



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 30/01/2017

Αριθμός απόφασης: 955

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 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».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός, κατά Α) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2015, Β) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013, Γ) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2010, Δ) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, Ε) της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Α) Την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2015, Β) την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013, Γ) την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2010, Δ) την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, Ε) την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2011, των οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/07/2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00 €, σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§§1, 5, 6, 7, 8 και 13 περ. β' του ν. 4308/2014. Οι παραβάσεις αφορούν α) στην ανακριβή έκδοση ως προς την αξία των με αριθμό/14.01.2015 και/06.02.2015 Α.Π.Υ., με συνολική αποκρυβείσα αξία 225,00 €, και β) στην μη έκδοση μίας Α.Π.Υ., αξίας 100,00 €, την 17/01/2015.

Β) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση εννιακοσίων εφτά (907) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση εκατόν δέκα επτά (117) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Δ) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση εξακοσίων τριάντα (630) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Ε) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση πεντακοσίων πενήντα (550) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η άρνηση της αρμόδιας φορολογικής αρχής να του χορηγήσει αντίγραφα των κατασχεμένων ιδιωτικών εγγράφων, βάσει των οποίων συντάχθηκε ο πίνακας παραβάσεων στην οικεία έκθεση ελέγχου, αποτελεί ευθεία παράβαση της ρητής διάταξης του άρθρου 28 ΚΦΔ, του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης και του δικαιώματος της πρόσβασης (άρθρο 20 Συντ.) στα διοικητικά στοιχεία (άρθρο 5 ΚΔΔ), διότι τα κατασχεμένα ανεπίσημα έγγραφα (καρτέλες ασθενών, ημερολόγιο κ.α.) περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων αποδεικτικά στοιχεία που χρήζουν ειδικότερης εκ μέρους του ανταπόδειξης ή αντίστοιχα αποτελούν επαρκή απόδειξη μη τέλεσης της οικείας αποδιδόμενης φορολογικής παράβασης.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και συγκεκριμένα:

α) Ως προς το ζήτημα της παροχής ιατρικών υπηρεσιών: οι τηρηθείσες σημειώσεις επί των επίμαχων ανεπίσημων καρτελών αφορούσαν ιατρικές δραστηριότητες χωρίς αμοιβή, όπως είθισται στην ιατρική πρακτική, και συγκεκριμένα είτε τηλεφωνικές επικοινωνίες με υποψήφιους ασθενείς για παροχή περαιτέρω πληροφοριών ή/και συμβουλών, είτε επισκέψεις ασθενών του για επανεξέταση,

β) Ως προς το ζήτημα της αμοιβής: ο Έλεγχος δεν απέδειξε όσα ισχυρίζεται λαμβάνοντας ως αποδεικτικά στοιχεία τους συλλογισμούς και τις συμπερασματικές κρίσεις οργάνων και τούτο διότι καίτοι κατασχέθηκε το σύνολο των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων (καρτέλες ασθενών, ημερολόγια κ.α.) δεν διαπιστώθηκε η τήρηση ιατρικού και οικονομικού αρχείου με συγκεκριμένα ποσά αμοιβής ανά ασθενή, παρά μόνον η καταγραφή του ονόματος του εκάστοτε ασθενούς (υποψηφίου ή μη) και της ημερομηνίας επικοινωνίας.

3. Ο έλεγχος πέφτει σε αντιφάσεις, καθόσον η διαπίστωση του Ελέγχου ότι από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των κατασχεμένων επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων προέκυψε ότι δεν καταχώρησε στα τηρούμενα πρόσθετα βιβλία ασθενών και δεν εξέδωσε αντίστοιχες Α.Π.Υ. αναιρείται από την αμέσως επόμενη διαπίστωση, η οποία στηρίχθηκε στον αντιπαραβολικό έλεγχο των ίδιων πραγματικών στοιχείων, ότι δεν προκύπτουν Φορολογικές παραβάσεις.

4. Έλλειψη νομίμων προϋποθέσεων έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων καθόσον δεν είχε υποχρέωση έκδοσης Α.Π.Υ. «δωρεάν».

5. Η μη καταχώρηση στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών δεν δύναται να αποδείξει άνευ ετέρου φοροδιαφυγή, πόσο δε μάλλον να αποτελέσει αυτήν καθ' εαυτή την αιτία της μη έκδοσης Α.Π.Υ., όπως αβάσιμα ισχυρίζεται ο Έλεγχος, κατ' επέκταση δε μη νόμιμα και όλως ανατιολόγητα καταλογίζονται εις βάρος του παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου μόνο εκ του λόγου της πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου.

