠΟΛ.1380/21.12.2001](#), (β) ΑΥΟΟ 1035360/2772/434/Β0014/[ΠΟΛ.1065/4.4.2007](#), όπως τροποποιήθηκε με την ΑΥΟΟ 1060383/5066/741/Β0014/[ΠΟΛ.1085/15.6.2007](#) και (γ) ΑΥΟΟ 1082341/5668/657/Β0014/[ΠΟΛ.1114/30.7.2008](#), για την εφαρμογή ειδικού κατ' αποκοπή καθεστώτος απόδοσης του ΦΠΑ, σύμφωνα με το [άρθρο 40](#) του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. [2859/2000](#)), από (α) τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας, μήκους μέχρι δώδεκα (12) μέτρων μεταξύ καθέτων, και τους σπογγαλιείς, (β) τους εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωαννίνων και (γ) τους εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων, αντίστοιχα, συνεχίζουν να ισχύουν για θέματα που αφορούν το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, κατά το μέρος που δεν τροποποιούνται με την παρούσα.

2. Τα κατ' αποκοπή ποσά που οφείλονται ετησίως, σύμφωνα με τις αποφάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 της παρούσας, καταβάλλονται σε δύο ισόποσες δόσεις με την υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ανά ημερολογιακό εξάμηνο, με προθεσμία υποβολής και καταβολής του φόρου μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί το εξάμηνο, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 38](#) του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει.

3. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω δήλωσης ή εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. [4174/2013](#) (ΚΦΔ).

4. Σε περίπτωση παράλληλης άσκησης άλλης δραστηριότητας, υποβάλλονται τόσο οι δηλώσεις ΦΠΑ που αφορούν το κατ' αποκοπή καθεστώς για κάθε εξάμηνο, όσο και οι δηλώσεις ΦΠΑ που αφορούν την άλλη δραστηριότητα.

5. Η απόφαση αυτή, η οποία ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01.01.2015 και εφεξής, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1007/09.01.2015 Απόφασης «Απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων) των αγροτών και λοιπών περιπτώσεων», ορίζεται ότι:

«Απαλλάσσονται από το φορολογικό έτος (περίοδο) 2015 και εφεξής μόνο από την ενημέρωση λογιστικών αρχείων (βιβλία) οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2.γ του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 οι οποίες:

.... 4. Είναι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Ν. 2859/2000».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 1 του ΚΦΔ, 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 με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν με τον νόμο 4337/2015 (17-10-2015), 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, [...] η) **δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του..**

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, 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 και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1. Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή με την ΠΟΛ 1252/2015, διευκρινίστηκαν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

«Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη

Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.65 του ΚΦΔ** 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.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα ως συμπλοιοκτησία ιδιοκτητών αλιευτικού σκάφους με μήκος έως 12 μέτρα, αφενός είχε υποχρέωση από 01/01/2015 ένταξης στο ειδικό καθεστώς κατ' αποβολή καταβολής ΦΠΑ του αρθ. 40 του ν. 2859/00, καθεστώς στο οποίο εντασσόταν εξ ορισμού εκ της ιδιότητάς της και μόνο, και αφετέρου σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/2015 Απόφαση, απαλλάσσεται από 1-1-2015 και εφεξής, **μόνο από την ενημέρωση** λογιστικών αρχείων (βιβλία), ήτοι ήταν υπόχρεη προς τήρηση βιβλίων και στοιχείων από 01/01/2015 και εφεξής.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε την με αρ. πρόσκληση με την οποία ζητούσε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει το τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων καθώς και τα φορολογικά στοιχεία αγορών-πωλήσεων για το φορολογικό έτος 2016. Στην εν λόγω πρόσκληση του ελέγχου η προσφεύγουσα ωστόσο δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν των ανωτέρω, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με την προσβαλλόμενη πράξη, πρόστιμο ύψους 2.500,00€ περί μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων για το φορολογικό έτος 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ. 1^η και απρ,2^ε του ΚΦΔ.

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα προβάλλει ως λόγο ακύρωσης/τροποποίησης της προσβαλλόμενης πράξης, ότι στην υπό κρίση περίπτωση θα έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο ύψους 100,00€ κατά την παρ. 2^α του αρθ. 54 του ΚΦΔ λόγω μη υποβολής γνωστοποίησης στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή, ωστόσο, από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση, στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η αποδιδόμενη παράβαση περί μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της, καθόσον ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου κατόπιν της με αρ. σχετικής πρόσκλησης του ελέγχου ούτε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, προσκομίστηκαν βιβλία και στοιχεία για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2016, τα οποία όφειλε να τηρεί σύμφωνα με τις ως άνω προαναφερόμενες διατάξεις, υποχρέωση η οποία δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα. Συνεπώς νομίμως επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.η και παρ. 2 περ.ε' του αρθ.54 ΚΦΔ περί μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για το φορολογικό έτος 2016 ενώ δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής οι επικαλούμενες διατάξεις παρ. 2^α του αρθ. 54 του ΚΦΔ ως προς το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου, καθόσον αυτές έχουν εφαρμογή σε άλλη κατηγορία παράβασης που δεν συμπίπτει με την κρινόμενη περίπτωση.

Επειδή, αναφορικά με τις με αρ. ΔΕΔ 2522/2020 και 2059/2017 Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, αυτές δεν μπορούν να τύχουν ανάλογης εφαρμογής με την υπό κρίση περίπτωση όπως αβάσιμα επικαλείται η προσφεύγουσα, καθόσον ερείδονται επί πραγματικών και ζητημάτων διαφορετικών από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης, ήτοι περίπτωση εκπρόθεσμης προσκόμισης τηρούμενων λογιστικών αρχείων καθώς και περίπτωση μη υπόχρεου προς τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

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 παρ.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.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-01-2016 έως 31-12-2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μυτιλήνης , σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ.1^η και παρ.2 ε΄ του ΚΦΔ: **2.500,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.