



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 18/3/2019

Αριθμός Απόφασης: 947

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 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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.

Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: **α)** Της υπ' αριθ.

...../2018 οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου .4337/2015, άρθρο 7 παρ.3 περίπτωση ζ' δια το φορολογικό έτος 2012,

β) Της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου N.4337/2015, άρθρο 7 παρ.3 περίπτωση ζ' δια το φορολογικό έτος 2013,

γ) Της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 54 δια το φορολογικό έτος 2014,

δ) Της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 54 δια το φορολογικό έτος 2015,

ε) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 58^A δια το φορολογικό έτος 2016,

στ') Της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 58^A δια το φορολογικό έτος 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. : **α)** /2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου 4337/2015, άρθρο 7 παρ.3 περίπτωση ζ' δια το φορολογικό έτος 2012, **β)** /2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου N.4337/2015, άρθρο 7 παρ.3 περίπτωση ζ' δια το φορολογικό έτος 2013, **γ)** /2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 54 δια το φορολογικό έτος 2014, **δ)** /2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 54 δια το φορολογικό έτος 2015, **ε)** οριστική πράξη επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 58^A δια το φορολογικό έτος 2016, **στ')** οριστική πράξη επιβολής προστίμου N.4174/2013, άρθρο 58^A δια το φορολογικό έτος 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5.10.2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Α) Με την υπ' αριθ. /2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου N.4337/2015, άρθρο 7 παρ.3 περίπτωση ζ' δια το φορολογικό έτος 2012, επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 4.000 Ευρώ λόγω μη έκδοσης 392 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών,

Β) Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Ν.4337/2015, άρθρο 7 παρ.3 περίπτωση ζ' δια το φορολογικό έτος 2013, επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 4.000 Ευρώ λόγω μη έκδοσης 405 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών,

Γ) Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Ν.4174/2013, άρθρο 54 δια το φορολογικό έτος 2014, επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 30.000 Ευρώ λόγω μη έκδοσης 750 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών,

Δ) Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Ν.4174/2013, άρθρο 54 δια το φορολογικό έτος 2015, επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο 30.000 Ευρώ λόγω μη έκδοσης 466 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών,

Ε) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Ν.4174/2013, άρθρο 58Α δια το φορολογικό έτος 2016, επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο 2.339,40 Ευρώ λόγω μη έκδοσης 557 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών,

ΣΤ) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου Ν.4174/2013, άρθρο 58Α δια το φορολογικό έτος 2017, επεβλήθη στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.054,20 Ευρώ λόγω μη έκδοσης 251 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν βάσει της από 5.10.2018 οικείας Έκθεσης Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ).

Η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου και να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Διότι η φορολογική Αρχή επέβαλε εξέδωσε εις βάρος της τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κατά παράβαση βασικών αρχών του διοικητικού δικαίου, οι οποίες είναι οι Αρχές της Αμεροληψίας Διοικήσεως, η Αρχή της Αναλογικότητας και η Αρχή της Επικεικίας.
- Στη συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική Αρχή, παρέβλεψε ότι σε πάρα πολλές περιπτώσεις, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικώς στην ενδικοφανή της προσφυγή κατ'έτος, με ειδική αναφορά σε Τ.Π.Υ με αριθμούς και φυσικά και νομικά πρόσωπα, είχαν εκδοθεί από την ίδια Τ.Π.Υ, παρέβλεψε ότι εις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι Τ.Π.Υ αφορούν την ίδια υπόθεση, τον ίδιο φυσικό εντολέα της προσφεύγουσας, το ίδιο νομικό πρόσωπο, την ίδια δημόσια υπηρεσία, το ίδιο τραπεζικό ίδρυμα, εκδίδονται συνολικώς Τ.Π.Υ και όχι μεμονωμένα.
- Για να εξοφληθεί αμοιβή οιοδήποτε ελεύθερου επαγγελματία, όπως η ίδια, από δημόσια υπηρεσία, ΙΚΑ, Ν.Π.Δ.Δ, Ν.Π.Ι.Δ, Δ.Ο.Υ, τραπεζικά ιδρύματα ακόμη και προσωπικές

εταιρείες, πρέπει απαραίτητως να έχει εκδοθεί Τ.Π.Υ και μάλιστα να παρέλθει χρονικό διάστημα δια να εξοφληθούν οι εκδοθείσες Τ.Π.Υ, γεγονός το οποίο αν και είναι πασίδηλο και γνωστό τοις πάσι, εντούτοις η φορολογική Αρχή επιβάλλει πρόστιμα στην ίδια δια δήθεν μη έκδοσιν αποδείξεων.

