



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 27/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1101e

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

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

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

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

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

4. Την από 21/07/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με

ΑΦΜ, που εδρεύει στη στην προέκταση της Τ.Κ....., κατά της με αριθμό/20-06-2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/07/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με 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:

Με την με αριθμό/20-06-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1.000,00 €**, για τη μη ζήτηση – μη λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου για την απόκτηση 205.920,00 κιλών καλαμποκιού καθαρής αξίας 39.124,80 € (205.920,00 Χ ,019) και 55.530,00 κιλών κριθαριού καθαρής αξίας 9.162,44 € (55.530,00 Χ 0,165), κατά παράβαση των άρθρων 1, 2, 3, 5, 8-11 του Ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' και παρ. 2 περ. η του Ν.4987/2022.

Δυνάμει της με αριθμό/16-02-2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο δημητριακών», στο φορολογικό έτος 2021. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό πρωτοκόλλου/..... Έκθεση Ελέγχου, της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, Τμήμα φορολογικής αστυνόμευσης και ασφαλιστικής προστασίας, σύμφωνα με την οποία από επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαπιστώθηκε η μη λήψη – μη ζήτηση και κατ' επέκταση η μη έκδοση τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου για την απόκτηση 205.920,00 κιλών καλαμποκιού καθαρής αξίας 39.124,80 € (205.920,00 Χ ,019) και 55.530,00 κιλών κριθαριού καθαρής αξίας 9.162,44 € (55.530,00 Χ 0,165).

Ακολούθως, ο έλεγχος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, αποδεχόμενος πλήρως τα πορίσματα του ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος και κατόπιν σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθμό/17-03-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε ακρόαση του άρθρου 28 του Ν.4987/2022, με συνημμένο τον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, με το οποίο κλήθηκε η προσφεύγουσα να υποβάλει εγγράφως, εντός είκοσι ημερών, τις απόψεις της ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υποδιεύθυνση

Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος υπόμνημα με τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου προσκομίζοντας παράλληλα σχετικά στοιχεία, το οποίο ωστόσο δεν έγινε αποδεκτό από την εν λόγω υπηρεσία, καθώς ο έλεγχος είχε ολοκληρωθεί, και διαβιβάστηκε στο 1ο ΕΛ.ΚΕ. ως αρμόδια για τον έλεγχο υπηρεσία. Οι ανωτέρω απόψεις δεν αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, ως μη υποβληθείσες στην αρμόδια φορολογική αρχή, αλλά σε αναρμόδια Υπηρεσία, κρίνοντας ότι παρήλθε η προβλεπόμενη προθεσμία των είκοσι ημερών για τη κατάθεση των έγγραφων αντιρρήσεων της προσφεύγουσας και συνέταξε την από 02/05/2023 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, την οποία και διαβίβασε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα ακόλουθα :

1. Έλλειψη τεκμηριωμένης και αιτιολογημένης κρίσης του ελέγχου αναφορικά με τη διαπίστωση ελλειμάτων των ειδών καλαμπόκι και κριθάρι και ανυπαρξία τεκμηριωμένης απόδειξης τέτοιων ελλειμάτων εκ μέρους της φέρουσας το σχετικό βάρος απόδειξης φορολογικής αρχής, καθώς δεν ελήφθησαν υπόψη φορολογικά στοιχεία αγορών που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της την επόμενη της συντέλεσής τους. Επίσης, το δήθεν ισόποσο με αυτό της 21/06/2021 και 01/07/2021 έλλειμα που διαπιστώθηκε στις 12/11/2021, για τα ίδια είδη, είναι εσφαλμένο, καθώς από τις σχετικές καρτέλες των εν λόγω ειδών προκύπτει ότι κατά την ανωτέρω ημερομηνία δεν υφίστατο τέτοιο έλλειμα.
2. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης και έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης, λόγω μη αξιολόγησης και μη απάντησης επί των ουσιωδών ισχυρισμών της εταιρείας, που διαλαμβάνονται στον υποβληθέν υπόμνημά της, το οποίο διαβιβάστηκε στο 1ο ΕΛΚΕ από την Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, με αποτέλεσμα να υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως της προσβαλλόμενης πράξης, από την οποία η εταιρεία έχει υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».*

Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3.....4.....».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ., προβλέπει: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, 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 παρ. 1.....».

