



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/05/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 935

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά:

α) της υπ' αριθ. /13.12.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007,

β) της υπ' αριθ./13.12.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008,

γ) της υπ' αριθ./13.12.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009,

δ) της υπ' αριθ./13.12.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./13.12.2017,/13.12.2017,/13.12.2017 και/13.12.2017 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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' αριθ./13.12.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, πρόστιμο ποσού 1.562,66€, λόγω έκδοσης τριών (-3-) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 3.906,66€, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ως κάτωθι:

α/α	Νº ΤΔΑ	Ημερομηνία	Καθαρή Αξία	Ποσό Φ.Π.Α.
1	5756	10/05/2007	1.700,36	323,07
2	5848	01/08/2007	1.008,40	191,59
3	5942	17/10/2007	1.197,90	227,60
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2007			3.906,66	742,26

παράβαση που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 3.906,66€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./13.12.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα,

για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, πρόστιμο ποσού 6.752,30€, λόγω έκδοσης είκοσι εννέα (-29-) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 16.880,74€, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ως κάτωθι:

α/α	Νο ΤΔΑ	Ημερομηνία	Καθαρή Αξία	Ποσό Φ.Π.Α.
1	6057	30/1/2008	250,00	47,50
2	6055	30/1/2008	181,00	34,39
3	6056	30/1/2008	227,50	43,22
4	6073	13/2/2008	65,00	12,35
5	6129	28/3/2008	25,21	4,78
6	6130	28/3/2008	57,45	10,91
7	6137	3/4/2008	220,00	41,80
8	6148	11/4/2008	307,00	58,33
9	6201	27/5/2008	1.067,25	202,78
10	6230	22/6/2008	145,00	27,55
11	6277	17/7/2008	1.142,20	217,02
12	6291	29/7/2008	377,10	71,65
13	6293	30/7/2008	277,70	52,76
14	6297	31/7/2008	504,15	95,79
15	6329	4/9/2008	638,80	121,37
16	6335	11/9/2008	974,72	185,20
17	6349	19/9/2008	668,07	126,93
18	6354	24/9/2008	874,09	166,08
19	6377	8/10/2008	744,40	141,44
20	6386	14/10/2008	470,77	89,45
21	6397	23/10/2008	884,92	168,13
22	6405	31/10/2008	81,34	15,45
23	6411	12/11/2008	579,70	110,14
24	6436	26/11/2008	1.033,30	196,33
25	6443	3/12/2008	1.088,00	206,72
26	6441	3/12/2008	1.129,25	214,55
27	6462	11/12/2008	1.894,84	360,01
28	6466	16/12/2008	879,54	167,11
29	6480	22/12/2008	92,44	17,56
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2008			16.880,74	3.207,30

παράβαση που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 16.880,74€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./13.12.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, πρόστιμο ποσού 10.102,19€, λόγω έκδοσης σαράντα οκτώ (-48-) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 25.255,48€, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ως κάτωθι:

α/α	Νο ΤΔΑ	Ημερομηνία	Καθαρή Αξία	Ποσό Φ.Π.Α.
1	6492	8/1/2009	493,25	93,71
2	6503	13/1/2009	1.487,90	282,70
3	6502	13/1/2009	277,30	52,69
4	6514	20/1/2009	1.258,95	239,20
5	6513	20/1/2009	360,49	68,49
6	6548	4/2/2009	1.324,10	251,58
7	6547	4/2/2009	1.686,45	320,42
8	6568	18/2/2009	217,66	41,35
9	6580	25/2/2009	655,00	124,45
10	6591	4/3/2009	84,00	15,96
11	6592	4/3/2009	1.513,50	287,56
12	6601	11/3/2009	84,50	16,05
13	6600	11/3/2009	2.029,50	385,60
14	6608	17/3/2009	176,40	33,52
15	6609	17/3/2009	722,20	137,22
16	6611	18/3/2009	151,35	28,77
17	6621	26/3/2009	811,80	154,24
18	6631	1/4/2009	134,42	25,54
19	6640	8/4/2009	193,20	36,70
20	6645	14/4/2009	208,37	39,59
21	6649	22/4/2009	298,23	56,66
22	388	28/4/2009	230,00	43,70
23	397	6/5/2009	190,00	36,10
24	396	6/5/2009	75,30	14,30
25	432	10/6/2009	794,29	150,91
26	433	10/6/2009	298,36	56,68
27	437	16/6/2009	634,34	120,52
28	449	24/6/2009	987,00	187,53
29	467	7/7/2009	180,67	34,33
30	469	8/7/2009	460,00	87,40
31	6654	29/7/2009	1.232,65	234,20
32	6659	5/8/2009	163,80	31,12
33	6660	6/8/2009	201,70	38,32
34	6696	9/9/2009	220,00	41,80
35	6704	16/9/2009	268,88	51,08
36	6703	16/9/2009	363,05	68,98
37	6723	30/9/2009	663,14	125,99
38	6731	6/10/2009	328,00	62,32
39	6739	14/10/2009	447,40	85,00
40	6740	14/10/2009	84,40	16,04
41	6741	14/10/2009	1.502,43	285,46
42	6750	21/10/2009	247,80	47,10
43	6751	21/10/2009	318,80	60,57
44	6749	21/10/2009	352,10	66,90
45	6760	29/10/2009	672,00	127,68
46	6763	3/11/2009	50,40	9,58
47	6791	25/11/2009	50,40	9,58

