



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 30/3/2018

Αριθμός απόφασης: 708

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή

α) της πρώην Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «.....» – **ΑΦΜ**

.....και διακριτικό τίτλο «.....», νυν δε Μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε. με την επωνυμία

«.....» και διακριτικό τίτλο «.....», με κύρια δραστηριότητα τις Υπηρεσίες

κινητής τηλεφωνίας και λοιπές υπηρεσίες, η οποία εδρεύει στη, επί της οδού αρ. ...-

Τ.Κ. και β) τουμε **ΑΦΜ**, κατοίκου,

επί της οδού αριθ. ...- Τ.Κ., κατά της με αριθμό/...../08-11-2017 οριστικής

πράξης επιβολής προστίμου του Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

5. Τις από 4/1/2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/12/2017 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, 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 την υπ' αριθμ./...../08-11-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. πρόστιμο ύψους 1.000,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 γ' και 3 του Ν.4174/2013.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν της διενέργειας ελέγχου στην υπόχρεη εταιρία, στις χρήσεις 2010-2013 από την Δ.Ο.Υ., με βάση το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../30-03-2015 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατόπιν της ανωτέρω εντολής, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. απέστειλε τη με αρ.πρωτ./5-7-2016 συστημένη πρόσκληση προς τον, ως νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης εταιρίας, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και τις δηλώσεις των ελεγχόμενων χρήσεων. Ο εκπρόσωπος της ελεγχόμενης, με την με αρ. πρωτ./29-7-2016 αίτηση – γνωστοποίηση, ζήτησε να του δοθεί χρόνος μέχρι το Σεπτέμβριο 2016, προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο τα ζητηθέντα. Έκτοτε και μέχρι το πέρας του ελέγχου, παρά τις συνεχείς οχλήσεις του ελέγχου, ο ως άνω εκπρόσωπος δεν προέβη σε καμία ενέργεια. Ως εκ τούτου καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενοι τους κάτωθι λόγους:

- 1) Εσφαλμένος καταλογισμός – εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας διότι οι συναλλαγές είναι έγκυρες και πραγματικές και αποδεικνύονται από σχετικά έγγραφα και στοιχεία. Συνεπεία των ανωτέρω φερόμενων τελεσθεισών παραβάσεων τα βιβλία της υπόχρεης επιχείρησης κρίθηκαν ως ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τα

οριζόμενα στο άρθρο 30§4 του ΠΔ 186/1992, το οποίο αναφέρεται στο κύρος των βιβλίων. Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1097/2016 έχει κριθεί και ισχύει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών από τον καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου. Η προσφεύγουσα εταιρία συναλλάχθηκε καλόπιστα με υπαρκτή φορολογικώς εταιρία και οι πραγματοποιηθείσες συναλλαγές είναι εξ ολοκλήρου έγκυρες, νόμιμες και ισχυρές. Για λόγους ανωτέρας βίας και ανεξαρτήτως της βουλήσεως των προσφευγόντων δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία. Τα στοιχεία που αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο και οι φερόμενες ως διαπιστωθείσες παραβάσεις στηρίχθηκαν αυθαίρετα σε φερόμενες παραβάσεις άλλων εταιριών, ήτοι της εταιρίας «.....» και της «.....».

- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται παντελώς αιτιολογίας, η οποία θα πρέπει να προκύπτει από το σώμα πράξης.

Επειδή, στο άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν.4254/2014 και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονταν : «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:... 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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται ότι :

«γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54). Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του. Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου (βλ. ΣτΕ 2579/1998, 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, 2514/2009 και ΣτΕ 3935/2012).

Επειδή, ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999, (Α' 97), προβλέπει στο άρθρο 64 παρ. 1 ότι: «Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος: α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 7 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «7. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Επειδή, εν προκειμένω από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η Μονοπρόσωπη ΕΠΕ με την επωνυμία «.....», συνεστήθη νομίμως βάσει συμβολαιογραφικού εγγράφου και καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου με αύξοντα αριθμό/10-05-2010. Διαχειριστής, μοναδικός εταίρος και εκπρόσωπος της ως άνω εταιρίας ορίσθηκε ο προσφεύγων Την 8/10/2015 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, δια της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. του εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου, η υπ' αριθμ./30-09-2015 συμβολαιογραφική πράξη της Συμβολαιογράφου, δυνάμει της οποίας και κατόπιν της από 28/09/2015 απόφασης Συνέλευσης, ο μοναδικός εταίρος αποφάσισε την μετατροπή της ανωτέρω εταιρίας σε Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρία με την επωνυμία «.....». Το κεφάλαιο της εταιρίας ορίστηκε στο ποσό των 60.000,00 €, διαιρούμενο σε 2.000 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας ενός εκάστου 30,00 ευρώ, το οποίο προήρχετο από μεταφορά του κεφαλαίου της

