



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 2109

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604529

**Fax** : 213 1604567

## **Α Π Ο Φ Α Σ Η**

### **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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

**3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την από 21/01/2020 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του .....**

..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου .....  
....., οδός ....., κατά των: α) υπ' αρ. .... /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 2013 και β) υπ' αρ. .... /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αρ. .... /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 2013 και β) υπ' αρ. .... /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019 Έκθεση Ελέγχου ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012) της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

6. Τις απόψεις της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..

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

Επί της από 21/01/2020 και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 266,67€, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4093/2012.

Με την υπ' αριθ. .... /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ίδιου νόμου.

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ. .... /..... /..... /2018 εντολής, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2014.

Από τα στοιχεία που έλαβε η φορολογική αρχή από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ), βάσει της ΠΟΛ 1033/2014 (πληροφορίες από ιδιωτικά θεραπευτήρια),

προέκυψε ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες, μεταξύ άλλων και στις ακόλουθες περιπτώσεις:

| ΕΤΟΣ | ΑΦΜ ΦΟ-ΡΕΑ | ΑΦΜ ΙΑΤΡΟΥ | ΕΝΔΕΙΞΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ | ΗΜΕΡ/ΝΙΑ Ε-ΠΕΜΒΑΣΗΣ       | ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΑΞΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΑΞΗΣ                                  |
|------|------------|------------|------------------|---------------------------|----------------|---------------------------------------------------|
| 2013 | .....      | .....      | 2                | 12/27/2013<br>12:00:00 AM |                | Εκφύλιση της ωχρός κηλίδας και του οπισθίου πόλου |
| 2014 | .....      | .....      | 2                | 5/27/2014<br>12:00:00 AM  |                | Γεροντικός πυρηνικός κα-ταρράκτης                 |

Στη συνέχεια, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των βιβλίων του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι για τις ως άνω υπηρεσίες δεν εξέδωσε Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, με αποτέλεσμα η φορολογική αρχή να κρίνει ότι δεν εξέδωσε τουλάχιστον κατά τη χρήση 2013 ένα (1) φορολογικό στοιχείο, αξίας τουλάχιστον 100,00€, ενώ κατά το φορολογικό έτος 2014 ομοίως ένα (1) στοιχείο αξίας τουλάχιστον 1.000,00€ και να καταλογίσει τα προβλεπόμενα πρόστιμα εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλλειψη αιτιολογίας της οικείας έκθεσης ελέγχου. Ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δήθεν δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία ποσού 100,00 € για το οικονομικό έτος 2014 και 1.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014 από στοιχεία που όπως ισχυρίζεται απέκτησε δήθεν από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Ωστόσο, από κανένα σημείο της Έκθεσης Ελέγχου δεν προκύπτουν καν οι λήπτες των φερόμενων στοιχείων, ενώ δεν αιτιολογούνται καν οι λόγοι για τους οποίους η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι εγώ δήθεν δεν εξέδωσα τα κρίσιμα παραστατικά στοιχεία.
- Μη νόμιμη η επιβολή των προστίμων λόγω μη απόδειξης από τη φορολογική αρχή ότι συνιστούν αμοιβή για παρεχόμενες υπηρεσίες μου

**Επειδή** ως προς τη χρήση 2013 σύμφωνα με την παράγραφο Ε΄ της υποπαρ. Ε1 του άρθρου 7§1 του ν.4093/2012 ορίζεται:

*«Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών*

*1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για*

κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

**Επειδή** ως προς το φορολογικό έτος 2014 με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»,

**Επειδή** περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1033/28-01-2014 με θέμα: «Υποχρεώσεις πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, ιδρυμάτων πληρωμών, Ελληνικών Ταχυδρομείων, Εταιριών Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών, επιχειρήσεων ιδιωτικής ασφάλισης, ιδιωτικών θεραπευτηρίων, ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων, εταιριών σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, εταιριών παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και ύδρευσης, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α'/26-07-2013)» ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 3

Πληροφορίες από ιδιωτικά θεραπευτήρια

3.1. Τα ιδιωτικά θεραπευτήρια (με εξαίρεση εκείνων της ψυχικής υγείας, καθώς και των ιδιωτικών διαγνωστικών κέντρων), διαβιβάζουν στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου

Οικονομικών, στην Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (e- Εφαρμογές), σε ηλεκτρονική κατάσταση, στοιχεία με ιατρικές πράξεις. Τα στοιχεία που διαβιβάζονται είναι τα ακόλουθα:

α) ΑΦΜ ιατρού που εκτέλεσε την επέμβαση,

β) ένδειξη έμμισθου (1) ή συνεργαζόμενου (2) ιατρού,

γ) ημερομηνία εκτελεσθείσης επέμβασης,

δ) κωδικό πράξης, σύμφωνα με την Κωδικοποίηση Νόσων - Διαγνώσεων (^-10)/ιατρικών πράξεων.

