



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09.07.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2073

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαφελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
- γ. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατά: της υπ' αριθ. οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου ΕΛΠ των φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική απόφαση επιβολής προστίμου ΕΛΠ των φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική απόφαση επιβολής προστίμου ΕΛΠ των φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικά έτη 2018, 2019 & 2020 πρόστιμο 28.240,45 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4987/2022 & του ν. 4308/214 του Προϊστάμενου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ΥΕΔΔΕ Αττικής η υπ' αριθ. εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου για την επιχείρηση, δραστηριότητα υπηρεσίες και έδρα επί της οδού

Αιτία της έκδοσης της ανωτέρω εντολής υπήρξε η με αριθμό εντολή ελέγχου-έρευνας του Προϊστάμενου της ΥΕΔΔΕ Αττικής με αφορμή τα διαλαμβανόμενα στο υπ' αριθ. πληροφοριακό δελτίο το οποίο αφορά σε διάφορες επιχειρήσεις εστίασης οι οποίες συνεργάζονται με διαδικτυακές πλατφόρμες παραγγελίας φαγητού όπως η Οι επιχειρήσεις αυτές βάσει του εν λόγω πληροφοριακού δελτίου παρουσιάζουν σημαντικό κύκλο εργασιών, δέχονται μεγάλο εύρος των παραγγελιών τους ηλεκτρονικά και εμφανίζουν ζημιές ή πολύ μικρά κέρδη στα ετήσια αποτελέσματά τους.

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω εντολής ελέγχου, απεστάλη μέσω μηνύματος ηλεκτρονικής αλληλογραφίας το υπ' αριθ. έγγραφο στην εταιρεία που διαχειρίζεται τις ηλεκτρονικές πλατφόρμες με το οποίο ο έλεγχος ζητούσε να αποσταλούν καταστάσεις με τις αναλυτικές παραγγελίες ανά είδος σε ημερήσια βάση για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, η υφιστάμενη μεταξύ τους υπογεγραμμένη σύμβαση καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από τις διαδικτυακές πλατφόρμες προς την προσφεύγουσα.

Από την επεξεργασία των δεδομένων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου προέκυψαν οι κάτωθι παραβάσεις ανά φορολογικό έτος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Μη έκδοση 16.662 ΑΛΠ ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, καθαρής αξίας υποκείμενης σε ΦΠΑ 13% 297,23 ευρώ και καθαρής αξίας υποκείμενης σε ΦΠΑ 24% 119.935,14 ευρώ πλέον ΦΠΑ 28.823,07 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 149.055,45 ευρώ για αντίστοιχες εκτελεσθείσες παραγγελίες από ηλεκτρονικές πλατφόρμες παραγγελίας φαγητού (.....) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως 13 του ν. 4308/2014.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Μη έκδοση 13.773 ΑΛΠ ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων, καθαρής αξίας υποκείμενης σε ΦΠΑ 13% 56.832,52 ευρώ και καθαρής αξίας υποκείμενης σε ΦΠΑ 24% 52.599,23 ευρώ πλέον ΦΠΑ 20.012,04 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 129.443,80 ευρώ για αντίστοιχες εκτελεσθείσες παραγγελίες από ηλεκτρονικές πλατφόρμες παραγγελίας φαγητού (.....) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως 13 του ν. 4308/2014.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Μη έκδοση 5.937 ΑΛΠ ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας υποκείμενης σε ΦΠΑ 13% 54.169,02 ευρώ και καθαρής αξίας υποκείμενης σε ΦΠΑ 24% 2.515,90 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.745,79 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 64.330,70 ευρώ για αντίστοιχες εκτελεσθείσες παραγγελίες από ηλεκτρονικές πλατφόρμες παραγγελίας φαγητού (.....) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 5 και 8 έως 13 του ν. 4308/2014.

