



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: 1046/23-05-2018

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 .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992 και άρθρο 7 παράγραφος 3 του Ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011.

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

6. Την από .../.../2018 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 .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με 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 Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992 και άρθρο 7 παράγραφος 3 του Ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 22.196,00 €, για λήψη πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 55.490,00 € πλέον Φ.Π.Α., για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....».

.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015 (55.490,00 € x 40% = 22.196,00 €).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992 και άρθρο 7 παράγραφος 3 του Ν.4337/2015)** εδράζεται στην από .../.../2017 **Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ.**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... **Κ.** **του** με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Μη άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, όπως αυτό θεμελιώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) και του άρθρου 62 παράγραφος 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. ουδέποτε κοινοποίησε στ...ν προσφεύγο..... κλήση προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις τ... αναφορικά με τις καταλογισθείσες παραβάσεις.

2.

Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας, δεδομένου ότι η Δ.Ο.Υ. δεν διενήργησε ουσιαστικό έλεγχο στ...ν προσφεύγο....., αλλά απλώς χρησιμοποίησε πληροφορίες που είχε λάβει από την από .../.../2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. για την εκδότρια εταιρεία (διαβιβαστικό έγγραφο με αριθ. πρωτ./...-...-2017). Επιπλέον, ουδέποτε ζητήθηκαν από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων τ... προσφεύγο..... προς έλεγχο, ουδείς επιτόπιος έλεγχος πραγματοποιήθηκε και στην από .../.../2017 έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται το είδος και ο αριθμός κάθε ληφθέντος φορολογικού στοιχείου χωριστά, ούτε ο τρόπος εξόφλησης αυτών.

3.

Το δικαίωμα το Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 είχε ήδη παραγραφεί πριν από την έκδοση αυτής.

Ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... γίνεται αποδεκτός ως νόμω και ουσία βάσιμος, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 (Προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) (ΦΕΚ45Α/09-03-1999) ορίζεται ότι

«1. Οι διοικητικές Αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις»

(ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«**1.** Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει την δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων) παράγραφοι 1 και 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«**1.** Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, στον προσδιορισμό φόρου, στην παραγραφή και στην είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, με την με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 02/05/2014 Εγκύκλιο των τμημάτων Α΄ και Γ΄ της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του Ν.4174/2013 “Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας”» και αναφορικά με τα άρθρα 28 και 62 ορίζεται ότι

«**Άρθρο 28.**

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από τον φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου. Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετική η με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνον η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο. Επισυνάπτεται υπόδειγμα κατάστασης για την καταχώρηση των σημειωμάτων

διαπίστωσης και των προσωρινών προσδιορισμών του φόρου.

Άρθρο 62.

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, στον προσδιορισμό φόρου και στην είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου, δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. Ν.4254/2014, Κεφάλαιο Α', άρθρο πρώτο, παράγραφος Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στην συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου. Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η αρμόδια **Δ.Ο.Υ. δεν τήρησε την νόμιμη διαδικασία** που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγραφος 1 και του άρθρου 62 παράγραφος 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι προέβη **κατευθείαν** στην έκδοση οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **παραλείποντας** το τυπικό και ουσιαστικό σκέλος της διαδικασίας που συνίσταται στην κοινοποίηση εγγράφως στ...ν προσφεύγο..... σημειώματος διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και προσωρινού προσδιορισμού του προστίμου, με αποτέλεσμα ... προσφεύγ..... να μην έχει την δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις τ... επί των καταλογισθεισών σε βάρος τ... παραβάσεων, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης, όπως προβλέπεται σχετικώς. Το γεγονός αυτό συνιστά **τυπική πλημμέλεια** εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παράγραφος 6 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «6. Αν με την Απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής Αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την Απόφαση αυτήν επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση, η Απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική Αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Παραγραφή) παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από την λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από την λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.
2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:
γ) Εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά από την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνον για το ζήτημα στο οποίο αφορά.».

Επειδή, με την με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2016** και ημερομηνία **03/11/2016** Εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση, σε κάθε περίπτωση, το

ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων, απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετική η περίπτ. 96 του άρθρου 1 της με αριθ. πρωτ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 25/02/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ενδίκου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης.».

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: και την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης με αριθμό/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992 και άρθρο 7 παράγραφος 3 του Ν.4337/2015), λόγω **τυπικής πλημμέλειας** που συνίσταται στην μη τήρηση και μη εφαρμογή – εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. – της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγραφος 1 και του άρθρου 62 παράγραφος 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Ορίζουμε δε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ενεργήσει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 6 και του άρθρου 36 παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και προβεί στην έκδοση νέας καταλογιστικής πράξης, αφού πρώτα ακολουθήσει την διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγραφος 1 και του άρθρου 62 παράγραφος 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 02/05/2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών.

Φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011

Η με αριθμό/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992 και άρθρο 7 παράγραφος 3 του Ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

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.