48	6817	21/12/2009	70,00	13,30
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2009			25.255,48	4.798,49

παράβαση που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 25.255,48€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./13.12.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, πρόστιμο ποσού 2.891,53€, λόγω έκδοσης είκοσι πέντε (-25-) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 7.228,82€, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ως κάτωθι:

α/α	Νο ΤΔΑ	Ημερομηνία	Καθαρή Αξία	Ποσό Φ.Π.Α.
1	6865	3/2/2010	125,00	23,75
2	6890	23/2/2010	33,60	6,38
3	6902	4/3/2010	1.005,00	190,95
4	6938	23/3/2010	366,00	76,86
5	6937	23/3/2010	89,00	18,69
6	6962	7/4/2010	260,00	54,60
7	6961	7/4/2010	100,00	21,00
8	6963	7/4/2010	170,00	35,70
9	6997	28/4/2010	45,00	9,45
10	486	5/5/2010	160,00	33,60
11	493	12/5/2010	70,00	14,70
12	526	9/6/2010	929,72	195,24
13	7001	30/6/2010	80,00	16,80
14	7013	6/7/2010	240,00	55,20
15	7089	1/9/2010	170,00	39,10
16	7094	8/9/2010	320,00	73,60
17	7147	12/10/2010	699,00	160,77
18	7146	12/10/2010	130,10	29,92
19	7148	12/10/2010	1.033,20	237,63
20	7149	12/10/2010	44,75	10,30
21	7145	12/10/2010	392,65	90,31
22	7162	20/10/2010	142,25	32,72
23	7161	20/10/2010	52,85	12,15
24	7173	27/10/2010	117,88	27,11
25	7175	27/10/2010	452,82	104,15
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010			7.228,82	1.570,68

παράβαση που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 7.228,82€ x 40%.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εδράζονται επί της από 27/11/2017 έκθεσης εφαρμογής διατάξεων Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων για τα φορολογικά έτη 2007 - 2010.
2. Έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά παράβαση της νόμιμης διαδικασίας, όπως αυτή ορίζεται από τα άρθρα 28 και 62 του ν.4174/2013.
3. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - Μη συγκοινοποίηση των φερόμενων ως συνημμένων στην έκθεση ελέγχου εγγράφων.
4. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - Μη διενέργεια ουσιαστικού ελέγχου.
5. Ακυρότητα πράξεων επιβολής προστίμου, λόγω έλλειψης αιτιολογημένης εκθέσεως ελέγχου.
6. Η φορολογική αρχή φέρει αποκλειστικά το βάρος απόδειξης των φερόμενων παραβάσεων Κ.Β.Σ.
7. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την 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 τριάντα (20) ημέρες πριν την έκδοσή της,.....».

Επειδή, με το άρθρο 28 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.....».

Επειδή, με την υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02.05.2014 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» και αναφορικά με το άρθρο 62 ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την 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 κεφ. Α΄ άρθρο πρώτο, παράγραφος Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη 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 που προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κοινοποίησε νόμιμα στις 27/09/2017 στον προσφεύγοντα, στην οικία του, το με αριθμό/2017 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (Σ.Δ.Ε.) – ΚΛΗΣΗ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ, σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 Ν.4174/2013 και το άρθρο 6 του Ν.2690/1999 – Φ.Ε.Κ Α΄45/9-3-1999. Ωστόσο, η ελεγκτική αρχή δεν εξέδωσε και δεν συγκοινοποίησε με το ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων τον προβλεπόμενο από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 62 παρ. 1 και 28 παρ. 1 του ν.4174/2013 προσωρινό προσδιορισμό προστίμων κατά παρέκκλιση των προαναφερθεισών διατάξεων.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης της νόμιμης διαδικασίας, έχει νομικό έρεισμα, προβάλλεται λυσιτελώς και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. [...] 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, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα την παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου, στο Κεφάλαιο Β. Λοιπά Θέματα στην παρ. 1 εδάφιο 4 και 5 αναφέρεται 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 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25.02.2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου,

δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, με το άρθρο 36 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη 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 τη 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 την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά....».

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, οι προσβαλλόμενες υπ' αριθ./13.12.2017,/13.12.2017,/13.12.2017 και/13.12.2017 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ακυρώνονται δια της παρούσας απόφασης για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης της προβλεπόμενης από τα άρθρα 28 και 62 του ν.4174/2013 διαδικασίας. Καλείται δε η φορολογική αρχή να εκδώσει νέες πράξεις, απαλλαγμένες από την τυπική πλημμέλεια, ήτοι αφότου τηρήσει την ανωτέρω διαδικασία αναφορικά με την έκδοση και επίδοση προσωρινών προσδιορισμών προστίμων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 18/01/2018 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση των υπ' αριθ./13.12.2017,/13.12.2017,/13.12.2017 και/13.12.2017 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για λόγους τυπικής πλημμέλειας. **Καλείται δε ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας, όπως ενεργήσει σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση.**

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.