



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28-05-2019

Αριθμός απόφασης: **1768**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, με έδρα στο, κατά :

1) Της αριθμ.**/31-12-2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ και

2) της υπ' αριθμ.**/31-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την αριθμ.**/31-12-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ και ,

2) την υπ' αριθμ.**/31-12-2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 31-12-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου**/30-01-2019** ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

A. Με την υπ' αριθμ.**/31-12-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **5.766,66 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. στ' και ζ' ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι παραβάσεις αφορούν σε ανακριβή καταχώρηση από την προσφεύγουσα σε τρεις (3) περιπτώσεις, ισάριθμων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) στην χρήση 2012.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ , εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 31-12-2018 έκθεσης ελέγχου προστίμου, άρθρου 7§3 ν. 4337/2015 του ελεγκτού του ίδιας Δ.Ο.Υ.,

B. Με την υπ' αριθμ.**/31-12-2018** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική

περίοδος 01/01-31/12/2012) ποσού 26.208,54 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 24.583,61 € και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.233,38 € ήτοι συνολικό ποσό **54.025,53 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 31-12-2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ίδιης Δ.Ο.Υ.,

Ο εν λόγω φορολογικός έλεγχος πραγματοποιήθηκε κατόπιν των με αριθμ./14-06-2017,/15-12-2017 και/18-06-2018 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε:

α) από το προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών βάσει ελέγχου, με την προσθήκη της καθαρής αξίας των αποκρυβέντων εσόδων λόγω ανακριβούς καταχώρησης από την προσφεύγουσα σε τρεις (3) περιπτώσεις, ισάριθμων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) στην χρήση 2012 ποσού 22.203,66 πλέον λογιστικών διαφορών του ελέγχου € στα δηλωθέντα καθαρά φορολογητέα κέρδη και

β) από τα αποτελέσματα του ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ.3 του Ν.2238/94 και 21 παρ.4 του Ν.4172/2013,κατόπιν επεξεργασίας τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, όπου προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού 28.340,25€. .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α. Λόγοι τυπικής πλημμέλειας και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

«Έκδοση των επίδικων πράξεων από αναρμόδιο όργανο:

Ο έλεγχος σε εμένα διενεργήθηκε βάσει εντολής ελέγχου που εξέδωσε (με εξουσιοδότηση υπογραφής) ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών και οι επίδικες πράξεις εκδόθηκαν επίσης από τον ίδιο Προϊστάμενο.

Σύμφωνα με την με αριθμό Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25-2-2014 (ΦΕΚ Β478/26-2-2014) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων όπως αυτή τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ίσχυε μέχρι 4/8/2017, αλλά και με την με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1115805ΕΞ2017 (ΦΕΚ Β2743/4-8-2017) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης) ισχύουν

τα παρακάτω ως προς τις αρμοδιότητες (σημειώνουμε ότι οι εν λόγω αποφάσεις εκδόθηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.):

Αρμοδιότητα για την έκδοση εντολής ελέγχου (με εξουσιοδότηση υπογραφής) έχει:

"Α. Για τον φορολογικό, πλήρη και μερικό, έλεγχο ανέλεγκτων χρήσεων/φορολογικών ετών/υποθέσεων

1) Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία ο φορολογούμενος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περιπτώσεις 121 και 122 της παρούσας απόφασης κατά τον χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου. Σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.

Σε περίπτωση συζύγων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του συζύγου, σύμφωνα με τα προηγούμενα εδάφια, πλην των φορολογιών ΕΝ.Φ.Ι.Α. και Φ.Α.Π. και των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), στις οποίες η εντολή εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που ορίζεται στην υποπερίπτωση 6 της περίπτωσης 121 της παρούσας"

Επίσης σύμφωνα με τις εν λόγω αποφάσεις αρμόδιος για την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τελών και εισφορών και οποιασδήποτε άλλης πράξης μετά από έλεγχο, καθώς και πράξης διόρθωσης αυτών, όπου προβλέπεται, όπως επίσης και πράξεων επιβολής προστίμων (με μεταβίβαση αρμοδιότητας) έχει:

"Κατά περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου, στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου."

