



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/03/2023

Αριθμός απόφασης: 772

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. 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,
γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της εταιρείας με την επωνυμία, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα, β) του, κατοίκου και γ) του, κατοίκου, Διαχειριστών της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά: α) της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, β) της απόέκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ και γ) της απόέκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα λοιπά προσβαλλόμενα έγγραφα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας με την επωνυμία, β) του και γ) του, 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.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 107.592,92€, λόγω μη διαφύλαξης των φορολογικών μνημών των εν χρήσει ΦΗΜ για τα έτη 2016 έως 2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 7 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 ΚΦΔ,

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ-Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης), σε εκτέλεση της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η ανωτέρω φορολογική αρχή διενήργησε μερικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ, στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών, για τα έτη 2016 έως 2021 (.....). Αφορμή του ελέγχου ήταν οι διαπιστώσεις του ελέγχου κατά τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της ελεγχόμενης κατά την, όπου διαπιστώθηκε και καταγράφηκε σε αντίστοιχη έκθεση ελέγχου πως η ελεγχόμενη εξέδιδε ανακριβώς τις εκδοθείσες αποδείξεις λιανικής πώλησης από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αξίες πολύ μικρότερες από τις πραγματικές.

Προκειμένου να διενεργηθεί περαιτέρω έλεγχος στην οντότητα σχετικά με την ορθή εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, και συγκεκριμένα να διαπιστωθεί αν η ελεγχόμενη οντότητα εξέδιδε ορθά τις αποδείξεις εσόδων από τους φορολογικούς μηχανισμούς που χρησιμοποιούσε ή ακολουθούσε την ως άνω περιγραφόμενη τακτική έκδοσης ανακριβών αποδείξεων, ο έλεγχος συνέταξε την με αριθμόΠρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων με την οποία ζητούσε όπως η ελεγχόμενη οντότητα προσκομίσει στην Υπηρεσία εντός πέντε (5) ημερών, τα λογιστικά αρχεία για τα φορολογικά έτη 2016 έως και 2021. Μεταξύ άλλων ζητήθηκαν τα παραγόμενα αρχεία txt. των υπό χρήσει ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου

Ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, η ελεγχόμενη οντότητα προσκόμισε στιςέναν σκληρό δίσκο (flash disk) στον οποίο περιλαμβάνονταν λογιστικά αρχεία, ωστόσο διαπιστώθηκε ότι δεν εμπεριέχονταν οι φορολογικές μνήμες (αρχεία txt.) κανενός φορολογικού μηχανισμού. Επίσης σε φυσική μορφή είχαν προσκομιστεί εκτυπωμένα «δελτία συνοπτικής αναφοράς περιόδου της φορολογικής μνήμες» του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ανά μήνα, για τα έτη 2016, 2017 και 2018.

Σε δεύτερο χρόνο και συγκεκριμένα την, ο νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχόμενης, κ., προσήλθε στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ και με το με αρ. πρωτ.διαβιβαστικό έγγραφο προσκόμισε ένα USB (datatraveler 100G3) το οποίο, σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο, περιέχει τα αρχεία των φορολογικών μηχανισμών με αριθμούς

μητρώου

Επίσης προσκόμισε την απόΤεχνική Έκθεση της εταιρίας σχετικά με τον Φ.Η.Μ., με την οποία βεβαιώνεται πως η κάρτα αποθήκευσης δεδομένων SD Card της ως άνω μηχανής δεν είναι δυνατό να αναγνωσθεί λόγω παλαιότητας/βλάβης.

Ο έλεγχος, αφού παρέλαβε τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, διαπίστωσε πως στο αποθηκευτικό μέσο USB (datatraveler 100G3) εμπεριέχονταν δύο φάκελοι αρχείων txt.:

1. Αρχείο 1 μεγέθους 20,5 MB στο οποίο περιέχονται αρχεία txt της φορολογικής μνήμης του Φ.Η.Μ. για τα Z958/01-09-2021 έως και Z1128/21-02-2022 (τα αρχεία αυτά δεν αφορούν το χρονικό διάστημα του ελέγχου 01/01/2016 έως και 25/07/2021),
2. Αρχείο 2 μεγέθους 50,6 MB στο οποίο περιέχονται αρχεία txt της φορολογικής μνήμης του Φ.Η.Μ. για τα Z1/26-06-2018 έως και Z949/19-02-2021,

ήτοι διαπιστώθηκε πως η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τα αρχεία txt. της φορολογικής μνήμης του Φ.Η.Μ. για τα Z1 έως και Z957, τα οποία αφορούν τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, καθώς και τα αρχεία txt. της φορολογικής μνήμης του Φ.Η.Μ. για το χρονικό διάστημα από 20/02/2021 έως και 25/07/2021 (ημερομηνία της πρόσκλησης).

