



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 31-07-2020

Αριθμός Απόφασης:1606

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. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) 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 1440/Τ. Β727-04-2017).

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), καθώς και της υπ' αριθμ. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/21-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Οικονομικό/ Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

1		17/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2014	1.592,62 €	1.592,62 €
2		17/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2014	1.257,62 €	1.257,62 €
3		17/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2015	257.551,37 €	257.551,37 €
4		17/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2016	1.929,07 €	1.929,07 €
5		17/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2017	61.055,24 €	61.055,24 €
6		17/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2019	100,00 €	100,00 €
ΣΥΝΟΛΟ						323.485,92 €	323.485,92 €

. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5 Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..-

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./21-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, 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'αρ./17-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014** (χρήση από 1/01/2013 έως 31/12/2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 786,25 €, πλέον 806,37 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ , ήτοι συνολικό ποσό 1.592,62 €.

Με την υπ'αρ./17-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 937,89 €, πλέον 234,47 € πρόσθετοι φόροι άρθρου του ΚΦΔ , πλέον 85.26 € διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 1.257,62 €.

Με την υπ'αρ./17-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 122.836,06 €, πλέον 61.418,03 € πρόσθετοι φόροι άρθρου του ΚΦΔ , πλέον 73.297,29 € ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 257.551,37 €.

Με την υπ'αρ./17-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.405,28 €, πλέον 140,53 € πρόσθετοι

φόροι άρθρου του ΚΦΔ , πλέον 383,26 € ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 1.929,07 €.

Με την υπ'αρ./17-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 28.179,34 €, πλέον 14.089,67 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ΚΦΔ , πλέον 18.786,23 € ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 61.055,24 €.

Με την υπ'αρ./17-12-2019 **Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2019**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου, εισφοράς αλληλεγγύης και προστίμου, προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στις χρήσεις 2013-2017, δυνάμει της με αριθμό/17-05-2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Σε συνδυασμό με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας βάσει των έμμεσων τεχνικών ελέγχου που ορίζονται από το Άρθρο 67B ν.2238/1994, το Άρθρο 28ν.4172/2013 και το Άρθρο 27 ν.4174/2013 και συγκεκριμένα βάσει της μεθόδου της «*Τεχνικής Ανάλυσης Ρευστότητας*», ως κάτωθι:

ΟΙΚ. /ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	Φορολογητέο Εισόδημα Βάσει Δήλωσης	Φορολογητέο Εισόδημα Ελέγχου Βάσει Γενικών Διατάξεων Φ.Ε.	Φορολογητέο Εισόδημα Έλεγχου Βάσει Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου	Φορολογητέο Εισόδημα Που Λαμβάνεται Υπ' Όψιν Για τον Προσδιορισμό Του Φόρου Εισοδήματος
ΟΙΚ. 2014	2.999,45	2.999,45	5.145,80	5.145,80€
ΦΟΡ. 2014	64.952,52	64.952,52	67.794,61	67.794,61€
ΦΟΡ. 2015	389.236,65*	1.208.143,63	389.236,65	1.208.143,63€
ΦΟΡ. 2016	174.973,44	174.973,44	179.231,86	179.231,86€
ΦΟΡ. 2017	279.717,00	467.579,27	299.801,46	467.579,27€

*Το βάσει δήλωσης φορολογητέο εισόδημα προέκυψε από την τροποποιητική δήλωση Φ.Ε. που υπέβαλλε η ελεγχόμενη στις 06/09/2019.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διαρκείας του ελέγχου.

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Αντίθεση των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν. 4174/2013 προς το άρθρο 78§§1,4 του Συντάγματος.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας της Εκθέσεως Ελέγχου.

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός εισοδήματος από υπεραξία μεταβιβάσεως κεφαλαίου κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2017.