Ο σύζυγός μου και εγώ από το έτος 2010 μέχρι και σήμερα υποβάλλουμε κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού. Επομένως αρμόδιος για την έκδοση εντολής ελέγχου καθώς και την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού. Αυτό δε είναι γνωστό στη φορολογική διοίκηση (προκύπτει από το TAXIS) και θα μπορούσε πολύ απλά να διαπιστωθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, αναγράφεται και στην υποβληθείσα κοινή δήλωση που υπέβαλλα με τον σύζυγό μου και για το Οικονομικό έτος 2013 που υποθέτω είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών αφού διενήργησε έλεγχο.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η εντολή ελέγχου βάσει της οποίας διενεργήθηκε σε εμένα ο έλεγχος εκδόθηκε από αναρμόδιο διοικητικό όργανο, ο έλεγχος διενεργήθηκε από αναρμόδια υπηρεσία και οι καταλογιστικές πράξεις επίσης εκδόθηκαν από αναρμόδιο όργανο.

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και νομολογία πράξη που εκδίδετε από αναρμόδιο όργανο θεωρείται ανυπόστατη.

Επομένως οι επίδικες καταλογιστικές πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν επειδή εκδόθηκαν από αναρμόδιο όργανο.»

Ουσιαστικοί λόγοι

«Β. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας, μη ορθή εφαρμογή ισχύουσας νομοθεσίας:

1. Για την με αριθμό/31-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου

.....

Ο έλεγχος ερμηνεύοντας λανθασμένα τις διατάξεις επέβαλλε σε βάρος μου για την ανακριβή καταχώρηση της με αριθμό/4-6-2012 Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, πρόστιμο σύμφωνα με την περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, θεωρώντας ότι η ανακριβής καταχώρηση συνιστά απόκρυψη συναλλαγής ενώ δεν είναι. Η ανακριβής καταχώρηση συνιστά απόκρυψη εισοδήματος αλλά σε καμία περίπτωση δεν συνιστά απόκρυψη συναλλαγής.

β) Λανθασμένα υπολόγισε ο έλεγχος και το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την ανακριβή καταχώρηση των υπολοίπων Α.Π.Υ. (γενική παράβαση) επειδή υπολόγισε αυτό με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.2523/1997 στο ποσό των 800,00 ευρώ και στη συνέχεια περιόρισε αυτό στα 266,66 ευρώ ενώ το προβλεπόμενο πρόστιμο από το ν.2523/1997 είναι 600,00 ευρώ και θα έπρεπε να περιοριστεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ 3 ν.4337/2015 στο 1/3 ή στο ποσό των 200,00 ευρώ

.....

2. Για την με αριθμό/31-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013:

2α. Για την θεωρηθείσα από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας:

Από τις καταθέσεις οι οποίες κατά τον έλεγχο συνιστούν την προσαύξηση περιουσίας μου, ως αναιτιολόγητες, οι περισσότερες (όλες δηλαδή πλην αυτών που αφορούν πιστωτικές κάρτες) έχουν γίνει σε κοινούς λογαριασμούς με τον σύζυγό μου Δηλαδή από το ποσό των 28.340,25 ευρώ που ο έλεγχος κρίνει ότι είναι αναιτιολόγητες καταθέσεις και συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας μου ποσό 6.430,86 ευρώ αφορούν καταθέσεις για πληρωμή δικών μου πιστωτικών καρτών και ποσό 21.909,39 ευρώ καταθέσεις σε κοινούς λογαριασμούς με το σύζυγό μου. Το γεγονός δε ότι είναι κοινόι λογαριασμοί είναι σε γνώση του ελέγχου καθόσον έχει όλα τα στοιχεία των τραπεζικών μου λογαριασμών και τους συνδικαιούχους αυτών. Σε κανένα σημείο της έκθεσης όμως δεν αναφέρεται, πολύ περισσότερο δεν τεκμηριώνεται, ότι τα κατατεθέντα χρήματα στους κοινούς λογαριασμούς ήταν δικά μου.

Επικουρικώς και στην περίπτωση που δεν γίνει δεκτός κανένας άλλος ισχυρισμός μου, τα ποσά αυτά έπρεπε από τον έλεγχο να επιμεριστούν ισομερώς μεταξύ των συνδικαιούχων κάθε λογαριασμού.

.....

2β. Για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματός μου από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του φυσιοθεραπευτή :

.....

Επειδή ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός μου από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος προσδιορίστηκε με την εφαρμογή λάθος διατάξεων η επίδικη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 θα πρέπει να ακυρωθεί τουλάχιστον ως προς τα εισοδήματα αυτά, άλλως να τροποποιηθεί με ορθό προσδιορισμό

.....

