



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 449

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./...../2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10.10.2018 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

Επί της από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη σελ. 1 των από 07.11.2019 απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, 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 την υπ' αριθμ./...../2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 500,00 € λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και συγκεκριμένα λόγω μη έκδοσης δώδεκα (12) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, σε ισάριθμους πελάτες του (ασθενείς), συνολικής αξίας 240,00 € κατά το χρονικό διάστημα 04.09.2018-06.09.2018.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) Παντελής αοριστία έκθεσης ελέγχου – Παραβίαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας κατ' άρθρα 62 παρ. 3 και 64 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρο 28 παρ. 2 ν. 4174/2013.

Ειδικότερα, α) στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι (σελ. 3): «Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που έγινε με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί μία (12) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών αξίας 240,00 ευρώ από 4/9/2018 έως 6/9/2018 σε ισάριθμους ασθενείς», από τη διατύπωση όμως αυτή δεν είναι σαφές σε πόσους τελικά ασθενείς δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (σε έναν ή σε δώδεκα). Η ίδια δε αοριστία συνεχίζεται και στην ενότητα Διαπιστωθείσες Παραβάσεις (σελ. 21), όπου στη μεν περιγραφή της παράβασης αναφέρεται, αριθμητικώς μόνο, ο αριθμός 12, στο δε πλήθος ο αριθμός 1. Περαιτέρω, β) ενώ ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι οι διαπιστώσεις του προκύπτουν από αντιπαραβολικό έλεγχο με τα εκδοθέντα στοιχεία, ωστόσο σε κανένα σημείο της διαδικασίας δεν προσδιορίζεται ο τρόπος, με τον οποίο έγινε αυτή η αντιπαραβολή, ούτε καν γίνεται αναφορά σε εξερχόμενο/-ους του ιατρείου ασθενή/-είς, για τους οποίους δεν εκδόθηκε η σχετική ΑΠΥ, περίπτωση άλλωστε που δεν υπήρξε ποτέ.

2.) Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας – Μη προβλεπόμενες ενέργειες κατά τη διαδικασία του επιτόπιου ελέγχου στην έδρα της επιχείρησής του.

Ειδικότερα, οι ελεγκτές εισήλθαν στο χώρο της επαγγελματικής του εγκατάστασης, χωρίς προηγουμένως να έχουν διαπιστώσει παράβαση μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών προς εξερχόμενο ασθενή, κατά παράβαση των σχετικών οδηγιών της ΑΑΔΕ σχετικά με τη

διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων. Εν προκειμένω δε σε κανένα στάδιο της διαδικασίας δε γίνεται μνεία παράβασης μη έκδοσης απόδειξης σε εξερχόμενο ασθενή.

Επιπλέον, από τις ως άνω οδηγίες της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι ο μερικός επιτόπιος έλεγχος περιορίζεται στις παραβάσεις που θα διαπιστωθούν τη στιγμή που αυτός λαμβάνει χώρα και δεν ανατρέχει σε προηγούμενες ημερομηνίες σε αντίθεση με ό,τι συνέβη εν προκειμένω.

3.) Το συμπέρασμα, στο οποίο καταλήγει ο έλεγχος περί μη έκδοσης στοιχείων κάθε άλλο παρά ασφαλές είναι. Αντιθέτως, είναι παντελώς αναπόδεικτο και αυθαίρετο.

Προσκομίζονται φωτοαντίγραφα των εκδοθεισών ΑΠΥ που αφορούσαν το ελεγχόμενο διάστημα μέχρι και την ώρα του ελέγχου, καθώς και αντίγραφα των ημερήσιων καταστάσεων των συνταγογραφήσεων, στις οποίες προέβη το ελεγχόμενο διάστημα, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των οποίων συνάγεται ότι δεν υπάρχει ούτε μία ΑΠΥ που δεν έχει εκδοθεί.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες διάπραξης των διαπιστωθεισών από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου παραβάσεων (04.09.2018-06.09.2018): «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) [...], ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία [...] (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., ιστ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος [...] στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παραγράφου 1, θ) [...]. 3. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο Ι Β και Ε της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «Β. Μη έκδοση [...] φορολογικών στοιχείων, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιε' του ν. 4174/2013 [...]). Για παραβάσεις που αφορούν τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων [...] για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. [...] επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 [...], ήτοι 500 ή 1.000 ευρώ ανάλογα εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία αντίστοιχα, ανά φορολογικό έλεγχο, **ανεξαρτήτως του πλήθους και της αξίας των στοιχείων**. Ως πράξεις για τις οποίες τα στοιχεία που εκδίδονται δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ **ενδεικτικά νοούνται οι πράξεις του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ** (ν.2859/2000), δηλαδή **πράξεις που διενεργούν οι υποκείμενοι στο εσωτερικό της χώρας χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους (π.χ. γιατροί, [...] κλπ) [...]. Γ. [...]. Ε. Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο. [...]. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι ως πρώτη παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 54, στις νέες αυτές περιπτώσεις παραβάσεων που προστέθηκαν με τις διατάξεις του ν. 4474/2017, λαμβάνεται η διαπραχθείσα από 7.6.2017 και μετά παράβαση. Επισημαίνεται ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης ιε', που αφορούν τη μη έκδοση, ανακριβή έκδοση ή λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, ότι αυτές, **εφόσον****

διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου, εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και νοείται επανάληψη παράβασης, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά τις ημερομηνίες διάπραξης των διαπιστωθεισών από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου παραβάσεων (04.09.2018-06.09.2018) και κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες διάπραξης των διαπιστωθεισών από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου παραβάσεων (04.09.2018-06.09.2018): *«3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις [...].»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β'-γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«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. [...].»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει.»*

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«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.»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 10.10.2018 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου είναι παντελώς αόριστη, κάτι που συνιστά παραβίαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όπως αυτός καθορίζεται από τα άρθρα 62 παρ. 3 και 64 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 28 παρ. 2 ν. 4174/2013, ειδικότερα δε ισχυρίζεται ότι α) από τη διατύπωση της έκθεσης ελέγχου στη σελ. 3 αυτής («Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που έγινε με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί μία (12) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών αξίας 240,00 ευρώ από 4/9/2018 έως 6/9/2018 σε ισάριθμους ασθενείς») δεν καθίσταται σαφές σε πόσους τελικά ασθενείς δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (σε έναν ή σε δώδεκα), ενώ η ίδια αοριστία συνεχίζεται και στην ενότητα Διαπιστωθείσες Παραβάσεις (σελ. 21 αυτής), όπου στη μεν περιγραφή της παράβασης αναφέρεται, αριθμητικώς μόνο, ο αριθμός 12, στο δε πλήθος ο αριθμός 1, και β) ενώ ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι οι διαπιστώσεις του προκύπτουν από αντιπαραβολικό έλεγχο με τα εκδοθέντα στοιχεία, ωστόσο σε κανένα σημείο της διαδικασίας δεν προσδιορίζεται ο τρόπος, με τον οποίο έγινε αυτή η αντιπαραβολή, ούτε καν γίνεται αναφορά σε εξερχόμενο/-ους του ιατρείου ασθενή/-είς, για τους οποίους δεν εκδόθηκε η σχετική ΑΠΥ, περίπτωση άλλωστε που δεν υπήρξε ποτέ.

Επειδή, ο δεύτερος αυτός (υπό (β)) ισχυρισμός του προσφεύγοντος, και ανεξαρτήτως της απάντησης στον πρώτο (υπό (α)) ισχυρισμό του, πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί πράγματι στη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 10.10.2018 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου δεν παρατίθενται, με τρόπο εξειδικευμένο και συγκεκριμένο, οι περιπτώσεις (πελάτες/ασθενείς), για τις οποίες δεν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα φορολογικά παραστατικά, ούτε και εκτίθεται με τρόπο σαφή και συγκεκριμένο τι είδους αντιπαραβολικός έλεγχος διενεργήθηκε, προκειμένου να καταλήξει ο έλεγχος στο συμπέρασμα της μη έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών για τις περιπτώσεις αυτές και του πλήθους των σχετικών παραβάσεων· δεν παρατίθενται με άλλα λόγια με τρόπο **σαφή** τα γεγονότα, επί των οποίων θεμελιώνεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, με αποτέλεσμα η τελευταία να πάσχει **αόριστης** αιτιολογίας και ως εκ τούτου ο προσφεύγων να μην έχει τη δυνατότητα να ασκήσει πλήρως το κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) δικαίωμά του σε έννομη προστασία κατά το ενδικοφανές στάδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 ν. 4174/2013, κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 64 και 28 παρ. 2 ν. 4174/2013, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου**, σχετικά με τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης, **της σαφούς, ειδικής και πλήρους αιτιολογίας** της πράξης αυτής. Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό

κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος και η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη να ακυρωθεί λόγω **τυπικής πλημμελείας της** και, συγκεκριμένα, λόγω **αόριστης αιτιολογίας** (της).

Ως προς τους δεύτερο και τρίτο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, δεδομένων των ως άνω κριθέντων κατά την εξέταση του πρώτου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα της κρίσης ότι στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 64 και 28 παρ. 2 ν. 4174/2013, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου**, σχετικά με τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης, **της σαφούς, ειδικής και πλήρους αιτιολογίας** της πράξης αυτής δεν τη θεμελίωσε επί σαφούς αιτιολογίας, ώστε ο προσφεύγων να έχει τη δυνατότητα να ασκήσει πλήρως το κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) δικαίωμά του σε έννομη προστασία κατά το ενδικοφανές στάδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 ν. 4174/2013, **παρέλκει** η εξέταση των δεύτερου και τρίτου λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 31.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, της υπ' αριθμ./...../2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου **και την ακύρωση** της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.