Επειδή στη με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/2-5-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίζονται τα εξής :

«Άρθρο 28

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα

αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου. Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛΑ 1198404 ΕΞ 2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο.

Επισυνάπτεται υπόδειγμα κατάστασης για την καταχώρηση των Σημειωμάτων διαπίστωσης και των προσωρινών προσδιορισμών του φόρου.

Άρθρο 62

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου, δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. Ν.4254/2014 Κεφ. Α' άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, με το σημείωμα διαπιστώσεων παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμόδιου για την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξης οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανό αυτό της σχετικής απόφασης, ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού (Βλ. Δ. Καλλιγέρου, σε Γ. Μέντη (επιμ.), Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Ερμηνεία κατ' άρθρο, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, 2^η έκδοση, Τόμος Α', σελ. 757). Συνάγεται, λοιπόν, ότι ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου αποτελεί ένα «προσχέδιο» της οριστικής πράξης, υπό την επιφύλαξη βεβαίως της απαλοιφής ή της διαφοροποίησης της τελικής οφειλής, λόγω ολικής ή μερικής αντίστοιχα

αποδοχής των απόψεων του υπόχρεου επί των ευρημάτων του ελέγχου (Βλ. Π. Πανταζόπουλου, σε Ι. Φωτόπουλο (επιμ.), Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Συστηματική κατ' άρθρο ερμηνεία Ν.4174/2013, εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, 2018, σελ. 700. Μ. Καλεβρόσογλου, σε Γ. Μέντη (επιμ.), Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Ερμηνεία κατ' άρθρο, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, 2^η έκδοση, Τόμος Α', σελ. 762).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα το/17-03-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε ακρόαση του άρθρου 28 του Ν.4987/2022, με συνημμένο τον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, θέτοντας προθεσμία είκοσι ημερών, προκειμένου η προσφεύγουσα να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο ή παρέχοντας και προφορικές διευκρινίσεις επί των ήδη υποβληθεισών εγγράφως απόψεών της στον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας ή στον υποδεικνυόμενο απ' αυτόν υπάλληλο. Η προσφεύγουσα, κατέθεσε ηλεκτρονικά στην Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, καθώς και συμπληρωματικά στοιχεία (εκτυπώσεις αποθήκης, τιμολόγια, Δ.Α.) προκειμένου να ληφθούν υπόψη, με την επισήμανση να λάβει γνώση και ο έλεγχος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης. Το εν λόγω έγγραφο διαβιβάστηκε στο 1ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης στις 12/04/2023. Η Υποδιεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, με το με αρ. πρωτ./18-04-2023 έγγραφό της, το οποίο κοινοποιήθηκε στο 1ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης στις 19/04/2023, ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι ο έλεγχος ολοκληρώθηκε με την σύνταξη της από 09/12/2022 Έκθεσης Ελέγχου. Τα ως άνω έγγραφα και στοιχεία διαβιβάστηκαν στο 1ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, τα οποία ωστόσο δεν λήφθηκαν υπόψη, παρόλο ότι δεν είχε ακόμη συνταχθεί η από 02/05/2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ανωτέρω φορολογικής υπηρεσίας, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα τη μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4987/2022, καθώς παραλήφθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, που συνίσταται στην ακρόαση του φορολογούμενου πριν την έκδοση πράξης. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων θα πρέπει να ακυρωθεί, λόγω της υφιστάμενης τυπικής πλημμέλειας επί της διαδικασίας έκδοσής της.

Επειδή, σε περίπτωση μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, έχουν εφαρμογή οι συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 36 § 2, και 63 § 6 του Ν.4987/2022.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή για τον παραπάνω ισχυρισμό, περέλκει, ως αλυσιτελής, η εξέταση του πρώτου προβαλλόμενου ισχυρισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/07/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αριθμό/20-06-2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για **λόγους τυπικής πλημμέλειας**.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.