



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1917

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 2017/10.03.2017 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού με αριθμ..... και κατά της **υπ' αριθμ.../2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 και της **υπ' αριθμ./2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την **υπ' αριθμ..../2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 και την **υπ' αριθμ./2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**.

7. το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2020ΕΜΠ/15-07-2020 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **300,00 ευρώ** για τη μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Α του ν.4174/2013.

β) Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **5.400,00 ευρώ** για τη μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Α του ν.4174/2013.

Οι άνω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 19/12/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής του άρθρου 54^Α του ν.4174/2013 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας,

Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, κατόπιν ελέγχου των υπ' αριθμ./2018,,, και/2018 συμβολαιογραφικών εγγράφων διαπιστώθηκαν ανακρίβειες στα επισυναπτόμενα πιστοποιητικά.

Λόγω ανακρίβειών όπως αυτές περιγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο για το πρώτο ανακριβές πιστοποιητικό που επισυνάπτεται στο υπ' αριθμ...../2018 συμβόλαιο ποσού **300,00 ευρώ** και εν συνεχεία για κάθε επόμενο ανακριβές πιστοποιητικό στο συμβόλαιο/2018 και στα συμβόλαια,, και/2018 επιβλήθηκε διπλάσιο πρόστιμο ποσού 600,00 (2 X 300,00) λόγω υποτροπής συνολικού ποσού **5.400,00 ευρώ (9 ανακριβή πιστοποιητικά X 600,00 ευρώ)**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό της αλλαγής του τρόπου υπολογισμού του προστίμου επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 54^Α του ν.4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4646/2019 και σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.31 του ν.4646/2019 έχουν εφαρμογή για ελέγχους που διενεργούνται από την 1/1/2019 καθώς επίσης ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται υποτροπή διότι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις υποτροπή υφίσταται στην περίπτωση ετέρου ελέγχου που θα διενεργηθεί μεταγενέστερα και όχι στο πλαίσιο του ιδίου ελέγχου.

Επειδή το άρθρο 54Α παρ.6 του ν.4174/2013 όπως εφαρμόστηκε από τον έλεγχο στην υπό κρίση υπόθεση έχει ως εξής:

«6. Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε

πρόστιμο που ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας του ακινήτου ή δικαιώματος επ' αυτού, που περιγράφεται σε συμβολαιογραφικό έγγραφο ή άλλη πράξη που προβλέπεται στο παρόν άρθρο, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από τριακόσια (300) ευρώ ούτε ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο διπλασιάζεται.».

Επειδή στο άρθρο 54Α παρ.6 του ν.4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 36 του Ν.4646/2019(ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και σύμφωνα με την παρ.30 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου έχει εφαρμογή για ελέγχους που διενεργούνται από την 1/1/2019, ορίζεται:

«Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο ανά συμβολαιογραφική πράξη, ανεξάρτητα από τον αριθμό των συμβαλλομένων, των ακινήτων ή των δικαιωμάτων επ' αυτών, το οποίο ορίζεται σε δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφοράς της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία επισυνάπτεται ανακριβές πιστοποιητικό, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. **Σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει απώλεια φόρου και αλλοιώνεται η φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ ανά συμβολαιογραφική πράξη. Ως φορολογική ταυτότητα των ακινήτων νοείται το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9).** Σε περίπτωση κατά την οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό, το πρόστιμο ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό ανά συμβολαιογραφική πράξη και δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. **Εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που θα διενεργηθεί εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το αυτό ακίνητο, το αναλογούν κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή πρόστιμο διπλασιάζεται.**».

Επειδή εν συνεχεία το ανωτέρω άρθρο 54Α παρ.6 του ν.4174/2013 αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 14 του Ν.4652/2020 (ΦΕΚ Α' 9/23-01-2020) και σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 14 του ίδιου νόμου ισχύει ομοίως **για ελέγχους που διενεργούνται από την 1/1/2019 και μετά και έχει ως εξής:**

«Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο ανά συμβολαιογραφική πράξη, ανεξάρτητα από τον αριθμό των συμβαλλομένων, των ακινήτων ή των δικαιωμάτων επ' αυτών, **το οποίο ορίζεται σε δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφοράς της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία επισυνάπτεται ανακριβές πιστοποιητικό, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει**

απώλεια φόρου, δεν επιβάλλεται πρόστιμο. Ανακριβές είναι το πιστοποιητικό, στο οποίο δεν απεικονίζεται ορθά η φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου. Ως φορολογική ταυτότητα του ακινήτου νοείται το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και επιδρούν στον ορθό υπολογισμό του φόρου. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται τα ειδικότερα στοιχεία που συνιστούν τη φορολογική ταυτότητα των ακινήτων. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό, το πρόστιμο ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό ανά συμβολαιογραφική πράξη και δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που θα διενεργηθεί εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το αυτό ακίνητο, το αναλογούν κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή πρόστιμο διπλασιάζεται.».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1186/2018 με θέμα “Οδηγίες για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής του άρθρου 54 Α’ του Ν. 4174/2013 από τους συμβολαιογράφους ή και από τους φύλακες μεταγραφών/προϊσταμένους κτηματολογικών γραφείων” μεταξύ άλλων ορίζεται:

«Δ. Διαδικασία επιβολής προστίμου

Σε κάθε περίπτωση διαπίστωσης ότι τα πιστοποιητικά που έχουν μνημονευθεί και επισυναφθεί στα ελεγχόμενα συμβολαιογραφικά έγγραφα δεν ανταποκρίνονται στα αναφερόμενα στις πιο πάνω ενότητες Β και Γ κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα, προκειμένου να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις σχετικά με την επικείμενη πράξη επιβολής προστίμου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος.

Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου από τον υπάλληλο, στον οποίο έχει ανατεθεί αυτός, με την οποία αιτιολογείται η παράβαση.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο συμβολαιογράφος και ο φύλακας μεταγραφών /προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου είναι το ίδιο πρόσωπο, το πρόστιμο επιβάλλεται με χωριστή πράξη για κάθε ιδιότητα αυτού.

Για τον υπολογισμό του προστίμου λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, όπως αυτή αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο και επί της οποίας έχει επιβληθεί ο οικείος φόρος.

Σε περίπτωση υποτροπής του συμβολαιογράφου ή του φύλακα μεταγραφών /προϊσταμένου του κτηματολογικού γραφείου εκδίδεται χωριστή πράξη επιβολής προστίμου. Υποτροπή θεωρείται η μη επισύναψη ή η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013 σε επόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013, και του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) λαμβάνοντας υπόψη όσα έχουν κριθεί και με την

νομολογία, η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή εν προκειμένω από τα στοιχεία της οικείας έκθεσης ελέγχου διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ανακριβή πιστοποιητικά:

A/A	ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΝΦΙΑ	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	ΑΤΑΚ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΑ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ	ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
1		/2018	.....	55.062,00	55,06	300,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
2		/2018	.....	56.989,17	56,99	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
3		/2018	.....	23.871,34	23,87	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
4		/2018	.....	8.804,62	8,80	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
5		/2018	.....	8.763,02	8,76	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
6		/2018	.....	270.000,00	270,00	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
7		/2018	.....	400.000,00	400,00	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
8		/2018	.....	130.000,00	130,00	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
9		/2018	.....	14.553,00	14,55	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη
10		/2018	.....	20.962,39	20,96	600,00	Εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ...../19 πράξη

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις όπως αυτές τροποποιήθηκαν και έχουν εφαρμογή για ελέγχους που διενεργούνται από την 1/1/2019 για τον καταλογισμό παράβασης λόγω χρήσης ανακριβούς πιστοποιητικού θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη εάν υφίσταται και απώλεια φόρου λόγω της διαπιστωθείσας ανακρίβειας.

Δεδομένου ότι οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν πριν την τροποποίηση του νόμου, ως προς τις διαπιστωθείσες ανακρίβειες δεν παρέχεται στην οικεία έκθεση ελέγχου αιτιολογία ως προς το εάν εξαιτίας αυτών υφίσταται απώλεια φόρου και λόγω της αναδρομικής εφαρμογής των ανωτέρω διατάξεων, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο πλαίσιο επανεξέτασης της υπόθεσης το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2020ΕΜΠ/15-07-2020** έγγραφο στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προκειμένου να ενημερώσει την Υπηρεσία μας εάν υφίσταται απώλεια φόρου από τις διαπιστωθείσες ανακρίβειες. Η ως άνω φορολογική αρχή δεν απάντησε μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας Απόφασης.

Επειδή από την παράθεση των ανωτέρω διατάξεων όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν για ελέγχους που διενεργούνται από **01/01/2019**, όπως ο υπό κρίση έλεγχος, συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων βασίμως προβάλλονται καθώς η οικεία έκθεση ελέγχου λόγω της αναδρομικής εφαρμογής των ανωτέρω διατάξεων καθίσταται ανατιολόγητη διότι δεν αναφέρει την απαιτούμενη από τις διατάξεις αιτιολογία ήτοι για την επιβολή του προστίμου δεν αρκεί μόνο ως αιτιολογία η διαπίστωση των παραβάσεων αλλά απαιτείται επαρκής και συγκεκριμένη αιτιολογία ως προς την απώλεια φόρου που υφίσταται λόγω αυτών, (πληροφορία η οποία δεν παρέχεται από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης από την φορολογική αρχή), αφετέρου με την έκδοση της υπ'αριθμ.2/19-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου επιβλήθηκαν τα διπλάσια πρόστιμα λόγω υποτροπής καθώς διαπιστώθηκαν ανακρίβειες στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου στα λοιπά συμβολαιογραφικά έγγραφα ωστόσο δεν υφίσταται θέμα υποτροπής και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, βασίμως προβάλλεται καθώς με τις διατάξεις του άρθρου 54 Α του ν.4174/2013, όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί και έχουν εφαρμογή στην υπό κρίση περίπτωση, υποτροπή υφίσταται εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που θα διενεργηθεί εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το αυτό ακίνητο.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου βάσει των ανωτέρω διατάξεων αναδρομικής εφαρμογής και των δεδομένων του φακέλου της υπόθεσης καθίστανται τυπικά πλημμελής, ανατιολόγητες και μη σύμφωνες προς τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθούν .

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 **20/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και την ακύρωση της **υπ' αριθμ...../2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 και της **υπ' αριθμ. /2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.