- Από τον έλεγχο τον οποίο μπόρεσε να πραγματοποιήσει εις τον περιορισμένο χρόνο των 30 ημερών από της επιδόσεως των προσβαλλομένων πράξεων, τόσον εις το Ειρηνοδικείο Αγρινίου όπου κατατίθενται οι πίνακες όσον και εις εντολές της φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς επίσης και εκ του γεγονότος ότι τα φορολογικά της στοιχεία είχαν κατασχεθεί από την φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, παρεμποδίζοντάς την να ελέγξει και η ίδια, αποδεικνύεται ότι έχει εκδώσει παραστατικά δια 303 εκθέσεις επιδόσεως και πράξεις της και επομένως μη νομίμως και απαραδέκτως καταλογίζονται σε βάρος της παραβάσεις και πρόστιμα τουλάχιστον δια 303 πράξεις και επιδόσεις
- Τα επιβληθέντα πρόστιμα είναι υπέρογκα και καταχρηστικά και δεν δύναται να ανταπεξέλθει σε τόσο μεγάλα χρηματικά ποσά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 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, [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.

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 εμπεριστατωμένα 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 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.

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.

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 την αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 (Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας") διευκρινίζεται ότι:

Άρθρο 28

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή

του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου. Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπειριστatzωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο.

Άρθρο 62

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το 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, παράγρ. 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.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ελεγκτική αρχή από τον έλεγχο που διενήργησε στην προσφεύγουσα διαπίστωσε εις βάρος της τις παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε πολλές περιπτώσεις για τις διαχειριστικές περιόδους 2012,2013, 2014, 2015, 2016 και 2017. Βάσει δε των ανωτέρω διατάξεων των άρθρων των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013 όφειλε να επιδώσει στην προσφεύγουσα πράξεις προσωρινού προσδιορισμού προστίμου για τις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα έπρεπε να αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο που να αιτιολογεί τις καταλογισθείσες παραβάσεις, προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης όμως, αλλά και όπως αναφέρεται στην από 5.10.2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις,(σελ. 108 της έκθεσης) «η ελεγκτική αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ./28.6.2018 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου/κλήση σε ακρόαση (άρθρο 28 ν.4174/2013 & άρθρο 6 ν. 2690/99) στο οποίο **περιληπτικά περιγράφονται οι παραλείψεις** της ελεγχόμενης επιχείρησης και **μόνο** την με αριθ./28.6.2018 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου για τη χρήση 2017» και όχι και για τις λοιπές χρήσεις, για τις οποίες είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013.

Ειδικότερα στο κοινοποιηθέν στην προσφεύγουσα σημείωμα διαπιστώσεων οι παραβάσεις αναφέρονται συνοπτικά (αθροιστικά) ανά διαχειριστική περίοδο και δεν περιγράφονται, ώστε να μπορεί η προσφεύγουσα να λάβει γνώση σε ποιες συγκεκριμένες περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία, ώστε να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά και ενδεχομένως να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία, δεδομένου ότι, όπως επικαλείται και η ίδια στην ενδικοφανή προσφυγή της, λόγω της κατάσχεσης των φορολογικών της στοιχείων από την φορολογική αρχή δεν είχε την δυνατότητα να κάνει οποιοδήποτε αντιπαραβολικό έλεγχο. Επίσης δεν έλαβε γνώση του ύψους των επικείμενων προστίμων, πλην αυτού που αφορά την διαχειριστική περίοδο 2017, για το οποίο της κοινοποιήθηκε η με αριθ./28.6.2018 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου.

Σημειώνεται ότι η αναφορά που γίνεται στο σημείωμα διαπιστώσεων ότι οι αθροιστικά αναφερόμενες διαπιστωθείσες παραβάσεις συνοδεύονταν και από συνημμένες καταστάσεις δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης. Δεν προκύπτει δηλαδή ότι το με/28.6.2018 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου είχε και συνημμένα.

Επειδή από το γεγονός της μη ορθής σύνταξης, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και της μη σύνταξης και κοινοποίησης πράξεων προσωρινού προσδιορισμού προστίμου για τις ελεγχόμενες χρήσεις, για τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα, δεν δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα να λάβει γνώση: α) σε ποιες συγκεκριμένες περιπτώσεις ο έλεγχος διαπίστωσε την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά και να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία και β) του ύψους των επικείμενων προστίμων δεδομένου ότι αυτά ήταν αρκετά υψηλά και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 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:

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 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 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 «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 29.11.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ,

για λόγους τυπικής πλημμέλειας, και την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.