



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3042

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο Κορωπί Αττικής επί της θέσης, κατά των υπ' αριθμ./02-05-2019,/02-05-2019 και/02-05-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ./02-05-2019,/02-05-2019 και/02-05-2019 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 01/04/2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) και 4174/2013 Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **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:

1) Με την υπ' αριθμ./02-05-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00€**, για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§ 1 περ. δ και 2 περ. δ' του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης στην με αριθμό πρωτ./20-10-2017 πρόσκληση για προσκόμιση στον Έλεγχο λογιστικών αρχείων, εντός της ταχθείσας νόμιμης προθεσμίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14§2 και 24 του ΚΦΔ.

2) Με την υπ' αριθμ./02-05-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58α του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό πρόστιμο ποσού **7.058,53€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε τριακόσιες ογδόντα εννέα (389) ΑΠΥ, ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για τη στάθμευση αυτοκινήτων, καθαρής αξίας 7.100,81€ πλέον φπα 1.704,19€, ήτοι συνολικής αξίας 8.805,00€, παράβαση που επισύρει πρόστιμο ποσού 1.704,19€ X50% =**852,10€**.
- Εξέδωσε ανακριβώς εννέα χιλιάδες τετρακόσιες εβδομήντα πέντε (9.475) ΑΠΥ, για τη στάθμευση αυτοκινήτων, με αποκρυβείσα καθαρή αξία 51.720,23€ πλέον φπα 12.412,86€, ήτοι συνολικής αξίας 64.133,09€, παράβαση που επισύρει πρόστιμο ποσού 12.412,86€ X50% =**6.206,43€**.

3) Με την υπ' αριθμ./02-05-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 58α του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε ανακριβώς τριάντα έξι (36) ΑΠΥ, για τη στάθμευση αυτοκινήτων, με αποκρυβείσα καθαρή αξία 174,19€ πλέον φπα 41,81€, ήτοι συνολικής αξίας 216,00€, παράβαση που επισύρει πρόστιμο ποσού 500€ (41,81€X50%<500).

Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν από το πόρισμα της από 01/04/2019 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) και 4174/2013 Κ.Φ.Δ., της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, το οποίο συντάχθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./18 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Λανθασμένη εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων – παράνομη επιβολή προστίμου.

A) Ο έλεγχος προχώρησε σε έναν παντελώς λανθασμένο τρόπο υπολογισμού των δήθεν μη εκδοθέντων Α.Π.Υ., καθώς τα δήθεν ανεπίσημα στοιχεία του ταμείου, τα οποία συλλέχθηκαν και κατασχέθηκαν από τον έλεγχο, **επρόκειτο ουσιαστικά για αρχείο της επιχείρησης**, στο οποίο γίνεται καταγραφή του πλήρους ιστορικού των τακτικών πελατών, οι οποίοι πραγματοποιούν την πληρωμή όχι σε κάθε χρήση της υπηρεσίας μας αλλά κυρίως σε μηνιαία ή και μεγαλύτερη βάση. Ως εκ τούτου, κάθε Α.Π.Υ. εκδίδεται ανά χρήση και όχι συνολικά για τις πολλαπλές χρήσεις σε μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Είναι, δε, χαρακτηριστικό το γεγονός ότι **στο «ανεπίσημο αρχείο» δεν αναγράφονταν ημερομηνίες χρήσης κάθε τακτικού πελάτη αλλά μόνον το ύψος της συνολικής τρέχουσας οφειλής καθενός**. Επομένως, πώς ο έλεγχος προβαίνει στην αντιπαραβολή των εκδιδόμενων Α.Π.Υ. με το σύνολο του αρχείου, αφ' ης στιγμής οι μεν Α.Π.Υ. αναγράφουν αναλυτικά την ημερομηνία έκδοσης, η οποία είναι η αντίστοιχη ημερομηνία χρήσης, ενώ από τη άλλη μεριά το ιστορικό των πελατών δεν αναγράφει ουδεμία ημερομηνία αλλά μόνο το συνολικό ποσό οφειλής;