Κατόπιν ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε το υπ' αριθ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (ΣΔΕ)-κλήση προς ακρόαση του άρθρου 28 του ν. 4987/2022 και του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, με συνημμένο προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, καλώντας την προσφεύγουσα να υποβάλει εντός είκοσι (20) ημερών τις απόψεις της.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο υπόμνημα. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη το περιεχόμενο του υπομνήματος, εξέδωσε και κοινοποίησε την υπ' αριθ. προσαλλόμενη οριστική απόφαση επιβολής προστίμου ΕΛΠ με την οποία επιβλήθηκε για τις ανωτέρω περιγραφόμενες παραβάσεις των φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2020 πρόστιμο του άρθρου 58 Α του ν. 4987/2022 ίσο με το 50% του ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε, ήτοι $56.480,90 \times 50\% = 28.240,45$ ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία αφορά στο καταλογισθέν πρόστιμο ΦΠΑ ποσό, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί ολικά ή μερικά η υπ' αριθ. οριστική απόφαση επιβολής προστίμου ΕΛΠ των φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΛΟΓΟΣ. Έκδοση της καταλογιστικής πράξεως κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής.

2ος ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη συντάξεως και κοινοποίησης αυτοτελούς εκθέσεως ελέγχου της Φορολογικής Αρχής.

3ος ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας του ελέγχου λόγω μη κοινοποίησης της εντολής ελέγχου και γνωστοποίησης περί δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων.

4ος ΛΟΓΟΣ. Εσφαλμένο και αναιτιολόγητο πόρισμα περί δήθεν μη συμμορφώσεως της ατομικής μου επιχειρήσεως με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

5ος ΛΟΓΟΣ. Παράνομη και εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των κρίσιμων διατάξεων ως προς τον τρόπο επιβολής του προστίμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 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, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 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 "και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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 "αγαθών," 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, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) ορίζουν ότι:

Άρθρο 49. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης

τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι 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 με την ΠΟΛ 1069/2014, ενότητα Α§§2&3, η οποία εκδόθηκε προς παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013), προβλέπεται: «2. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής πρέπει να αναφέρουν όλους τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του, τα οποία συνυποβάλλονται με την προσφυγή...3. Ο υπόχρεος, με το αίτημά του, υποβάλλει ταυτόχρονα στην αρμόδια φορολογική αρχή και ηλεκτρονικό φάκελο με τα ως άνω έγγραφα σε μαγνητική μορφή ή σε οποιαδήποτε αναγνώσιμη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου, μαζί με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986, ότι αυτά αποτελούν το ακριβές περιεχόμενο των εγγράφων που έχουν υποβληθεί».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, στην παράγραφο 5.2. της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής αναγράφονται τα εξής: « Στην υπό κρίση περίπτωση, καίτοι, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η Φορολογική Αρχή φέρεται ότι διαπίστωσε κατά τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 τη δήθεν μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, η αρμόδια φορολογική Αρχή δεν εξέδωσε αντίστοιχες αυτοτελείς πράξεις επιβολής προστίμων για τα επίμαχα φορολογικά έτη. Αντιθέτως, η αρμόδια φορολογική Αρχή, ήτοι η ΔΟΥ Ελευσίνας, προέβη στην έκδοση μιας ενιαίας πράξεως επιβολής προστίμου ΕΛΠ.....», ενώ «θα έπρεπε να προβεί στην έκδοση τριών πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 για έκαστο εκ των φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020».

Επειδή, στο άρθρο 62 του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.
2.»

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται διακριτά για κάθε φορολογικό έτος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προέκυψε ότι ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Ελευσίνας εξέδωσε τη με αριθμό οριστική απόφαση επιβολής προστίμου για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 & 2020 συγκεντρωτικά, χωρίς να αναγράφει διακριτά το επιβληθέν πρόστιμο για κάθε φορολογικό έτος.

Ως εκ τούτου ο πέμπτος προβαλλόμενος λόγος βάσιμα προβάλλεται και γίνεται δεκτός.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Επειδή με το άρθρο 4§3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ορίζεται ότι: «[...] 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 (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.)».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της υπ' αριθ. οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Ελευσίνας λόγω τυπικής πλημμέλειας προκειμένου ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Ελευσίνας να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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