



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 20-12-2018

Αριθμός απόφασης: 5117

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. 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **22-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της με αριθμό/2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθμό/2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-08-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013** για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση πρόστιμο του άρθρου 54 §1 περ. δ' & 2 περ. γ' ν.4174/2013 συνολικού ύψους **250,00€**.

Η παράβαση αφορά σε μη ανταπόκριση στο με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία-φορολογικά βιβλία και στοιχεία εσόδων και τα παραστατικά δαπανών), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§1 του Κ.Φ.Δ.

Σύντομο Ιστορικό

Σύμφωνα με τη με αριθ. πρωτ./2016 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου, διενεργήθηκε έλεγχος στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου, στην οντότητα του, ΑΦΜ, χονδρικό - λιανικό εμπόριο αλκοολούχων και λοιπών ποτών.

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν των με αριθ./2016 και/2016 εντολών ελέγχου, διενεργήθηκε ταυτόχρονος έλεγχος από δύο διαφορετικά συνεργεία ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου, τις βραδινές ώρες της Πέμπτης 14-4-2016 και τις πρωινές ώρες της 15-4-2016 στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού, στο καθώς και στον αποθηκευτικό χώρο αυτής επί των οδών και στον επί των οδών και στον

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον ανωτέρω αποθηκευτικό χώρο εντοπίστηκε ποσότητα αναψυκτικών. Σε παρακείμενο αγροτεμάχιο υπήρχε αποθήκη που σύμφωνα με τον ελεγχόμενο είναι ιδιοκτησίας του, εντός της οποίας βρέθηκε ποσότητα αλκοολούχων ποτών, μηχανισμός αποκόλλησης ετικετών και ταινιών, θερμοπίστολα και ετικέτες εισαγωγέων. Συντάχθηκαν τα από 15-4-2016 Πρωτόκολλα Ποσοτικής Καταμέτρησης. Επίσης συντάχθηκε η με αριθ./2016 Έκθεση Κατάσχεσης και Σύλληψης από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου, με

την οποία κατασχέθηκαν τα αλκοολούχα ποτά, οι ετικέτες των εισαγωγέων και τα μέσα αποκόλλησης των ετικετών και ταινιών. Ο ελεγχόμενος για τις ανωτέρω ποσότητες αλκοολούχων ποτών δεν επέδειξε και δε διέθετε φορολογικά στοιχεία κτήσης τους (τιμολόγια, δελτία διακίνησης, κλπ.), ενώ δήλωσε στον έλεγχο ότι τα ποτά προέρχονται από τη Βουλγαρία.

Οι ανωτέρω ποσότητες των κατασχεμένων ειδών μεταφέρθηκαν και παραδόθηκαν προς φύλαξη στο κατά τόπο αρμόδιο Τελωνείο Αθηνών. Συντάχθηκε το από 15-4-2016 Πρωτόκολλο Δειγματοληψίας καθώς και η από 15-4-2016 Έκθεση Χρέωσης Δασμών και Φόρων. Τέλος συντάχθηκε από την ως άνω Υπηρεσία η από 15-4-2016 Πορισματική Αναφορά και υποβλήθηκε η με αριθ. πρωτ.:/2016 δικογραφία προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, για λαθρεμπορία αλκοολούχων ποτών, παραβίαση διατάξεων περί αθέμιτου ανταγωνισμού, παραβίαση διατάξεων περί σημάτων και για πλαστογραφία.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εγκατάσταση, ο έλεγχος προέβη σε ποσοτική καταμέτρηση ορισμένων ειδών από αυτά που βρέθηκαν εκεί και συνέταξε το από 15-04-2016 Πρωτόκολλο Ποσοτικής καταμέτρησης. Επιδόθηκε η με αριθ./15-04-2016 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων με την οποία εκλήθη ο προσφεύγων να προσκομίσει εντός προθεσμίας πέντε εργάσιμων ημερών τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου. Ο προσφεύγων υπέβαλε την από 21-04-2016 αίτηση παράτασης της ως άνω προθεσμίας και, εν συνέχεια, στις 10-05-2016 ο λογιστής του προσφεύγοντος προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση τη με αριθ./2016 διαπιστώθηκε η κάτωθι παράβαση: «Δεν ζήτησε δεν έλαβε και δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για αγορά εμπορευμάτων (των αλκοολούχων ποτών που κατασχέθηκαν) καθαρής αξίας 197.054,95€, σε άγνωστο πλήθος συναλλαγών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.)».

