



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 25.09.20

Αριθμός απόφασης: 1880

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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)

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

3. 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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20)

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20.03.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ:**, με έδρα την και κατάστημα επί της οδού αριθμός, νομίμως εκπροσωπούμενης κατά της με αρ. /20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09-30.09.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. /20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09-30.09.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και από την 21.2.2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.03.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών με την με αριθμό /2017 εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ κοινοποίησε με συστημένη επιστολή την με αριθμό πρωτ..... /2018 Πρόσκληση - Αίτημα Χορήγησης Πληροφοριών των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα όπως εντός πέντε (5) ημερών να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία, προκειμένου να πραγματοποιηθεί ο έλεγχος επιστροφής Φ.Π.Α. Η εν λόγω Πρόσκληση κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή με κωδικό αριθμό συστημένου RE GR και ουδέποτε επιστράφηκε στην έδρα της Φορολογούσας Αρχής.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου.

Στη συνέχεια και λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης, η Φορολογούσα Αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με

αριθμό/2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν.4174/13 (το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/2018/Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών) με το οποίο γνώρισε στην προσφεύγουσα ότι λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας το αίτημα της για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/09/2016 - 30/09/2016 δεν μπορούσε να ικανοποιηθεί από τον έλεγχο.

Επίσης η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε πράξη επιβολής προστίμου για το καταλογισμό προστίμου ύψους πεντακοσίων (500,00) ευρώ σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, λόγω μη ανταπόκρισης της στο αίτημα της υπηρεσίας μας.

Η προσφεύγουσα, εντός μηνός από τη κοινοποίηση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού και της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, προσέφυγε στη Δ.Ε.Δ. και άσκησε την με αριθμό πρωτ./31.10.2018 ενδικοφανή προσφυγή προς την με αριθμό/2018 Οριστική Πράξη. Η ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ, αφού εξέτασε την ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, εξέδωσε την υπ' αριθ./26-2-2019 Απόφαση, βάσει της οποίας αποφασίστηκε η αποδοχή της με αριθμό πρωτ./2018 Ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας και η ακύρωση της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/9/2016 -30/9/2016 και της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για λόγους τυπικής πλημμέλειας και όριζε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή, κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής, ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει.

Η ανωτέρω απόφαση της Δ.Ε.Δ. διαβιβάστηκε στην Φορολογούσα Αρχή με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2019/19.03.2019 έγγραφο της.

Στην συνέχεια η Φορολογούσα Αρχή κατ' εφαρμογή της υπ' αριθ./26-2-2019 Απόφασης της ΔΕΔ, εξέδωσε την υπ' αριθ./19 εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ για την επανάληψη της διαδικασίας-έλεγχος επιστροφής ΦΠΑ των φορολογικών περιόδων 1.9 – 30.9.16. με την οποία διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος φορολογίας ΦΠΑ των ως άνω φορολογικών περιόδων και συντάχθηκε η από 21/2/2020 έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ επί της

οποίας εδράζεται η με αρ./20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ ελεγχόμενων περιόδων 1.9 – 30.9.16 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενων φορολογικών περιόδων κατά 193.525,14€ και συγκεκριμένα τροποποιήθηκε αυτό από 335.529,47€ (βάσει δήλωσης) στο ποσό των 142.004,33 € (βάσει ελέγχου).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται

α) την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατά το μέρος που αφενός δεν αναγνωρίστηκε προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 193.525,14 €, αφετέρου κρίθηκε μεν ως επιστρεπτέο, πλην όμως ατόκως, πιστωτικό υπόλοιπο Φ.ΠΑ. συνολικού ύψους 142.004,33 €

β) την επιβολή της υποχρέωσης στο Δημόσιο να επιστρέψει στην προσφεύγουσα Εταιρεία το κριθέν με την προσβαλλόμενη πράξη ως μη επιστρεπτέο προκύψαν πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 193.525,14 € δια συμψηφισμού με αντιστοίχως προκύψαν χρεωστικό υπόλοιπο Φ.ΠΑ. χρήσης 2013, ύψους 233.296,69 € και

γ) Την επιβολή της υποχρέωσης στο Δημόσιο να καταβάλει στην προσφεύγουσα Εταιρεία τους αναλογούντες τόκους υπερημερίας επί του μέρους του προκύπτοντος πιστωτικού υπολοίπου Φ.ΠΑ. συνολικού ύψους 142.004,33 €, το οποίο έγινε δεκτό προς επιστροφή από τον Φορολογικό Έλεγχο, από την ημέρα υποβολής προς την φορολογική αρχή της αίτησης της Εταιρείας (ήτοι από τις 25.11.2016) και μέχρι ολοσχερούς εξοφλήσεως με το επιτόκιο που προβλέπεται στο αρ. 53 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 και της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας ΔΠΕΙΣ1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπ. Οικονομικών, ανερχόμενο μέχρι σήμερα σε 6% ετησίως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Ακυρότητα της προδικασίας που ακολουθήθηκε για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Πλημμελής κι εσφαλμένη εφαρμογή της υποχρεωτικώς ακολουθητέας διαδικασίας διενέργειας φορολογικού ελέγχου. Μη κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Απαγορευμένη εν προκειμένω στέρηση από την Φορολογούσα Αρχή της αποτελεσματικής άσκησης του δικαιώματος της στην προηγούμενη ακρόαση.