μετατρεπόμενης ΕΠΕ στην ιδρυόμενη ΙΚΕ, βάσει του από 31/12/2014 ισολογισμού μετατροπής της ΕΠΕ. Στο κεφάλαιο της ΙΚΕ μετείχε ο μοναδικός εταίρος με μία μερίδα συμμετοχής που αποτελείτο από 2000 εταιρικά μερίδια συνολικής αξίας 60.000,00 ευρώ, που εκπροσωπούσαν κεφαλαιακές εισφορές. **Την 27/11/2015, καταχωρήθηκε** στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο δια της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, δια της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. του εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου, με Κ.Α.Κ., το με ημερομηνία 16/11/2015, ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης του καταστατικού της ως άνω ΜΟΝ. ΙΚΕ, βάσει του οποίου αποχώρησε ο μοναδικός εταίρος της ως άνω Εταιρίας και μεταβιβάστηκε το εταιρικό του μερίδιο στον, ο οποίος και κατέστη Διαχειριστής, μοναδικός εταίρος και εκπρόσωπος της ως άνω ΙΚΕ με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η παράβαση της μη προσκόμισης στοιχείων σε βάρος της υπόχρεης μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», έλαβε χώρα εντός του φορολογικού έτους 2017, χρονική περίοδος κατά την οποία ο προσφεύγων δεν ευθύνονταν για τις πράξεις και παραλήψεις της. Επομένως, ως μη έχων ίδια φορολογική υποχρέωση για καταβολή του οφειλομένου από την εταιρεία φόρου, δεν είναι υποκείμενος της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης και επομένως, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, δεν νομιμοποιείται να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατ' αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 7 του Κ.Φ.Δ.

Με τα δεδομένα αυτά, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ως προς τον δεύτερο προσφεύγοντα, απορρίπτεται **ως απαράδεκτη ελλείψει ενεργητικής νομιμοποίησης αυτού.**

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται : «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» ορίζεται : «Άρθρο 2 : Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής. 1. ...2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει

να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται «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 εν προκειμένω, οι προβαλλόμενοι λόγοι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, οι οποίοι αφορούν στις διαπιστωμένες από τον έλεγχο παραβάσεις της λήψης εικονικών στοιχείων και για τις οποίες καταλογίστηκαν οι σχετικοί φόροι και τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. και έχουν ασκηθεί ενδικοφανείς προσφυγές, αλυσιτελώς προβάλλονται, καθότι δεν γίνεται καμία αναφορά στην υπό κρίση παράβαση, ήτοι της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών. Συνεπώς, συνιστούν λόγους προσφυγής που προβάλλονται αορίστως και ως εκ τούτου κρίνονται απορριπτέοι ως ανεπίδεκτοι κρίσης εκ μέρους της Υπηρεσίας μας.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανωτέρας βίας ως λόγος της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης προβάλλεται αόριστα και καταχρηστικά στο βαθμό που δεν εξειδικεύεται και δεν αποδεικνύεται και ως εκ τούτου είναι ανεπίδεκτος εκτίμησης, εφόσον η απαίτηση ύπαρξης κατ'ελάχιστον αιτιολόγησης και θεμελίωσης των προβαλλόμενων λόγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή καθίσταται αναγκαία για τη διενέργεια αποτελεσματικού ελέγχου της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη καταλογισμού του φόρου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της

πράξης καταλογισμού του φόρου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Στην προκειμένη περίπτωση, στην από 8/11/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης πράξης (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και εκτίθενται τα πραγματικά περιστατικά εμπεριστατωμένα, χωρίς να απαιτείται περαιτέρω ανάλυση μη κρίσιμων λεπτομερειών περιγραφής τους για την στοιχειοθέτηση της αντικειμενικής υπόστασης της σχετικής παράβασης. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία της πράξης δεν είναι ελλιπής και ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 18/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της πρώην Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. με την επωνυμία «.....» – **ΑΦΜ**και διακριτικό τίτλο «.....», νυν δε Μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε. με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», και β) τουμε **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 1/1/2017 – 31/12/2017

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4174/2013	1.000,00 €
---	-------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.