

5. Των υπ' αριθ./2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014 και/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ., ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.916,46 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε έξι (6) περιπτώσεις απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.516,46 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε έξι (6) περιπτώσεις απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 5.758,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε έξι (6) περιπτώσεις απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.372,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε τέσσερις (4) περιπτώσεις απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 7.032,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε δώδεκα (12) περιπτώσεις απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 6.446,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε έντεκα (11) περιπτώσεις απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 8.530,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε δώδεκα (12) περιπτώσεις απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97 λόγω μη έκδοσης σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις, απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97 λόγω μη έκδοσης σε είκοσι έξι (26) περιπτώσεις, απόδειξης παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ.1 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97, λόγω μη έκδοσης σε είκοσι πέντε (25) περιπτώσεις τιμολογίων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ.1 σε συνδυασμό με το άρθρο 1 παρ.1 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012).

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 & 9 του ν.2523/97 λόγω μη έκδοσης, σε πέντε (5) περιπτώσεις, τιμολογίων κατά

παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ.1 σε συνδυασμό με το άρθρο 1 παρ.1 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012).

Ιστορικό:

Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./...../2010 εισαγγελικής παραγγελίας, διενεργήθηκε έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. στο
..... (..... ΚΑΙ
..... ΚΑΙ) από τον οποίο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα παρείχε στο ως άνω ίδρυμα τα έτη 2004 έως 2014 και εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2014 εντολή ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) και ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012) της προσφεύγουσας. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για ποσά που εισέπραξε και που αφορούν παρασχεθείσες
..... προς το ως άνω ίδρυμα τα έτη 2004 έως 2014. Εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ., βάσει της από συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. , προέβη στην έκδοση των υπό κρίση Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Με τη διάταξη του αρθ.66 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι μετά την 1-1-2014 για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση των πράξεων εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα. Οι διατάξεις των άρθρων του κεφαλαίου 7 του ν.4174/2013 για τη διαδικασία του φορολογικού ελέγχου ισχύουν για όλες τις χρήσεις για τις οποίες , κατά τη θέση σε ισχύ του Κώδικα , ήτοι από 1-1-2014 δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου ή έχει μεν εκδοθεί αλλά δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση δημιουργείται σύγχυση ως προς τη νομιμότητα του επίδικου ελέγχου εξ'απόψεως τηρήσεως των εφαρμοστέων διαδικαστικών διατάξεων, αφού δεν είναι δυνατό να διαγνωσθεί ποιες είναι οι διατάξεις που εφαρμόστηκαν τελικώς. Η παράλληλη εφαρμογή των διατάξεων αποκλείεται εκ του νόμου, αφού ο φορολογικός έλεγχος πρέπει να διεξάγεται επί συγκεκριμένου, σαφώς ορισμένου και όχι πιθανολογούμενου νομοθετικού πλαισίου (πρβλ. ΣτΕ 1649/2005) και συνιστά αναμφιβόλως νομική πλημμέλεια του διενεργηθέντος ελέγχου και των εντεύθεν επί τη βάσει αυτού εκδοθεισών πράξεων.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις αν και εξεδόθησαν μετά την 1-1-2014 τιτλοφορούνται «ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΊΜΟΥ» και πρέπει για αυτό το λόγο να ακυρωθούν. Δημιουργείται πλήρης σύγχυση ως προς το νομικό

καθεστώς βάσει των οποίων εξεδόθησαν. Περαιτέρω οι προσβαλλόμενες πράξεις καθίστανται πλημμελείς και ως αντικείμενες του άρθ. 37 του ν. 4174/2013 το οποίο ρητώς προβλέπει ότι στην πράξη προσδιορισμού του φόρου πρέπει να περιέχεται μεταξύ άλλων και ο τρόπος προσδιορισμού του φόρου κάτι το οποίο ουδόλως προκύπτει από τις προσβαλλόμενες πράξεις.

