



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28.11.17
Αριθμός απόφασης: 6055

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30.6.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '....., ΑΦΜ, με έδρα στο ΜΑΡΟΥΣΙ, οδός&, ΜΑΡΟΥΣΙ, ΤΚ 15126, κατά της με αριθμό/30.5.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθώς και την από 30.5.17 έκθεση ΚΦΑΣ του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

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

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30.6.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ./30.5.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 15.000,00 € (= 2.500,00 € Χ 6), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε' του ν. 4174/2013, λόγω μη απεικόνισης

συναλλαγών σε έξι (6) περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 & 54§1η' του ως άνω νόμου και του άρθρου 6§13 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30.5.17 έκθεσης ΚΦΑΣ του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα και προέκυψε ότι η προσφεύγουσα έλαβε από το Υπουργείο Υγείας τα με αρ./18.3.14,/18.3.14,/18.3.14,/18.3.14,/18.3.14 &/18.3.14 έγγραφα για τα ποσά εκπτώσεων Claw-back & rebate β' εξαμήνου 2013, συνολικής αξίας 284.632,70 €, για τα οποία δεν έγιναν οι σχετικές καταχωρίσεις στα τηρούμενα βιβλία στο φορολογικό έτος 2014, και δεν εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα πιστωτικά τιμολόγια.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επικαλούμενη εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου, πλημμελή εφαρμογή αυτού και ανεπαρκής αιτιολογία του ελέγχου. Η προσφεύγουσα προέβη στην καταχώριση της εγγραφής με το εν λόγω ποσό στα τηρούμενα βιβλία χρήσης 2013 και επιβάρυνε λογιστικά τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2013, αλλά προέβη στη θετική αναμόρφωση αφαιρώντας το ποσό αυτό από τις λογιστικές ζημιές της χρήσης 2013, και εν συνεχεία αναμόρφωσε αρνητικά το ανωτέρω ποσό στο φορολογικό έτος 2014, οπότε και ελήφθησαν από την προσφεύγουσα τα ανωτέρω έγγραφα εκπτώσεων. Για τα ποσά του claw-back & rebate, ως τέλη / δικαιώματα, αρκούσαν τα ανωτέρω έγγραφα του Υπουργείου Υγείας, τα οποία, σύμφωνα με την παρ. 16 του άρθρου 6 του ΚΦΑΣ, εξομοιώνονται με τιμολόγια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4§12 του ν. 4093/2012: «*Η ενημέρωση των διπλογραφικών βιβλίων γίνεται: α) Του ή των ημερολογίων μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργεια τους. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α.. Στην ίδια προθεσμία ενημερώνεται το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά με εξαίρεση αυτά των ασφαλιστικών επιχειρήσεων τα οποία μπορεί να ενημερώνονται μέχρι την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα. β) Του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού. γ) Η ποσοτική καταχώριση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις μέχρι την 20ή ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. δ) Του βιβλίου απογραφών με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και το κλείσιμο του ισολογισμού μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6§13 του ν. 4093/2012: «*Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α.. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4093/2012: «1. Κάθε διάταξη αντίθετη στις διατάξεις των άρθρων 1-13 δεν ισχύει σε θέματα που ρυθμίζονται από αυτά και παύουν να ισχύουν διοικητικά έγγραφα και εγκύκλιοι διαταγές, που αφορούν τις διατάξεις αυτές.