B) Ο έλεγχος προχώρησε σε έναν παντελώς λανθασμένο τρόπο υπολογισμού των δήθεν μη ακριβών Α.Π.Υ., πράγμα που γίνεται αντιληπτό όχι απλώς από τον κοινό νου αλλά και μετά την επίσκεψη στο διαδικτυακό τόπο της επιχείρησης, όπου γίνεται σαφές το γεγονός ότι οι χρεώσεις ποικίλουν και διαφέρουν τόσο στις ολοήμερες και πολυήμερες όσο και στις ανά ημέρα σταθμεύσεις, όπως αναπτύχθηκε ανωτέρω. Συγκεκριμένα, το ποσό των επτά ευρώ (7 €) ανά ημέρα είναι η ανώτατη χρέωση άνευ οποιασδήποτε προσφοράς και για στάθμευση τουλάχιστον είκοσι τεσσάρων (24) ωρών, το οποίο όμως δε συμβαίνει σχεδόν ποτέ, καθώς οι συνδυαστικές προσφορές που προσφέρουν στους πελάτες είναι συνεχείς λόγω του μεγάλου ανταγωνισμού στην ευρύτερη περιοχή. Έτσι, τιμές διαφέρουν ανά ώρα και ανά περίοδο του χρόνου, σε συνδυασμό δε με τις ημέρες στάθμευσης μπορεί το ποσό να φτάσει μέχρι και τα τρία (3) ευρώ τη μέρα, ενώ θα μπορούσαν να πούνε ότι η ολοήμερη χρέωση κυμαίνεται κατά μέσο όρο με τις προσφορές σε ποσό μικρότερο των πέντε (5) ευρώ ανά ημέρα.

2. **Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρο 20 Συντάγματος – Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.** Εν προκειμένω, η ελεγκτική υπηρεσία ΥΕΔΔΕ Αττικής προέβη στην έκδοση του υπ' αριθμ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε ακρόαση (Σ.Δ.Ε.) και της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου. Τα συγκεκριμένα αυτά έγγραφα εστάλησαν, όπως αναφέρεται στη σελ. 17 της έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, από τον αρμόδιο υπάλληλο ταχυδρομικώς με την υπ' αριθμ. «RE.....GR» συστημένη επιστολή των ΕΛ.ΤΑ στην έδρα της επιχείρησης. Παρ' όλα αυτά, ουδέποτε αυτά επιδόθηκαν στην επιχείρηση μας, όπως φαίνεται και από την διαδικτυακή ενημέρωση των ΕΛ.ΤΑ. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η ουδέποτε της επεδώθη η συγκεκριμένη κλήση για παροχή εξηγήσεων, στερώντας της με αυτόν τον τρόπο το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα μου για παροχή σχετικών διευκρινήσεων και ανάπτυξη των νομίμων και βάσεων αντιρρήσεων μας περί του αβασίμου του πορίσματος του ελέγχου των υπαλλήλων της ελεγκτικής αρχής.
3. **Παράβαση της Αργής της Αναλογικότητας κατ' άρθρο 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατ' αρ. 6 της Ε.Σ.Δ.Α.**

Ως προς το 2^ο ισχυρισμό περί Παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρο 20 Συντάγματος – Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις το άρθρου **28 του 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, με τις διατάξεις του άρθρου **5 του ν.41474/2013** ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α)[...],β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) [...], ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) [...]

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι

εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι μετά το πέρας του ελέγχου, στάλθηκε ταχυδρομικά με το υπ' αριθ. **RE.....GR** συστημένο το με αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η με αριθμ./2019 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου στα οποία περιγράφονται περιληπτικά οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και με τα οποία ζητήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία να καταθέσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, εντός είκοσι ημερών.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε εντός του οριζόμενου χρονικού διαστήματος και δεν προσήλθε στη φορολογική αρχή για να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της επί των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή, από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ προκύπτει ότι η εν λόγω συστημένη επιστολή δεν παραδόθηκε αλλά επέστρεψε ως «ΑΓΝΩΣΤΟΣ».

Επειδή, εν συνεχεία, η φορολογική αρχή δεν προέβη σε οποιαδήποτε άλλη ενέργεια/προσπάθεια προκειμένου να ανεύρει την προσφεύγουσα εταιρεία και να της επιδώσει νόμιμα το με αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τη με αριθμ./2019 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων διότι υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και συγκεκριμένα του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, όπως αυτό κατοχυρώνεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αποδεδειγμένα δεν έλαβε γνώση του κατ' άρθρο 28 του ν.4174/2013 ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων, με την παρούσα απόφαση οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, καθόσον δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας για την έκδοσή τους δηλαδή έγκυρη επίδοση σημειώματος διαπιστώσεων (άρθρο 28 του ν.4174/2013), κατά παραδοχή του σχετικού λόγου της προσφυγής.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, ενώ παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63§6** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι: «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 πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης**», και με τις διατάξεις του άρθρου 63§2 περ. γ' του ίδιου νόμου ότι: «Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 [πενταετία] παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, **για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης**, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

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 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».

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, και την **ακύρωση για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια)** σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό των υπ' αριθμ./02-05-2019,/02-05-2019 και/02-05-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.