



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 23.03.2016

Αριθμός απόφασης: 2177

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

ΦΑΞ : 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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2016 και αριθμό πρωτόκολλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/15, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/15, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/10/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Στα πλαίσια εξέτασης της με αριθμ. πρωτ./29.11.2016 ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ Αγρινίου και συγκεκριμένα ως προς τον προβαλλόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή λόγο περί μη τήρησης της διαδικασίας του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

Ως εκ τούτου με το υπ αριθμ. ΔΕΔ ΕΞ 21.03.2017 έγγραφό μας προς την Δ.Ο.Υ Αγρινίου ζητήσαμε να μας να μας γνωρίσει αν ακολουθήθηκε η ως άνω διαδικασία του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και σε περίπτωση θετικής απάντησης να μας αποστείλει αντίγραφα τόσο του σημειώματος διαπιστώσεων όσο και της προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου.

Η Δ.Ο.Υ Αγρινίου με το υπ αριθμ. πρωτ./22.03.2017 (ΔΕΔ ΕΙ2017/22.03.2017) έγγραφό της μας απάντησε::

« Σε απάντηση του παραπάνω σχετικού εγγράφου, που αφορά την ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, σας γνωρίζουμε ότι εκ παραδρομής κρίθηκε η εν λόγω παράβαση ως διαδικαστικού χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν επιδώσαμε στην ελεγχόμενη Σημείωμα Διαπιστώσεων και Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013 .»

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/11/2016 και αριθμό πρωτόκολλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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./2016 προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 4.023,60€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002- 31/12/2002 λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 10.059,00€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....», κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 10§1, 11,12,13,13^α,14,15,16 και 18 §§1,3&9 του ΠΔ 186/1992 ΚΒΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Με την υπ' αριθμ./2009 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπάκτου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 20.118,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002- 31/12/2002 λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 10.059,00€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§2 και 19 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Κατά του ανωτέρω προστίμου η προσφεύγουσα κατέθεσε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Μεσολογγίου το οποίο με την 97/2014 εν μέρει προδικαστική απόφασή του ζήτησε από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας κατά το χρόνο εκείνο, Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου, να προσκομίσει τη με αριθμ. εντολής/2006 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Ναυπάκτου, το/3.5.2006 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ Ναυπάκτου, την έκθεση κατάσχεσης ή την απόδειξη παραλαβής που τυχόν συντάχθηκε για την αφαίρεση του/28.12.2002 τιμολογίου πώλησης (...../28.12.2002 ΔΑ)από την επιχείρηση της προσφεύγουσας, και σε περίπτωση

επίδοσης αντιγράφου αυτών στην προσφεύγουσα, τα σχετικά αποδεικτικά, καθώς και κάθε άλλο σχετικό με τα ανωτέρω στοιχεία έγγραφο.

Σε εκτέλεση των ως άνω διαταχθέντων η ήδη αρμόδια Δ.Ο.Υ Αγρινίου με το υπ' αριθμ. πρωτ./09.10.204 έγγραφό της απέστειλε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Μεσολογγίου την υπ' αριθμ. εντολής/2006 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Ναυπάκτου καθώς και το υπ' αριθμ./3.5.2006 έγγραφο με το οποίο διαβιβάστηκε η ανωτέρω έκθεση στη Δ.Ο.Υ Αιγάλεω. Όσον αφορά τα υπ αριθμ./28.12.2002 τιμολόγιο πώλησης και/28.12.2002 ΔΑ, ενημέρωσε ότι αυτά ελήφθησαν σε φωτοαντίγραφα από την ελεγχόμενη επιχείρηση και απεστάλησαν στην Δ.Ο.Υ Αιγάλεω ως συνημμένα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου. Επομένως τα πρωτότυπα δεν αφαιρέθηκαν ούτε παρελήφθησαν, κατά τη διενέργεια του συγκεκριμένου ελέγχου από την ελεγχόμενη επιχείρηση, ούτως ώστε να συνταχθούν εκθέσεις κατάσχεσης ή αποδείξεις παραλαβής.