2. Όπου από τις κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (π.δ. 99/1977, Α` 34) και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, Α` 84), μετά την ισχύ του παρόντος νόμου νοούνται οι συναφείς διατάξεις των άρθρων 1-12. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1078/2012, με θέμα τη Φορολογική μεταχείριση του καταβληθέντος ποσού (rebate), από τις φαρμακευτικές εταιρείες και τα φαρμακεία καθώς και του τέλους εισόδου από τις φαρμακευτικές εταιρείες: «Γ. 3. Ενόψει των ανωτέρω διευκρινίζονται τα εξής: α) Για το ποσό επιστροφής (rebate), καθώς και το τέλος εισόδου, τα οποία είναι ή προσιδιάζουν με τέλη ή δικαιώματα και εισπράττονται από το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. και βαρύνουν, ως παραγωγική δαπάνη, τα ακαθάριστα έσοδα των φαρμακευτικών εταιρειών ή των κατόχων άδειας κυκλοφορίας (ΚΑ.Κ.) φαρμακευτικών ιδιοσκευασμάτων, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 8 του κεφαλαίου Α της παρούσας, εκδίδονται από τον φορέα - δικαιούχο του εσόδου, αντί τιμολογίων, άλλα έγγραφα, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του κεφαλαίου αυτού, που στην προκειμένη περίπτωση είναι οι βεβαιώσεις που προβλέπονται και αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 5 (περ.δ') του άρθρου 36 του Ν.4025/2011. ...»

Επειδή, οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1191/2014 αφορούν τη φορολογική μεταχείριση των ποσών επιστροφής κατ' εφαρμογή του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (claw back) και του κλιμακούμενου ποσοστού επί των οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ (rebate), από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 του ν.4174/2013: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο: «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: ...

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα. ...

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

2. ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις

1. 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. 8' της παρ. 1 του άρθρου

3 του Ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

.....

Τέλος, δεν επιβάλλονται πρόστιμα για τις λοιπές περιπτώσεις διαδικαστικών παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης φορολογικών στοιχείων (π.χ. εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, εκπρόθεσμη έκδοση στοιχείων κ.λπ.), οι οποίες ανάγονται στο χρονικό διάστημα από 1.1.2014 και μετά.

.....

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω περιπτώσεων ... παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:

4. Κατά τη διενέργεια ελέγχου, στις 15.12.2015, σε επιχείρηση διαπιστώνεται η εκπρόθεσμη έκδοση ΑΛΣ, μη συνεχόμενη αρίθμηση στα στοιχεία και εκπρόθεσμη ενημέρωση των βιβλίων. Στην περίπτωση αυτή δεν επιβάλλονται πρόστιμα του άρθρου 54, δεδομένου ότι πρόκειται για διαδικαστικές παραβάσεις που δεν έχουν ως συνέπεια ουσιαστική φορολογική παράβαση. Ειδικά για την παράβαση της εκπρόθεσμης έκδοσης ΑΛΣ και εφόσον αυτή συνεπάγεται την υποβολή ανακριβών δηλώσεων φόρου εισοδήματος ή ΦΠΑ, θα επιβληθούν τα πρόστιμα που αφορούν την υποβολή ανακριβών δηλώσεων (άρθρα 58 και 58Α, κατά περίπτωση, και με εφαρμογή του ευνοϊκότερου καθεστώτος αν η ανακρίβεια αφορά περίοδο προγενέστερη της 17.10.2015), εφόσον ο αναλογών φόρος δεν έχει περιληφθεί και αποδοθεί με δήλωση υποβληθείσα πριν τη διενέργεια του ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1039124 ΕΞ2017/13.3.17 έγγραφο της ΑΑΔΕ, με θέμα την παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του ρθρου 54 του ν. 4174/2013: «.....4. Η μη συμμόρφωση του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, συνιστά παράβαση της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, η οποία και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι πρόστιμο 2.500 ευρώ.

Διευκρινίζεται ότι, «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», θεωρείται, για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1252/2015, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ.

Περαιτέρω, για τις λοιπές περιπτώσεις διαδικαστικών παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (όπως η εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η εκπρόθεσμη έκδοση στοιχείων, η μη καταχώρηση στα βιβλία στοιχείου ή στοιχείων, η μη παρακολούθηση της λογιστικής ή της φορολογικής βάσης κάποιου στοιχείου εσόδου, εξόδου, κλπ.), δεν επιβάλλονται πρόστιμα. Το θέμα αυτό έχει επίσης διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1252/2015.

