



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 29.10.2021

αριθμός απόφασης 3811

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά α) του με αριθ./2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και β) της τεκμαιρόμενης απόρριψης της με αριθ. πρωτ./2015 αίτησης περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001-2014, όπως αυτή προκύπτει από την με ημερομηνία 12.04.2021 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τον με αριθ./2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, του οποίου ζητείται η ακύρωση

6. Την από 11.06.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς
7. Τα με αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/24.09.2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29.09.2021 συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 τον με αριθ. /2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για το φορολογικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος από 1.01.2014-31.12.2014) καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 76,02 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 38,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 114,03 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16.04.2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας, για την περίοδο από 1.01.2000-31.12.2014, σε βάρος της προσφεύγουσας με κύρια δραστηριότητα νομικές δραστηριότητες στο παρελθόν.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου, η προσφεύγουσα με τις από αρχικές και συμπληρωματικές υποβληθείσες δηλώσεις της διαμόρφωσε τα ακαθάριστα έσοδα και κατ' επέκταση και τα καθαρά κέρδη της, βάσει βεβαιώσεων που προσκόμισε από την ανώνυμη εταιρεία «.....». Στη συνέχεια, με την αριθ. πρωτ. /2015 αίτησή της αιτήθηκε την ανάκληση και επανεκκαθάριση των εκπρόθεσμων δηλώσεων φόρου εισοδήματος, λόγω λάθους, υποβάλλοντας εκ νέου τροποποιητικές δηλώσεις οι οποίες μηδένιζαν τα ποσά από παροχή νομικών υπηρεσιών, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει σχετικά δικαιολογητικά. Το αρμόδιο τμήμα Εισοδήματος, προκειμένου να προβεί στην παραλαβή των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων απέστειλε το με αριθ. πρωτ. /2015 έγγραφο στο Δικηγορικό Σύλλογο ζητώντας την επαλήθευση της εγκυρότητας των προσκομισθέντων βεβαιώσεων. Σε απάντηση του ως άνω αιτήματος ο Δικηγορικός Σύλλογος απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εκ νέου βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου τις οποίες έλαβε υπόψη του το αρμόδιο τμήμα Εισοδήματος. Στη συνέχεια στις 19.02.2016 η προσφεύγουσα υπέβαλε νέα αίτηση για την ανάκληση των δηλώσεων για τα έτη 2001-2015 που είχε υποβάλει ο φοροτεχνικός της, ισχυριζόμενη ότι τα έτη αυτά δεν είχε κανένα εισόδημα από καμία πηγή. Στις 3.04.2019 η προσφεύγουσα κατέθεσε εκ νέου αίτηση στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι τελευταίες υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις της, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η οικεία εντολή ελέγχου. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του όλα τα δεδομένα που είχε στη διάθεσή του και συγκεκριμένα: τα δεδομένα των αρχικών, των συμπληρωματικών και των τροποποιητικών δηλώσεων της προσφεύγουσας, τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις από τις εταιρείες «.....», «.....» και «.....», την αλληλογραφία με το Δικηγορικό Σύλλογο και τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών από δηλώσεις τρίτων διαπίστωσε ότι ενώ η ελεγχόμενη δικηγόρος δεν υπέβαλε καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. ως είχε υποχρέωση, είχε δηλωθεί ως

προμηθευτής από τις εταιρείες «.....» και «.....». Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας είναι ορθές και όχι ανακριβείς και εσφαλμένες όπως ισχυρίστηκε εκ των υστέρων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένως η φορολογική αρχή απέρριψε τις ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2001-2014, από τις οποίες προέκυπτε ότι δεν υφίσταται φορολογητέο εισόδημα από παροχή νομικών υπηρεσιών κατά την περίοδο αυτή.
- Εσφαλμένως καταλογίστηκε εις βάρος της με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 συνολικό ποσό φόρου 114,03 ευρώ, καθώς για την εξακρίβωση του φορολογητέου εισοδήματός της δεν έχουν συνυπολογιστεί οι δαπάνες στις οποίες προέβην και ειδικότερα οι ασφαλιστικές εισφορές που κατέβαλλε εκ της δικηγορικής της ιδιότητας και οι δαπάνες για την διαβίωσή της κατά την περίοδο αυτή.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να βεβαιώσει σε βάρος της το έτος 2021 φόρο εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001-2014.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/24.09.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο υπέβαλε αίτημα ακρόασης από την Υπηρεσία μας. Κατόπιν υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. εις. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29.09.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά την συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προς ανάπτυξη των διαλαμβανομένων σε αυτή ισχυρισμών της:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής:

«Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

..... Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. «Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1-5 της ΠΟΛ.1064/17 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.:

«Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το

αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.»

Επειδή, στην παρ. Δ' της ΠΟΛ. 1069/2014 ορίζονται τα εξής:

«Δ. Εξέταση Ενδικοφανούς Προσφυγής και έκδοση απόφασης

..... 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης.».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή η προσφεύγουσα αιτείται να κληθεί να παραστεί στη συζήτησή της.

Επειδή, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση, αλλά μόνο αν το κρίνει απαραίτητο.

Επειδή, εν προκειμένω δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλίση της προσφεύγουσας σε ακρόαση καθώς δεν επικαλέστηκε νέα πραγματικά περιστατικά ούτε προσκόμισε νέα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3α του άρθρου 36 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

Επειδή, δυνάμει έκδοσης της με αριθ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου η αρμόδια φορολογική αρχή διενήργησε έλεγχο, από τον οποίο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τις αποδοχές της βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που είχε στη διάθεσή του (εικόνα αποδοχών φορ. έτους 2014 του συστήματος taxis, όπου εμφανίζονται οι αποδοχές του φορολογούμενου σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες μέχρι 31.12.2015) και το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε σε 8.802,29 ευρώ.

Επειδή, δε γεννάται ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης φορ. έτους 2014, καθόσον σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να εκδώσει πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εντός δέκα ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι για το φορολογικό έτος 2014 μέχρι 31.12.2025, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα με αριθ. πρωτ./2015 αίτηση υπέβαλε ανακλητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001-2014. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης, ήτοι την 22.10.2015 τεκμαίρεται η απόρριψη της ως άνω αίτησης, και η προσφεύγουσα δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Επειδή, η προσφεύγουσα στις 3.04.2019 κατέθεσε νέα αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προκειμένου για την ανάκληση των συμπληρωματικών δηλώσεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, όσον αφορά το μέρος της ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης των από 21.07.2015 ανακλητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001-2014, ασκείται εκπροθέσμως και άρα απαραδέκτως.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16.04.2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28.05.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της-..... του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και συγκεκριμένα:

α) την επικύρωση του με αριθ./2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και

β) την απόρριψη αυτής ως απαραδέκτου ως προς την τεκμαιρόμενη απόρριψη της με αριθ. πρωτ./2015 αίτησής της περί ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001-2014.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.