6. Κρίσιμο στοιχείο για την καταχώριση ασθενούς στον βιβλίο επίσκεψης ασθενών είναι το γεγονός της επίσκεψης στο ιατρείο. Εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή παραθέτει στην οικεία έκθεση

ελέγχου πίνακα δήθεν επισκέψεων ασθενών, οι οποίες κατά τον Έλεγχο θα έπρεπε να καταχωρηθούν στο πρόσθετο βιβλίο ασθενών του υποκαταστήματος στην Αθήνα καίτοι ο συγκεκριμένος «ασθενής» είναι μόνιμος κάτοικος Αγρινίου, γεγονός που επίσης άγει στο εύλογο συμπέρασμα ότι η συγκεκριμένη καταγραφή στο ανεπίσημο κατασχεμένο ημερολόγιο του υποκαταστήματος των Αθηνών βάσει του οποίου καταλογίστηκε η παράβαση αφορά σε τηλεφωνική επικοινωνία και όχι σε παροχή συγκεκριμένης ιατρικής υπηρεσίας.

7. Η μεν μη καταχώρηση ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο ασθενών αποτελεί αυτοτελή παράβαση, για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, κατόπιν επιμετρήσεως του ύψους του από την φορολογική αρχή, η δε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αποτελεί αυτοτελή παράβαση, διαφορετική από την προηγούμενη, για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, επίσης κατόπιν επιμετρήσεως του ύψους του από την φορολογική αρχή. Επομένως, πράξη της φορολογικής αρχής με την οποία επιβάλλεται ενιαίο πρόστιμο για μη τήρηση καταχώριση ασθενούς και την μη έκδοση Α.Π.Υ. είναι νομικώς πλημμελής.

8. Η παράβαση που του καταλογίστηκε στο φορολογικό έτος 2015 (υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων) καταλογίστηκε εις βάρος του αποκλειστικά βάσει ψευδούς καταγγελίας ασθενούς, όπως άλλωστε συνομολογεί έμμεσα και η Φορολογική Αρχή στην οικεία έκθεση ελέγχου και ως εκ τούτου θα πρέπει να ακυρωθεί.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αποστείλαμε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 1010408 ΕΞ 2017/24.01.2017 έγγραφο, προκειμένου να μας διευκρινίσει, εάν, μέχρι την ημερομηνία αποστολής, χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα αντίγραφα των κατασχεμένων ιδιωτικών εγγράφων, κατόπιν του υπ' αριθμ. πρωτ./14.06.2016 αιτήματός του. Η ως άνω Δ.Ο.Υ. μας απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ./30.01.2017 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ/30.01.2017) έγγραφο, στο οποίο ανέφερε ότι δεν χορηγήθηκαν τα αιτηθέντα αντίγραφα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24§§3 και 4 ν. 4174/2013:

«3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα

πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. **Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του.** Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ως άνω νομοθετήματος:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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.»

Επειδή, εν προκειμένω, την 06/06/2016 η Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. /24.05.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένες τις υπ' αριθμ. /24.05.2016, /24.05.2016, /24.05.2016, /24.05.2016 και /24.05.2016 προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων και την από 24/03/2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ το υπ' αριθμ. πρωτ. /14.06.2016 αίτημα χορήγησης αντιγράφων των κατασχεθέντων εγγράφων επί των οποίων βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός.

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμ. /30.01.2017 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ /30.01.2017) απαντητικό έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ. δεν χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα τα αιτηθέντα αντίγραφα, προκειμένου να μπορέσει να εκφράσει με πληρότητα τις απόψεις του σχετικά με τις καταλογισθείσες παραβάσεις, δεδομένου μάλιστα του μεγάλου χρονικού διαστήματος που παρήλθε μεταξύ της διάπραξης και του καταλογισμού των παραβάσεων της μη έκδοσης των φορολογικών στοιχείων εσόδου.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υπέστη ουσιώδη βλάβη, καθόσον δεν του χορηγήθηκαν αντίγραφα των κατασχεθέντων ιδιωτικών εγγράφων, με συνέπεια την αδυναμία του να ανταποδείξει ανά περίπτωση ασθενή κρίσιμα στοιχεία, τα οποία θα δύνατο να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα, είναι βάσιμος.

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

Επειδή, σύμφωνα 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.»

Επειδή, Σύμφωνα 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.

Επειδή, Σύμφωνα 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 ακυρωθισών 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 03/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, λόγω νομικής πλημμέλειας (τυπικούς λόγους), την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και ορίζουμε 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.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.