Επισημαίνεται ότι, οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., όπως αυτές ίσχυαν μέχρι και την 16.10.2015, αναφέρονταν αποκλειστικά και μόνο στη μη

συμμόρφωση του φορολογούμενου με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονταν στο άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ..

5. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει σαφώς ότι, το πρόστιμο των 2.500 ευρώ που καθορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 επιβάλλεται, όσον αφορά την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, όπως αυτές ισχύουν, μόνο για τις παραβάσεις μη τήρησης βιβλίων, τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, καθώς και για τις παραβάσεις μη διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, μνημών και αρχείων αυτών.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της από 30.5.17 έκθεσης ΚΦΑΣ του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η προσφεύγουσα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 & 54§1η' του ν. 4174/2013, δεν απεικόνισε στα βιβλία της εγγραφές εκπτώσεων Claw-back & rebate β' εξαμήνου 2013, συνολικής αξίας 284.632,70 €, για τις οποίες έλαβε από το Υπουργείο Υγείας τα με αρ./18.3.14,/18.3.14,/18.3.14,/18.3.14,/18.3.14 &/18.3.14 έγγραφα, στο φορολογικό έτος 2014, χωρίς να εκδώσει πιστωτικά τιμολόγια, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6§13 του ν. 4093/2012 και της ΠΟΛ. 1191/2014.

Επειδή, με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου διαπιστώνεται ότι κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1191/2014 η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε πιστωτικά τιμολόγια για τα ως άνω ποσά, όμως οι επικαλούμενες στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου διατάξεις αφορούν τη φορολογική μεταχείριση των ποσών επιστροφής κατ' εφαρμογή του μηχανισμού αυτόματης επιστροφής (claw back) και του κλιμακούμενου ποσοστού επί των οφειλών του Ε.Ο.Π.Υ.Υ (rebate), από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας, και όχι τις φαρμακευτικές εταιρείες ή τους κατόχους άδειας κυκλοφορίας (ΚΑ.Κ.) φαρμακευτικών ιδιοσκευασμάτων.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 14§1,2 του ν. 4093/2012, βάσει των οποίων κάθε διάταξη αντίθετη στις διατάξεις των άρθρων 1-13 δεν ισχύει σε θέματα που ρυθμίζονται από αυτά και παύουν να ισχύουν διοικητικά έγγραφα και εγκύκλιοι διαταγές, που αφορούν τις διατάξεις αυτές, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση ήταν σε ισχύ οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1078/2012, και συνεπώς, για τα εν λόγω ποσά, τα οποία είναι ή προσιδιάζουν με τέλη ή δικαιώματα και εισπράττονται από το Δημόσιο/Ν.Π.Δ.Δ., δεν προκύπτει η υποχρέωση έκδοσης πιστωτικών τιμολογίων.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, στην υπό κρίση φορολογική περίοδο, οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., αφορούν αποκλειστικά και μόνο στη μη συμμόρφωση του φορολογούμενου με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων (μη τήρηση βιβλίων, τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη), ενώ για τις λοιπές περιπτώσεις διαδικαστικών παραβάσεων τήρησης βιβλίων, όπως η εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η μη ενημέρωση των βιβλίων / η μη καταχώρηση στα βιβλία στοιχείου, δεν επιβάλλονται πρόστιμα.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή με αρ./30.5.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ, λόγω μη απεικόνισης συναλλαγών σε έξι (6) περιπτώσεις, ήτοι λόγω μη καταχώρισης στα τηρούμενα βιβλία / μη ενημέρωσης των βιβλίων στη

φορολογική περίοδο 1.1.14-31.12.14, στην οποία περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν επιβάλλονται πρόστιμα, και ως εκ τούτου το επιβληθέν πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **30.6.17** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της '....., ΑΦΜ

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

Φορολογική Περίοδος 1.1.2014-31.12.2014

Πρόστιμο του άρθρου 54§2ε' του ν. 4174/2013

0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.