Την ίδια υποχρέωση έχουν και όλα τα ιδιωτικά ιατρικά κέντρα συμπεριλαμβανομένων και των κέντρων πλαστικής χειρουργικής.

Δεν περιλαμβάνονται στα παραπάνω στοιχεία οι αμοιβές που αφορούν διαγνωστικές εξετάσεις, και οι αμοιβές ιατρών, που αφορούν αποκλειστικά επισκέψεις για ιατρικές γνωματεύσεις.

3.2. Η διαβίβαση στοιχείων θα γίνεται απευθείας στη Γ.Γ.Δ.Ε. μέσω διαδικτυακής εφαρμογής ασφαλούς συστήματος μεταφόρτωσης αρχείου. Οι προδιαγραφές του αρχείου και ο τρόπος διαβίβασής του, θα αναρτηθούν έγκαιρα στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε.

Η συχνότητα διαβίβασης των παραπάνω στοιχείων, είναι ετήσια και ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η 31η Μαρτίου του επόμενου έτους του έτους αναφοράς.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 23/12/2019 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Α ..... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/11-07-2019 εγγράφου παροχής πληροφοριών της ΔΗΛΕΔ και βάσει της επεξεργασίας των στοιχείων του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για μία ιατρική πράξη που διενήργησε κατά το έτος 2013 και μία κατά το έτος 2014 στο ιδιωτικό θεραπευτήριο Ιατρικό Κέντρο, ως συνεργαζόμενος ιατρός.

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα:  
«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** στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: *«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** στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: *«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».*

**Επειδή** 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** σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

**Επειδή**, η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρων και προστίμων. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του (ΣτΕ 1542/2016)

**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.

**Επειδή** στην εξεταζόμενη υπόθεση, η με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Α ..... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/11-07-2019 κατάσταση της ΔΗΛΕΔ που περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. αποτελεί μεν στοιχείο προς διερεύνηση αλλά σε καμία περίπτωση δεν δύναται να συνιστά από μόνη της απόδειξη των υπό κρίση αποδιδόμενων παραβάσεων.

**Επειδή**, στην από 23/12/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δεν αναφέρονται τα συγκεκριμένα στοιχεία και πληροφορίες που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος, προκειμένου να προσδιορίσει το ύψος εκάστης παρεχόμενης υπηρεσίας στο ποσό των 100,00€ για τη χρήση 2013 και σε 1.000,00€ το 2014, για τις οποίες καταλόγισε τις αντίστοιχες αποδιδόμενες παραβάσεις. Περαιτέρω, δεν προκύπτει να διενήργησε λοιπές ελεγκτικές επαληθεύσεις, λ.χ. μέσω των ιδιωτικών θεραπευτηρίων, προκειμένου να διασταυρώσει τα στοιχεία των ασθενών, το συγκεκριμένο είδος των παρασχεθεισών υπηρεσιών και το πραγματικό ύψος της κατά περίπτωση ληφθείσας αμοιβής, προκειμένου να τεκμηριώσει τις διαπιστώσεις του περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Συνεπώς, ο έλεγχος θεμελίωσε το πόρισμά του αποκλειστικά σε μία πληροφοριακή ηλεκτρονική κατάσταση, χωρίς να επαληθεύσει την ορθότητά της και να διερευνήσει τα πραγματικά γεγονότα, καταλήγοντας σε διαπιστώσεις χωρίς προηγουμένως να πραγματοποιήσει τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

**Επειδή**, στην υπό κρίση υπόθεση, η με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, δεν παρέχει αιτιολογία σύμφωνα με τα ανωτέρω, καθίσταται δε αόριστη καθότι δεν εξειδικεύει, ούτε παραθέτει στο σώμα της τις ελεγκτικές εκείνες επαληθεύσεις, στις οποίες βασίσθηκε ο έλεγχος για τη θεμελίωση της κρίσης του και τον καταλογισμό των αποδιδόμενων παραβάσεων. Η

παντελής αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής, καθιστώντας τις προσβαλλόμενες πράξεις νομικώς πλημμελείς και, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ακυρωτέες. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της από 21/01/2020 και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ....και την ακύρωση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των: α) υπ' αρ. ..../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 2013 και β) υπ' αρ. ..../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.