2) Εσφαλμένη η κρίση της ελεγκτικής αρχής περί ύπαρξης μικρότερου πιστωτικού ποσού ΦΠΑ εγγεγραμμένου στα βιβλία της Εταιρείας σε σχέση με το αιτούμενο από τη φορολογική διοίκηση.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι η Φορολογούσα Αρχή κοινοποίησε σ' αυτήν το υπ' αρθ'/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου στο οποίο δεν αιτιολογούσε το λόγο που προέκυψε η άρνηση επιστροφής μέρους του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου, ει μη μόνον με το εν λόγω Σημείωμα η Φορολογούσα Αρχή αρνούνταν πλήρως την ικανοποίηση του αιτήματος της Εταιρείας επικαλούμενη τη μη προσκόμιση εγγράφων.

Μετά την έκδοση και κοινοποίηση του κατά τα ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων, η προσφεύγουσα Εταιρεία προσκόμισε τα έγγραφα που η Φορολογούσα Αρχή θεωρούσε κρίσιμα για την υπόθεση πλην όμως ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία νέα πρόσκληση προσκόμισης συμπληρωματικών στοιχείων (με αρ. πρωτ./20), στην οποία αυτή ανταποκρίθηκε.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι μετά την προσκόμιση από μέρους της των στοιχείων η Φορολογούσα Αρχή συνέχισε τον έλεγχο χωρίς ωστόσο να εκδώσει νέο Σημείωμα Διαπιστώσεων στο οποίο θα συμπεριελάμβανε τις ενστάσεις της αναφορικά με τη μη επιστροφή μέρους του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, στερώντας από αυτήν την αποτελεσματική άσκηση του δικαιώματος της στην προηγούμενη ακρόαση

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **14 § 1** και **2** του **N. 4174/13** (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο)ορίζονται ότι:

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών 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.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **28 § 1** του **Ν. 4174/13** (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) ορίζονται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «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.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή κατ' εφαρμογή της υπ' αριθ./2019 Απόφασης της ΔΕΔ, εξέδωσε την υπ' αριθ'/19 εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ για την επανάληψη της διαδικασίας-έλεγχος επιστροφής ΦΠΑ των φορολογικών περιόδων 1.9 – 30.9.16 στα πλαίσια του οποίου, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τις υπ' αριθ'/19 και/19 προσκλήσεις άρθρου 14 του ν. 4174/13 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα δικαιολογητικά εγγραφών. **Επειδή** η Φορολογούσα Αρχή κοινοποίησε

στην προσφεύγουσα εταιρεία το υπ' αρθ./20 σημείωμα του άρθρου 28 του ν. 4174/13 με το οποίο της γνωστοποιούσε την μη ικανοποίηση του αιτήματος της για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 335.529,47 € λόγω μη προσκόμισης των ζητηθέντων από την Φορολογούσα Αρχή παραστατικών στοιχείων.

Επειδή εν προκειμένω μετά την κοινοποίηση από την Φορολογούσα Αρχή στην προσφεύγουσα εταιρεία του ως άνω σημειώματος του άρθρου 28 του ν. 4174/13 αυτή κοινοποίησε εκ νέου, την υπ' αρθ'/20 πρόσκληση με την οποία ζητούσε από την προσφεύγουσα συμπληρωματικά στοιχεία για να αιτιολογήσει τις προκύπτουσες διαφορές ΦΠΑ μεταξύ του χρεωστικού υπολοίπου του λογ. 54.00 σε σχέση με το πιστωτικό υπόλοιπο των τελικά υποβληθεισών περιοδικών δηλώσεων για τις χρήσεις 2014 έως και 2015.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία σε απάντηση της ως άνω πρόσκλησης υπέβαλε σχετικό υπόμνημα στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων οι κάτωθι πίνακες υπολογισμού των υπολοίπων του Λογαριασμού 54.00 «ΦΠΑ» και των υπολογαριασμών του 54.00.01, 54.00.01.000, 54.00.01.001, 54.00.01.002 και 54.00.01.003, για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2014 μέχρι 30/9/2016 και στο οποίο ισχυρίζεται ότι το ποσό των 335.529,47 € προκύπτει από τους λογαριασμούς όπως εμφανίζονται στον κάτωθι πίνακα:

Αρθ. λογ/σμού	Χρήση	ποσό
54.00.01.004	ΦΠΑ χρήσης 2014	-145.280,88
54.00.01.005	ΦΠΑ χρήσης 2015	489.964,83
54.00.29.004	ΦΠΑ δαπανών 23%	3.312,45
54.00.29.005	ΦΠΑ δαπανών 13%	644,33
54.00.73.004	ΦΠΑ εκροών	-12.650,00
	Μερικό σύνολο	335.990,73
Μείον Διαφορές Περιοδικών Ελέγχων		-461,26
Σύνολο		335.529,47

Επειδή μετά τη προσκόμιση σχετικών δικαιολογητικών εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με το οποίο επιστρέφει ποσό 142.004,33 ευρώ αποδεχόμενη μερικώς το αίτημα επιστροφής.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή μετά την αξιολόγηση των στοιχείων που υπέβαλε η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε και κοινοποίησε σ' αυτήν την υπ' αριθ'/20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.01.16 – 30.09.16, χωρίς να συντάξει και να κοινοποιήσει σχετικό σημείωμα του άρθρου 28 του ν. 4174/13 και πράξη προσωρινού προσδιορισμού φόρου με το οποίο θα παρείχε την δυνατότητα στην προσφεύγουσα εταιρεία να εκφράσει τις απόψεις της, οι ισχυρισμοί αυτής γίνονται δεκτοί.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος βάσιμα προβάλλεται και παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

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 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, 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, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Σύμφωνα με το αριθμ. 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 εδάφιο 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 ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α1036682 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».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **ακύρωση λόγω τυπικής πλημμέλειας** της με αριθμό/24.2.20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.09.16 - 30.09.16) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ**

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.