Στις 23-01-2017 ο προσφεύγων δήλωσε παύση εργασιών της ατομικής του επιχείρησης με τη με αριθ./2017 δήλωση στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Στις 11-05-2015, βάσει της/2016 σχετικής εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2018 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 περί Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σύμφωνα με το οποίο ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ζήτησε από τον τελευταίο όπως θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία - φορολογικά βιβλία και στοιχεία εσόδων και τα παραστατικά δαπανών - για την πραγματοποίηση περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με το ως άνω αίτημα παροχής πληροφοριών, μέχρι την τεθείσα ημερομηνία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και αιτείται την ακύρωση της με αριθ. με αριθμό/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 προβάλλοντας τους κατώθι ισχυρισμούς:

α) Η πράξη δε φέρει ημερομηνία έκδοσης

β) Ενώ το με αριθ. πρωτ./18 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών «φαίνεται» κατά τα διαλαμβανόμενα στην πράξη, να περιέχει κλήση για προσκόμιση, το έτος 2018, των βιβλίων και των στοιχείων της επιχείρησής του, εν τούτοις το πρόστιμο επιβάλλεται στην χρήση 2016.

γ) Για την επιβολή του προστίμου, η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς δεν ακολούθησε τη διαδικασία του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 ή εκείνη η οποία προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 62 & 4 του Ν. 4174/2013.

δ) Ουδέποτε απεδείχθη η παράβαση της μη ανταπόκρισής του σε αίτημα της φορολογικής αρχής να θέσει υπόψη του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία τα οποία τήρησε για την παρακολούθηση των εργασιών του.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§10 & 14 του Ν. 4308/2014** με θέμα «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» ορίζεται ότι:

«10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

.....

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 14§1, 2 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Πληροφορίες από το φορολογούμενο» ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βία.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και

παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Εξουσίες φορολογικής διοίκησης» ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54§1 περ δ' & 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013** με θέμα «Διαδικαστικές παραβάσεις» ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 με θέμα «Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)» του Κεφάλαιο II. Ερμηνεία των άρθρων 53-62 της ερμηνευτικής εγκυκλίου **ΠΟΛ 1252/20.11.2015** με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» διευκρινίζεται ότι:

«γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την 24-07-2018 Έκθεση Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και από τα στοιχεία του φακέλου, βάσει της/2016 σχετικής εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, στις 11-05-2018 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. /09-05-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 περί Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σύμφωνα με το οποίο ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ του ζήτησε όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία - φορολογικά βιβλία και στοιχεία

εσόδων και τα παραστατικά δαπανών της ατομικής του επιχείρησης που δήλωσε παύση εργασιών στις 23-01-2017, για την πραγματοποίηση περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με το ως άνω αίτημα παροχής πληροφοριών, μέχρι την τεθείσα ημερομηνία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συνεπώς, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./2018 προστίμο του άρθρου 54 §1 περ. δ' & 2 περ. γ' του ν.4174/2013 συνολικού ύψους 250,00€.

Επειδή, στο σώμα της με αριθ. πρωτ./2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013** η παράβαση στο φορολογικό έτος 2016 και όχι στον χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης, ήτοι το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1252/ 2018. Συνεπώς, **η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι τυπικά πλημμελής** και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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:

α)...β)... 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, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 (Α' 170)** ορίζεται:

«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. 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 πλημμελίες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο** της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης 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 επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για το φορολογικό έτος 2016, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Η αρμόδια ως άνω φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.