Επιπλέον διαπιστώθηκε πως στα προσκομιζόμενα αρχεία δεν συμπεριλαμβάνονταν τα αρχεία s.txt που παράγουν οι μηχανισμοί αυτοί.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ελέγχου, ήτοι της μη διαφύλαξης από την προσφεύγουσα εταιρεία, των φορολογικών μνημών των εν χρήσει Φ.Η.Μ., ως όφειλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ, συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ η απόέκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ και διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ο Προϊστάμενος της οποίας προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την επανεξέταση και την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση κατά το προσήκον μέτρο των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας. Δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Παραβίαση άρθρου 28 ν.4174/2013. Μη κοινοποίηση της πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου ποσού 107.592,92 ευρώ.
2. Αοριστία ειδικής έκθεσης ελέγχου. Εσφαλμένα συμπεράσματα ως προς τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Έλλειψη αιτιολογίας.
3. Άρνηση του ισχυρισμού του καθού περί μη προσκόμισης των αιτούμενων βιβλίων και στοιχείων.
4. Ένσταση αοριστίας. Γενικές, ανακριβείς και εσφαλμένες παραδοχές κατά την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη έκδοσης αιτιολογημένης απόφασης για την επιλογή εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.
5. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή ουσιαστικής διάταξης νόμου κατά τη διαπίστωση της τήρησης «μη αξιόπιστου λογιστικού συστήματος».

6. Παράβαση νόμου, και δη παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας – υπέρογκο πρόστιμο.
7. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες, παντελώς εσφαλμένες, αόριστες και αναιτιολόγητες.

Ως προς τον 7^ο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε «Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ» του ν. 4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 101 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α' 148/31-07-2020), ορίζεται ότι: «1. α) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου.

Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Για την εφαρμογή του παρόντος, η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.

β) Στην περίπτωση που κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης της παρ. 7 του άρθρου 25 διαπιστώνεται, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε ύστερα

από πρόσκληση του άρθρου 14 φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., επιβάλλεται αναλόγως το πρόστιμο της περ. α), εκτός εάν πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου έχει δηλωθεί απώλεια των Φ.Η.Μ.

2. Πριν από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου της παρ. 1, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του, κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 62. Η πράξη επιβολής προστίμου εκδίδεται κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζομένων στο άρθρο 28.

3. Το πρόστιμο του παρόντος άρθρου είναι αυτοτελές. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος (χρήση) στο οποίο έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις της παρ. 1, το πρόστιμο του παρόντος μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Η ανωτέρω μείωση δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που το ποσό του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού υπολείπεται του πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση δε αυτή το εν λόγω πρόστιμο μειώνεται κατά ποσό που ισούται με το άθροισμα του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού.».

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν διαφύλαξε ως όφειλε και δεν προσκόμισε, κατόπιν σχετικής πρόσκλησης του ελέγχου τα ηλεκτρονικά αρχεία των τηρούμενων φορολογικών μηχανισμών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 14 του ΚΦΔ και του άρθρου 7 παρ. 1 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), με συνέπεια να καταστούν αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τις οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει της Α.1413/2019 & του ν. 4172/2013, για τα φορολογικά έτη 2016 έως 2021, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ , κατόπιν της πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) & ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ, η Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ έχει προσδιορίσει φορολογητέα ύλη για όλα τα ελεγχόμενα έτη και έχει εκδώσει οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016 έως 2021.

Επειδή, κατά την έκδοση της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, δεν έχουν ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό του προστίμου, οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54^Ε του ΚΦΔ σχετικά με τη μείωση του ποσού του προστίμου για κάθε έτος για το οποίο έχει εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «6. 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 [...]. 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 τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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 παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: [...] γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) 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 το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου», στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα, στην παράγραφο 1 εδ. 4 & 5, αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/ 25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης.».

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, η προσβαλλόμενη υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ακυρώνεται δια της παρούσας απόφασης για τυπική πλημμέλεια, λόγω μη τήρησης των διατάξεων του άρθρου 54^Ε παρ. 3 του ΚΦΔ. Καλείται δε η φορολογική αρχή να εκδώσει νέα πράξη, απαλλαγμένη από την τυπική πλημμέλεια, ήτοι αφότου τηρήσει την ανωτέρω διαδικασία αναφορικά για τον υπολογισμό του ύψους του προστίμου για κάθε έτος ξεχωριστά, λαμβάνοντας υπόψη τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016 έως 2021.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας με την επωνυμία, β) του και γ) του και την ακύρωση της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.