



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 158/16-01-2018

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγρ. Ε.1.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2013, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, συνολικό πρόστιμο 2.100,00 €, για:

A) Μη επίδειξη στον έλεγχο του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών του εν χρήσει φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο του Ν.1809/1988, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2013

που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφοι 2 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2013, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ.: ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β. = 900,00 € x 2 = 1.800,00 €.

B) Μη επίδειξη στον έλεγχο των βιβλίων και, ειδικότερα, του Ισοζυγίου μηνός Ιανουαρίου 2013 και του Βιβλίου Απογραφής και Ισολογισμών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παράγραφος 2 του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1., Κ.Φ.Α.Σ.)

που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφοι 2 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2013, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ.: (ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (900,00 € x 1) x 1/3 = 900,00 € x 1/3 = 300,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εδράζεται στα πραγματικά περιστατικά, στις διαπιστώσεις και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2013 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή τυπικώς και ουσιαστικώς δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση, βάσει νόμου, να επιδείξει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της σε ημέρα και ώρα που δεν ήταν εργάσιμη γι' αυτήν. Επιπλέον, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση που της είχε επιδοθεί από τους ελεγκτές και προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία.

2.

Επιπροσθέτως, η επιβολή του προστίμου είναι μη νόμιμη όσον αφορά στην μη επίδειξη του Ισοζυγίου μηνός Ιανουαρίου 2013, το οποίο η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση να τηρήσει.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 του Ν.1809/1988 (Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις) (ΦΕΚ222Α/05-10-1988), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2013, ορίζεται ότι

«1. Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιário συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και τον φορολογικό μηχανισμό, ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σε αυτό δεδομένα, για χρονικό διάστημα ίσο με τον χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ. για την διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων. Επίσης, οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του

βιβλιαρίου με ό,τι έχει σχέση με την μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. **Το βιβλιário συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε τον φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 (διασφάλιση συναλλαγών και διαφύλαξη δεδομένων) παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε: Ρυθμίσεις για τα Δημόσια Έσοδα, την Φορολογική Απεικόνιση των Συναλλαγών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών, υποπαράγραφος Ε.1.: Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και λοιπές φορολογικές διατάξεις) (ΦΕΚ222Α/12-11-2012), ορίζεται ότι

«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, **τα βιβλία** τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και **επιδεικνύονται άμεσα στον φορολογικό έλεγχο.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) παράγραφος 4 δεύτερο εδάφιο και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997 (Διοικητικές και Ποινικές Κυρώσεις στην Φορολογική Νομοθεσία και άλλες διατάξεις) (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2013, ορίζεται ότι

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

4. Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στον χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφος 1 παράγραφος 2 και παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988 (Καθίερωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2013, ορίζεται ότι

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων **τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.**

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997.

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) ορίζεται ότι

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992, ΦΕΚ84Α/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012, ΦΕΚ222Α/2012) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν.4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις που δεν υπάγονται σε μία εκ των ανωτέρω περιπτώσεων, ποσό ίσο με το ένα τρίτο (1/3) του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061215 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 15/04/2016 έγγραφο του τμήματος Ζ' (Κ.Φ.Α.Σ.) της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, οι κυρώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1809/1988 (Καθίερωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις) επιβάλλονται για παραβάσεις των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) που έχουν διαπραχθεί κατά τον χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν.1809/1988, δηλαδή από την 17/10/2015 έως την 31/12/2015, καθώς, επίσης και για αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι την 31/12/2014.

Επειδή, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συντελέστηκε η παράβαση και όχι ο χρόνος έκδοσης και κοινοποίησης της απόφασης ή της πράξης επιβολής προστίμου (Εγκ. Κ.Β.Σ. Π.3/1992 §34.1, ΣτΕ 3058/1990, 252/1969, Εγκ. Σ.4527/140/αρ.εγκ.40/30-6-1977 παράγραφος 228).

Επειδή, κατά τον επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε την .../.../2013, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 13:36μ.μ., από συνεργείο ελέγχου τ... τότε Τ... στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, διαπιστώθηκε η έκδοση, κατά την ίδια ημέρα, του Δελτίου Αποστολής – Τιμολογίου Πώλησης αγαθών Νο...../....-2013, γεγονός που αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα ήταν σε λειτουργία κατά τον χρόνο του ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επέδειξε στον επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της κατά την .../.../2013, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 13:36μ.μ., από συνεργείο ελέγχου τ... τότε Τ... .., το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών του εν χρήσει φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό μητρώου, το Ισοζύγιο μηνός Ιανουαρίου 2013 και το Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών και, συνεπώς, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος της το προβλεπόμενο από τις προαναφερθείσες διατάξεις πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) με την με αριθμό/....-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων) παράγραφος 3 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), ορίζεται ότι «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος επιτόπιου προληπτικού φορολογικού ελέγχου τ... τότε Τ... .., βάσει του με αριθμό πρωτοκόλλου/....-2016 εγγράφου της Περιφερειακής Διεύθυνσης Οικονομικού Εγκλήματος Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, όπως διατυπώνονται στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. της

Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2013 της προσφεύγουσας εταιρείας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, **κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) 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, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Διαχειριστική περίοδος 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013)

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Α) Πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ βάσει των διατάξεων του άρθρου 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφοι 2 και 6 του Ν.2523/1997, ήτοι **ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β. = 900,00 € x 2 = 1.800,00 €.**

Β) Πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφοι 2 και 6 του Ν.2523/1997, ήτοι **(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (900,00 € x 1) x 1/3 = 900,00 € x 1/3 = 300,00 €.**

Δηλαδή, **συνολικό πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ.:** **1.800,00 € + 300,00 € = 2.100,00 €.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.