3. Οι κυρωτικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/97 δεν πρέπει να τύχουν εφαρμογής στην προκειμένη περίπτωση, κατά την οποία οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν σε παραβάσεις που φέρεται να διαπιστώθηκαν κατά τη χρήση 2014 και εξεδόθησαν το Νοέμβριο του 2014, ήτοι αφού τέθηκαν σε ισχύ οι ευνοϊκότερες διατάξεις του ν. 4174/2013. Άλλως με την παρούσα αίτηση-ενδικοφανή προσφυγή του αιτείται την εφαρμογή του ευνοϊκότερου καθεστώτος, ήτοι των ευμενέστερων διατάξεων του ν. 4174/2013.
4. Κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν τηρήθηκε νομίμως η διαδικασία ελέγχου και ειδικότερα ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακροάσεως όπως αυτός κατοχυρώνεται συνταγματικώς στο άρθ. 20 παρ.2 και νομοθετικώς στο άρθ.6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας καθιστώντας προδήλως πλημμελή τη διαδικασία του φορολογικού ελέγχου και ακυρωτές τις εκδοθείσες βάσει αυτής προσβαλλόμενες πράξεις αφού η βλάβη που προκύπτει δε μπορεί να αποκατασταθεί παρά μόνο με την ακύρωση αυτών αφού της στέρησε τη δυνατότητα να λάβει πλήρη γνώση των διαπιστωθεισών από τη φορολογική αρχή παραβάσεων ώστε να επιμεληθεί της προσήκουσης και λυσιτελούς αμύνης της κατά των γενικώς, ασαφώς και αορίστως αποδοθεισών εις βάρος της παραβάσεων.
5. Η συγκοινοποιηθείσα με τις προσβαλλόμενες ΑΕΠ έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ περιλαμβάνει εσφαλμένα και πλημμελώς αιτιολογημένα τα στοιχεία τα οποία έλαβε υπόψη της η αρμόδια φορολογική αρχή για τον προσδιορισμό των προστίμων αφού παραλείπεται η έκδοση και κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθ. 36 παρ. 7 του ΚΒΣ.
6. Οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής είναι εσφαλμένες. Η εκ μέρους της παροχή ιατρικών υπηρεσιών δε γινόταν προς εκπλήρωση υποχρεώσεων της απορρεουσών εκ συμβάσεως εργασίας ή έργου αλλά αποτελούσε προσφορά υπηρεσιών της αφιλοκερδώς και με πνεύμα αλληλεγγύης και τιμής στους κατοίκους της Η απουσία των απαραίτητων οικονομικών πόρων για τη στελέχωση του ιδρύματος καλύφθηκε με την εξεύρεση εθελοντικής προσφοράς-Παραθέτει τον ετήσιο απολογισμό έτους 2003 και τον προϋπολογισμό έτους 2004 του ιδρύματος από τον οποίο αποδεικνύεται το απαράδεκτο και αβάσιμο των διαπιστώσεων των ελεγκτών του ΣΔΟΕ. Στους καταβάλλονταν από 200€ ανά επίσκεψη για την κάλυψη των

εξόδων μετακίνησής τους, των εξόδων σίτισης και προσωρινής διαμονής, προσωπικών εξόδων, χρήση κινητού τηλεφώνου και δεν αποτελεί αμοιβή.

7. Η καταβολή του ποσού των 166 ευρώ όπως αυτό αναπροσαρμόστηκε στα 200 ευρώ δεν αύξησε την περιουσία της ούτε αποτελεί αμοιβή και πάντως ως έχοντας αποζημιωτικό χαρακτήρα δεν αποτελεί εισόδημα (ΣτΕ 2603/2014 Ολ., 29/2014 Ολ., 1840/2013 Ολ., 670/2012 κ.α.)
8. Παράθεση διατάξεων και σχετικής νομολογίας, με ανάλογη εφαρμογή τους εν προκειμένω, που αφορούν τις αναγνωριζόμενες εκ του νόμου δαπάνες μετακίνησης έμμισθων υπαλλήλων.
9. Στην προκειμένη περίπτωση το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή, επικαλούμενη την υπ' αριθμ./2013 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 62 §§§ 2, 3, 4 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

« 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

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 την έκδοση 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 28 §§ 1, 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 66§1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« 1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.

2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 49 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης).

Επειδή σύμφωνα με την **ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ)** Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», στο κεφάλαιο Λοιπά θέματα ελέγχου αναφέρεται ότι:

«9. Στις περιπτώσεις που στις Δ.Ο.Υ. έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. με ημερομηνία θεώρησης μέχρι και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις μέχρι την ως άνω ημερομηνία, επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 4174/2013, οι εκθέσεις ελέγχου θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. , θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013 λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου. **Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ με ημερομηνία θεώρησης μετά την 1/1/2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013.**»

Επειδή η περίπτωση 9 του κεφαλαίου «Λοιπά θέματα ελέγχου» της ως άνω εγκυκλίου τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 25 του ν.4321/2015 (ΦΕΚ Α 32 21-3-2015) με τις οποίες ορίστηκε ότι εφόσον μέχρι δεν έχει η προβλεπόμενη στην αναφερόμενη εγκύκλιο διαδικασία ολοκληρωθεί και βεβαιωθεί ο αναλογούν φόρος, η διαδικασία ολοκληρώνεται με τα εκδοθέντα, από το Σ.Δ.Ο.Ε., φύλλα ελέγχου.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση σε συνέχεια του διενεργηθέντος ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε.-..... βάσει της υπ' αριθμ./2014 εκδοθείσας εντολής ελέγχου, συνετάχθη η από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) η οποία διαβιβάστηκε με το υπ' αριθμ./2014 έγγραφο (Αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./2014) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή η ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις κρινόμενες καταλογιστικές πράξεις, με ημερομηνία έκδοσης αυτών την, χωρίς να τηρήσει τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013 σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ήτοι έκδοση νέας εντολής ελέγχου και κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων και προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, πριν τη σύνταξη έκθεσης ελέγχου και έκδοσης των πράξεων επιβολής προστίμου.

Επειδή, γενομένου δεκτού του προβαλλόμενου λόγου περί τηρήσεως των εφαρμοστέων διαδικαστικών διατάξεων, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση των υπ' αριθ./2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014 και/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ., ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω **τυπικής πλημμέλειας** (παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας) και η αρμόδια φορολογική αρχή πρέπει κατά την έκδοση των νέων πράξεων εξαιτίας των ακυρώσεων αυτών, να ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).