5ος Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος λόγω εσφαλμένης εφαρμογής της τεχνικής αναλύσεως ρευστότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, ορίζεται ότι «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των διακιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «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 παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα 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, περαιτέρω με το υπ' αριθ. πρωτ. **ΔΕΛ Α 1069048 2014/2.5.2014** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται οδηγίες εφαρμογής για ορισμένα άρθρα του ν. 4174/2013 και ειδικότερα για το άρθρο 62 προβλέπονται τα ακόλουθα: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το Σελίδα 7 από 16 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. έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «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, σύμφωνα με τις 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, 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, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω έλλειψης αιτιολογίας. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι από την από 17-12-2019 Έκθεση Ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και, αντιστοίχως, τους πίνακες Ι (Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων) και ΙΙ (Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων) της τεχνικής αναλύσεως ρευστότητάς, οι οποίοι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος τόσο του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, όσο και της Εκθέσεως Ελέγχου, αντιστοίχως, ο έλεγχος δεν διαλαμβάνει καμία αιτιολογία, ως προς τη μεταβολή ορισμένων επιμέρους ποσών των εν λόγω Πινάκων, τα οποία, τελικώς, μεταβάλλουν άρδην το φορολογητέο αποτέλεσμα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, η φορολογική αρχή μετά την αξιολόγηση όλων των στοιχείων που ήταν στη διάθεση της συνέταξε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου», το οποίο έλαβε αριθμό καταχώρησης/31-10-2019 και επιδόθηκε στις 08-11-2019 μαζί με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 & Φορολογικών Ετών 2014-2017, υπ' αριθμόν,, & αντίστοιχα και τον Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου Φορ. Έτους 2019 υπ' αριθμόν στη νόμιμα εξουσιοδοτημένη εκπρόσωπο της προσφεύγουσας.

Επειδή, ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου υπέβαλλε το υπ' αριθμ. /04-12-2019 απαντητικό

υπόμνημα στο παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου με ισχυρισμούς σχετικά με την Υπεραξία Μεταβίβασης Κεφαλαίου και σχετικά με ποσά που αφορούν τις “Πηγές Κεφαλαίων” και τις “Αναλώσεις Κεφαλαίων” των Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου, οι οποίοι απορρίφθηκαν από τον έλεγχο στο σύνολο τους **με αποτέλεσμα να μην υπάρξουν μεταβολές στο πόρισμα του ελέγχου** όσον αφορά το φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επειδή, ωστόσο, από την αντιπαραβολή των πινάκων που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με το Σημείωμα Διαπιστώσεων και με την έκθεση ελέγχου, διαπιστώνεται διαφοροποίηση στα δεδομένα και ακολούθως μεταβολή στο πόρισμα του ελέγχου. Συγκεκριμένα στον συνημμένο, με την από 17-12-2019 έκθεση ελέγχου, πίνακα Ι «**Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων**» η φορολογική αρχή στη σειρά 7 στο επίπεδο 2 προσδιόρισε έσοδα από «πώληση μετοχών μη εισηγμένης σε ποσού 371.660,78 Ευρώ, τα οποία είναι διαφορετικά από αυτά των 491.416,00 Ευρώ που προσδιόρισε στον συνημμένο με το Σημείωμα Διαπιστώσεων πίνακα, χωρίς να αιτιολογείται από τον έλεγχο.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αφενός δεν έλαβε πλήρη γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου ως είχε δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2012 αφετέρου το Σημείωμα Διαπιστώσεων επί του οποίου εδράζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, βάσει του οποίου η προσφεύγουσα έθεσε τους ισχυρισμούς της στερείται πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, περαιτέρω **η έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας, καθόσον ο έλεγχος δεν διαλαμβάνει καμία αιτιολογία, ως προς τη μεταβολή των επιμέρους ποσών των εν λόγω Πινάκων, τα οποία, τελικώς, μεταβάλλουν άρδην το φορολογητέο αποτέλεσμα.**

Επειδή, αν μια ατομική πράξη δεν φέρει την απαιτούμενη δικαιολογία τότε υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που συνιστά και λόγο ακύρωσης, διότι η αιτιολογία αποτελεί έκφραση της αρχής της νομιμότητας της πράξης (ΣτΕ 171/2002) («Διοικητικό Δίκαιο», Απ. Γέροντας, Σ. Λύτρας, Πρ. Παυλόπουλος, Γλ. Σιούτη, Σ. Φλογαίτης, εκδ. Σάκκουλα).

Επειδή, εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης του Κ.ΕΦΟΜΕΠ εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω έλλειψης αιτιολογίας και πρέπει για το λόγο αυτό να ακυρωθούν.

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, λόγω της τυπικής πλημμέλειας περί ελλιπούς αιτιολογίας των κρινόμενων πράξεων παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ./**21-01-2020** ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.