Εν συνεχεία το Διοικητικό Πρωτοδικείο Μεσολογγίου με την υπ' αριθμ./2015

Απόφασή (τμήμα Τριμελές) ακύρωσε την ως άνω ΑΕΠ (...../2009) λόγω μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της καθότι για την παραλαβή του υπό κρίση τιμολογίου πώλησης από την Δ.Ο.Υ Αιγάλεω δεν συντάχθηκε η απαιτούμενη έκθεση κατάσχεσης και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ Αγρινίου (μετά την αναστολή λειτουργίας της Δ.Ο.Υ Ναυπάκτου) προκειμένου με επιμέλειά της να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Αγρινίου εξέδωσε την υπ' αριθμ./12.2.2016 εντολή ελέγχου προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, όπως αυτός ορίζεται στην υπ' αριθμ./2015 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Μεσολογγίου. Συνεπεία της προαναφερθείσας εντολής συντάχθηκε η από 18.10.2016 έκθεση ελέγχου.- επανάληψη διαδικασίας της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η με αριθμό πρωτοκόλλου/03-10-2016 πρόσκληση ελέγχου δεν της κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή αλλά με απλή ταχυδρομική επιστολή.
2. Παρά το γεγονός ότι στην ανωτέρω πρόσκληση ανταποκρίθηκε άμεσα και απέστειλε στις 12/10/2016 μέσω της ACS courier απαντητική επιστολή, στην έκθεση ελέγχου δεν γίνεται καμία μνεία για το περιεχόμενο της απάντησης, αλλά απλώς γράφεται στην σελίδα 4 αυτής ότι η απάντηση επισυνάπτεται σε αυτή (χωρίς όμως να επισυνάπτεται).
3. Η με αριθμό πρωτοκόλλου/27-10-2016 έκθεση ελέγχου επανάληψης της διαδικασίας της στάλθηκε και πάλι με απλή ταχυδρομική επιστολή και παρά το ότι αναφέρονται σε αυτή δύο (2) συνημμένα μεταξύ των οποίων και η με αριθμό πρωτοκόλλου/12-10-2016 απαντητική της χωρίς όμως να επισυνάπτεται..
4. Από την φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Αγρινίου) και ιδιαίτερα από τον αρμόδιο για τον έλεγχο υπάλληλο δεν τηρήθηκαν στοιχειώδεις διατάξεις του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως:

Α)οι διατάξεις του άρθρου 28 ν.4174/2013 σύμφωνα με τις οποίες έπρεπε να συνταχθεί σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου που έπρεπε εν συνεχεία να της κοινοποιηθούν νομίμως για να λάβει γνώση με αποτέλεσμα ήδη να έχει συντελεστεί παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω της οποίας στερήθηκε νομίμων συνταγματικών δικαιωμάτων της και βρέθηκε για μία ακόμη φορά προ τετελεσμένων γεγονότων.

Β) στην έκθεση ελέγχου επανάληψης της διαδικασίας δεν αναγράφονται με κάθε λεπτομέρεια οι διαδικαστικές ενέργειες και τα γεγονότα που ελήφθησαν υπόψη ώστε να σχηματιστεί η πεποίθηση τέλεσης των αποδιδόμενων πράξεων και με βάση αυτές να της επιβληθεί το βαλλόμενο οριστικό πρόστιμο.

- Η Δ.Ο.Υ Αγρινίου δεν ζήτησε από την Δ.Ο.Υ Αιγάλεω να επιβεβαιώσει το γεγονός αν έχει στην κατοχή της τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία ή αντίγραφα αυτών.

- Ούτε στην έκθεση ελέγχου επανάληψης της διαδικασίας, ούτε στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, γίνεται μνεία περί του δικαιώματός της περί άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 72 (πρώην 66) του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/13 (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου):

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο 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 τη 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 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, εξέδωσε την υπ' αριθμ./12.2.2016 εντολή ελέγχου προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, όπως αυτός ορίζεται στην υπ' αριθμ./2015 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Μεσολογγίου. Συνεπεία της προαναφερθείσας εντολής συντάχθηκε η από 18.10.2016 έκθεση ελέγχου - επανάληψη διαδικασίας της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επι παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί, καθόσον εκδόθηκε χωρίς να τηρηθεί η διαδικασία του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 δηλαδή χωρίς να της κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου και από το σώμα της από 18.10.2016 έκθεσης ελέγχου -επανάληψης διαδικασίας της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου δεν προκύπτει ότι κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 28 του ν.4174/2013.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Αγρινίου με το υπ' αριθμ. πρωτ./22.03.2017 (ΔΕΔ ΕΙ2017/22.03.2017 έγγραφό της μας ενημέρωσε:

« Σε απάντηση του παραπάνω σχετικού εγγράφου, που αφορά την ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, σας γνωρίζουμε ότι εκ παραδρομής κρίθηκε η εν λόγω παράβαση ως διαδικαστικού χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν επιδώσαμε στην ελεγχόμενη Σημείωμα Διαπιστώσεων και Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013 .»

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως της προσβαλλόμενης πράξεως, λόγω μη τήρησης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

των οριζόμενων στο άρθρο 28 του ν. 4174/2013 (κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων και προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου), είναι βάσιμος.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ΟΤΙ:

Με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«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.

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 επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «*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 παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 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 ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση 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 επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2016 και αριθμό πρωτόκολλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, λόγω νομικής πλημμέλειας (τυπικούς λόγους) και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου. Ορίζουμε δε όπως ο Προϊστάμενος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ενεργήσει σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό με βάση τα άρθρα 63§6 και 36§2γ' του ν. 4174/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο αρθ. 7§3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002: 0,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος του
τμήματος διοικητικής υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .