



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 20/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2446

ΑΠΟΦΑΣΗ

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. 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 1064/12.04.2017 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. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 15/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου ΛΑΚΩΝΙΑΣ, Τ.Κ. 23070, κατά της υπ' αριθ./23-06-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./23-06-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/06/2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αριθ./23-06-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.826,66 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 3.084,92 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ποσού 223,54 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 8.135,42 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 23/06/2020 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης,

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ./12-12-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, διενεργήθηκε έλεγχος διαπίστωσης ορθής εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. σε βάρος της προσφεύγουσας, από τον οποίο διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Στη βάση των διαπιστώσεων του ελέγχου συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 31.12.2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος τουεφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και εκδόθηκε η υπ' αρ./31.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, οικ. έτους 2013. Επίσης με βάση το πόρισμα του ελέγχου συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 31.12.2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. τουεφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και εκδόθηκε η υπ' αρ./31.12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, διαχειριστικής περιόδου 2012.

Ακολούθως, την 11.01.2019 με το υπ' αριθ. πρωτ./11.01.2019 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης εστάλησαν ταχυδρομικώς, με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα, οι υπ' αρ./2018 και/2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Σπάρτης, μαζί με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας. Κατά των εν λόγω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. κατατέθηκε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η υπ' αρ. πρωτ./13.02.2019 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ. 1962/11.06.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία εγένετο αυτή δεκτή, για τυπικούς λόγους και ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ως τυπικώς πλημμελείς, καθώς σύμφωνα με το σκεπτικό της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η φορολογική διοίκηση δεν παρείχε σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία, ως είχε υποχρέωση βάσει του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013, αναφορικά με τα γεγονότα και τα στοιχεία εκείνα που οδήγησαν στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Πλέον τούτων, με την ανωτέρω απόφαση της Δ.Ε.Δ., επισημάνθηκε ότι 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 και το άρθρο 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, ενώ με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, προβλέπεται η 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 εκείνες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους.

Κατόπιν τούτων, η Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προέβη στις νόμιμες ενέργειες, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 23.06.2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του, εφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./23.06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, οικ. έτους 2013, η οποία εστάλη ταχυδρομικώς, με συστημένη επιστολή, στην προσφεύγουσα την 23.06.2020, με το υπ' αριθ. πρωτ./23.06.2020 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας. Κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης κατατέθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν και την καθιστούν κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, μη νόμιμη και ακυρωτέα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως η τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή τόσο προστίμου όσο και φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 2012 (οικ. έτος 2013) υπέκυψε στην κατά νόμο παραγραφή στις 31-12-2018, ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί οι καταλογιστικές για την ως άνω διαχειριστική περίοδο πράξεις. Εν προκειμένω, η ταυτάριμη με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2018 αρχική εις βάρος της εκδοθείσα πράξη, κοινοποιήθη την 15-01-2019, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίον το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποκύψει στην κατά νόμο παραγραφή για την προαναφερόμενη διαχειριστική περίοδο.

2) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη, ως εκδοθείσα σε χρόνο κατά τον οποίο το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποκύψει στην κατά νόμο παραγραφή, καθώς η φορολογική αρχή όφειλε να εκδώσει νέα πράξη, απαλλαγμένη από τις τυπικές πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση της πρώτης, εντός προθεσμίας ενός έτους από την έκδοση της αποφάσεως της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (11.06.2019), ήτοι έως 11.06.2020. Παρά ταύτα, η προσβαλλόμενη πράξη, η εκδοθείσα σε συμμόρφωση προς την υπ' αρ. 1962/11.06.2019 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εξεδόθη στις 23.06.2020, ήτοι μετά την πάροδο της νομίμου προθεσμίας για την έκδοσή της.

3) Η προσβαλλόμενη πράξη, εξεδόθη κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της, καθώς οι πλημμέλειες που διαπιστώθηκαν με την υπ' αρ. 1962/11.06.2019 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δεν θεραπεύτηκαν με την από 23.06.2020 έκθεση ελέγχου τουυπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, η οποία στερείται παντελώς αιτιολογίας, που ισοδυναμεί εκ νέου με ανυπαρξία έκθεσης ελέγχου.

4) Κατά την επανέκδοση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξεως δεν τηρήθηκε νομίμως η διαδικασία ελέγχου, καθώς αυτή εξεδόθη κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου διαδικασίας έκδοσης, ήτοι χωρίς την απαραίτητη αιτιολογία, όπως τούτο έκρινε η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών με την υπ' αρ. 1962/2019 απόφασή της. Ελλειπούσης δε, της απαραίτητης αιτιολογίας, η προσφεύγουσα δεν δύναται να αμυνθεί λυσιτελώς κατά των διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής, όπως αυτές ελλιπώς, περιλαμβάνονται στο υπ' αρ./25.05.2020 σημείωμα διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής, κατά παράβαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

5) Την ίδια ημερομηνία κατά την οποία κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, κοινοποιήθηκε και η από 23-06-2020 έκθεση ελέγχου, η οποία τιτλοφορείται «ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ», στην οποία αναφέρεται ότι για τον επίδικο έλεγχο εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του ΚΦΕ (Ν.2238/1994).

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος φέρεται να διενεργήθηκε επί τη βάσει και των προϊσχυσασών διατάξεων του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994) και των διατάξεων του Ν.4174/2013, αφού στην ως άνω έκθεση ελέγχου γίνεται επίκληση και των προϊσχυσασών και των ισχυουσών διαδικαστικών διατάξεων.

Δημιουργείται, λοιπόν, πλήρης σύγχυση ως προς τη νομιμότητα του επιδικίου ελέγχου, εξ' απόψεως τηρήσεως των εφαρμοστέων διαδικαστικών διατάξεων, αφού δεν είναι δυνατόν να διαγνωσθεί το πλαίσιο επανεξετάσεως της υποθέσεως και εν τέλει από το Δικαστήριο, ποιες είναι οι διατάξεις που εφαρμόστηκαν τελικώς εν προκειμένω. Άλλωστε, η παράλληλη εφαρμογή διατάξεων αποκλείεται εκ του νόμου, αφού ο φορολογικός έλεγχος πρέπει να διεξάγεται επί συγκεκριμένου, σαφώς ορισμένου και όχι πιθανολογούμενου νομοθετικού πλαισίου (πρβλ. ΣτΕ 1649/2005) και συνιστά αναμφιβόλως νομική πλημμέλεια του διενεργηθέντος ελέγχου και των εντεύθεν επί τη βάσει αυτού εκδοθεισών πράξεων.

6) Προσδιορίζεται το ποσό των 11.176,91 ευρώ ως αδήλωτο εισόδημα, ενώ η παρακράτηση αυτή, ρητά και επεξηγηματικά αναφέρονταν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων του υπουργείου δικαιοσύνης που παρέδωσε η προσφεύγουσα σε φωτοτυπίες στην Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προς διευκόλυνση και σε καμιά περίπτωση δεν απέκρυψε. Επίσης αξιοσημείωτο το γεγονός ότι η ενεργεία της αυτή είχε τύχει του ετήσιου τακτικού ελέγχου της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Σπάρτης, αλλά και του Υπουργείου Δικαιοσύνης, το οποίο ενημερώνεται από την ίδια σε όλες τις παρακρατήσεις και αποδόσεις που αφορούν το υποθηκοφυλακείο της. Ως περιεχόμενο δε του ελεγχόμενου βιβλίου εσόδων – εξόδων Υποθηκοφυλακείου, τελούσε στην κατοχή, παρατήρηση, μελέτη και αξιολόγηση του ελεγκτή ΕΞ ΑΡΧΗΣ, ο οποίος κατά τον αρχικό έλεγχο του, προσπέρασε

και ενέκρινε ορθή την παρακράτηση της αυτή, βεβαιώνοντας της μόνο διπλοσυμφητισμό δαπανών. Ο ίδιος ο έλεγχος συνομολογεί στην από 31-12-2018 έκθεση ελέγχου, την χρήση του εν λόγω βιβλίου της, αναφέροντας μάλιστα και την σελίδα 19 αυτού, από την οποία εξάγει τα νέα συμπεράσματα του.

Από την ως άνω, βεβαία, όλως αόριστη και αντιφατική διατύπωση δεν είναι ασφαλώς δυνατόν να εξετασθεί και να διαγνωσθεί η ορθότητα των υπολογισμών της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση όμως, ο ως άνω συλλογισμός είναι και εσφαλμένος, αφού ακόμα και εάν ήθελε θεωρηθεί ότι το ποσό που φέρεται να συμφηφίστηκε ανέρχεται σε 11.176,91 ευρώ δεν αποτελεί εισόδημα και δεν μπορεί να φορολογηθεί ως εισόδημα, αφού δεν φέρει τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος και δεν μπορεί να συνιστά εισόδημα ποσό από συμφηφισμό.

7) Εσφαλμένος υπολογισμός του πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, καθώς όφειλε η φορολογική αρχή να εφαρμόσει την αρχή της ευμενέστερης κύρωσης κατά τον προσδιορισμό του πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης και δη εκείνη του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς η εφαρμοζόμενη εν προκειμένω διάταξη του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ουδόλως τυγχάνει ευνοϊκότερη, καθόσον άγει στον καταλογισμό μεγαλύτερου πρόσθετου φόρου. Συνεπώς, όφειλε η φορολογική αρχή να επιβάλλει πρόσθετο φόρο ύψους 2.145,28 ευρώ κατά τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, αντί για 3.084,92 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 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. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. **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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 36 Παραγραφή

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».

«Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει « αρχική ή» τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

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, περαιτέρω, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο** της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης 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 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 επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθμ./**23.06.2020** προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, εκδοθείσα κατόπιν επανάληψης της διαδικασίας έκδοσης της αρχικής υπ' αρ./2018 πράξης, λόγω ακύρωσης αυτής με την υπ' αρ. 1962/11.06.2019 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους, ήτοι λόγω έλλειψης σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας έκδοσής της, όπως αυτή περιέχεται στην σχετική έκθεση ελέγχου του, υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, εξεδόθη μετά τον χρόνο που ορίζεται από τις ανωτέρω διατάξεις, ήτοι πέραν του ενός έτους από την έκδοση της υπ' αρ. 1962/11.06.2019 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και για το λόγο αυτό το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ'αριθμ./23-06-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, οικονομικού έτους 2013, λόγω παραγραφής.

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 ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.