Γ. Λανθασμένη εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων για την έκδοση της με αριθμό/31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013:.

Γ1. Για την θεωρηθείσα από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας:

Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε, με διάφορες αόριστες αιτιολογίες, τις εξηγήσεις που προβάλαμε στα υποβληθέντα υπομνήματα την αιτιολόγηση των καταθέσεων και πιστώσεων των λογαριασμών. Παρακάτω αιτιολογούμε αναλυτικά όλες τις πιστώσεις και καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, με παραπομπή στον α/α που αναφέρεται στη έκθεση ελέγχου για κάθε κίνηση.

Ειδικότερα:

.....

Γ2. Για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματός μου από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του φυσιοθεραπευτή :

.....

Το ποσό που εισέπραξα στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012, όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος που μου χορήγησε για τη χρήση αυτή ανέρχεται στο ποσό των 89.964,00 ευρώ, τα υπόλοιπα τα εισέπραξα σε επόμενα έτη όπως προκύπτει επίσης από τις σχετικές βεβαιώσεις των ετών αυτών.

.....

Με δεδομένο ότι τα βιβλία και στοιχεία μου για τη διαχειριστική περίοδο αυτή, ορθά κρίθηκαν από τον έλεγχο ως ανακριβή, λόγω μη επίδειξης του πρόσθετου βιβλίου πελατών ο έλεγχος θα έπρεπε να κάνει τεκμαρτό προσδιορισμό του ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματός μου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50ν.2238/1994 και όχι με τις διατάξεις του άρθρου 32 που έκανε.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με την με αριθμό Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25-2-2014 (ΦΕΚ Β478/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων όπως αυτή τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ίσχυε μέχρι 4/8/2017, αλλά και με την με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.

1115805ΕΞ2017 (ΦΕΚ Β2743/4-8-2017) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης ισχύουν τα παρακάτω

«Α. Για τον φορολογικό, πλήρη και μερικό, έλεγχο ανέλεγκτων χρήσεων/φορολογικών ετών/υποθέσεων

1) Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία ο φορολογούμενος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περιπτώσεις 121 και 122 της παρούσας απόφασης κατά τον χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου. Σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.

Σε περίπτωση συζύγων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του συζύγου, σύμφωνα με τα προηγούμενα εδάφια, πλην των φορολογιών ΕΝ.Φ.Ι.Α. και Φ.Α.Π. και των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9), στις οποίες η εντολή εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που ορίζεται στην υποπερίπτωση 6 της περίπτωσης 121 της παρούσας. Η υποπερίπτωση 1 ισχύει με την επιφύλαξη των κατωτέρω υποπεριπτώσεων και της περίπτωσης 153 της παρούσης.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα υπέβαλε για το κρινόμενο οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01/01/-31/12/2012) από κοινού με τον σύζυγό της, ΑΦΜ την με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό Δ6Α 1036682 ΕΞ2014/25-2-2014 (ΦΕΚ Β478/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων όπως αυτή τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ίσχυε μέχρι 4/8/2017, αλλά και με την με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1115805ΕΞ2017 (ΦΕΚ Β2743/4-8-2017) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων του άρθρου 1 (α/α Στήλης 12) αρμόδιος για την έκδοση εντολής ελέγχου καθώς και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η με αριθμ./18-06-2018 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα ο υπό κρίση φορολογικός έλεγχος εκδόθηκε από αναρμόδιο διοικητικό όργανο, ο έλεγχος διενεργήθηκε από αναρμόδια υπηρεσία και οι προσβαλλόμενες πράξεις επίσης εκδόθηκαν από αναρμόδιο όργανο.

Επειδή παρέλκει ως αλυσιτελής η έρευνα των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Επειδή, με τις διατάξεις του γ' εδαφίου της παραγρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 36 - Παραγραφή

1.

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.

.....»

Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της 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.

Κατόπιν των ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της της, ΑΦΜ, **την ακύρωση** όλων των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ **για λόγους τυπικής πλημμέλειας** και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση των νέων πράξεων εξαιτίας της ακύρωσης αυτών, ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 ν. 4337/2015 : **ΜΗΔΕΝ**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2013
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΜΗΔΕΝ

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

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.