



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 27.05.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2044

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 από 27.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου NEΑΣ ΚΥΔΩΝΙΑΣ, κατά: **1)** της υπ' αριθ./**29.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, **2)** της υπ' αριθ./**29.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, **3)** της υπ' αριθ./**29.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, **4)** της υπ' αριθ./**29.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /29.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 10.370,24 €, πλέον 5.185,12 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 15.555,36 €.

2) Με την υπ' αριθ. /29.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 10.673,21 €, πλέον 5.336,61 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.313,13 €, και συνολικά 17.322,95 €.

3) Με την υπ' αριθ. /29.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 11.323,53 €, πλέον 5.661,77 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 16.985,30 €.

4) Με την υπ' αριθ. /29.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 17.428,08 €, πλέον 8.714,04 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 26.142,12 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., προέκυψαν από τα πορίσματα των από 29.12.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. βάσει του ν. 4172/2013 και ν. 2859/2000 αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, που διενεργήθηκαν δυνάμει της με αριθ. 268/25.05.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Διότι ουχί ορθώς και κατ' εσφαλμένην ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, για τις προσβαλλόμενες εφαρμόστηκε η έμμεση τεχνική ελέγχου για τον προσδιορισμό των υποτιθέμενων φορολογητέων εισοδημάτων, καθώς η επιχείρηση μας ουδόλως πληροί της προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

2. Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, αν και εφαρμόστηκε (όλως καταχρηστικώς) και η μέθοδος της σχέσης τιμής

πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών (όπως μας απαντήθηκε σε σχετικό βήϊ3ü):επισυνάπτεται εκτύπωση από την outlook express εφαρμογή της αλληλογραφίας μας με τον ελεγκτή.

3. Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων ,στις προσβαλλόμενες 897,898 /2021 πράξεις οριστικού προσδιορισμού εισοδήματος αναφέρετε ότι εφαρμόστηκε η έμμεση μέθοδος της αρχής των αναλογιών. Σύμφωνα όμως με την ΠΟΛ Ε2016/2020 αναφέρετε ότι για την εφαρμογή της τεχνικής των αναλογιών μετά την ανάλυση των πωλήσεων και / ή του κόστους των πωλήσεων προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μια γνωστή εκ των προτέρων βάση (ενδεικτικά κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα τελικά έσοδα του φορολογουμένου.

4. Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνείαν και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, όσον αφορά το ποσοστό των αποσβέσεων που εφαρμόσαμε 20% αντί 16%, καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 24.762,64 Ευρώ.

5. Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνείαν και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων ΔΕΝ εγένετο η εφαρμογή γενικής ανάλυσης ρευστότητας της επιχείρησης

6. . Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνείαν και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, εγένετο και η επιβολή των προστίμων του άρθρου 58 και 58^Α του Κ.Φ.Δ., τα οποία αδίκως, παρανόμως και μη νομίμως μου επιβλήθηκαν,

7. Διότι ουχί ορθώς, κατ' εσφαλμένην ερμηνείαν και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, δεν προκύπτει ποια τεχνική εφαρμόστηκε στις προσβαλλόμενες. Ενώ στις προσβαλλόμενες αναφέρεται ότι εφαρμόστηκε η έμμεση μέθοδος των αναλογιών και σε ερώτημα του λογιστή μου με email (που προσάγω και επικαλούμαι) απαντήθηκε ότι εφαρμόστηκε σ' αυτές η τεχνική της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, λόγω των πολλών ατελειών και παραλείψεων (παρ' όλες τις σαφείς οδηγίες που υπάρχουν με τις ΠΟΛ που αναφέρονται πιο πάνω) δεν προκύπτει καθόλου ποια τελικώς εφαρμόστηκε, καθώς καμιά δεν προσομοιάζει και δεν ακολουθεί τα παραδείγματα της διοίκησης,.....”

Στις 28.03.2022 αποστείλαμε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/28.03.2022 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε την προσφεύγουσα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Μέχρι και την σύνταξη της παρούσης απόφασης, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση με υποβολή έγγραφων απόψεων.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

“Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 27. Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.”

Επειδή, στην απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1094/2014 ορίζεται:

Το πρώτο εδάφιο του άρθρου 5 της απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ. 1050/17-2-2014 (ΦΕΚ 474 τ. Β' /25-2-2014) αντικαθίσταται ως εξής:

“Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος έλεγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της”.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, στον προσφεύγοντα, δυνάμει της ως άνω αναφερθείσας εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

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 εμπεριστατωμένα 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, στις διατάξεις του άρθρου 64 του 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, συναφώς, στις διατάξεις 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, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι “ Διότι ουχί ορθώς, κατ’ εσφαλμένην ερμηνείαν και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, δεν προκύπτει ποια τεχνική εφαρμόστηκε στις προσβαλλόμενες. Ενώ στις προσβαλλόμενες αναφέρεται ότι εφαρμόστηκε η έμμεση μέθοδος των αναλογιών και σε ερώτημα του λογιστή μου με email (που προσάγω και επικαλούμαι) απαντήθηκε ότι εφαρμόστηκε σ’ αυτές η τεχνική της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, λόγω των πολλών ατελειών και παραλείψεων (παρ’ όλες τις σαφείς οδηγίες που υπάρχουν με τις ΠΟΛ που αναφέρονται πιο πάνω) δεν προκύπτει καθόλου ποια τελικώς εφαρμόστηκε, καθώς καμιά δεν προσομοιάζει και δεν ακολουθεί τα παραδείγματα της διοίκησης,.....”

Επειδή, στην από 29.12.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος ν. 4172/2013 και στη σελίδα 15, αναγράφεται: “ως εκ τούτου, κατόπιν σύνταξης εισηγητικής έκθεσης εκδόθηκε η υπ’ αρ. πρωτ./02-12-2021 απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων σύμφωνα με

την οποία αποφασίστηκε η εφαρμογή έμμεσης μεθόδου για τις ελεγχόμενες περιόδους των ετών 2015 και 2016”.

Επειδή, στην με αρ. πρωτ./02.12.2021 ΑΠΟΦΑΣΗ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, αναφέρεται: “ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με κάθε διαθέσιμο στοιχείο (σχετικό, άρθρο 15 του ν. 4174/2013) του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 στην ελεγχόμενη υπόθεση του με ΑΦΜ, σύμφωνα με την εντολή ελέγχου/2021, για τα φορολογικά έτη 2015 & 2016.”

Επειδή, στην προαναφερόμενη Απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, δεν προκύπτει ποια έμμεση τεχνική ελέγχου εφαρμόζεται και με ποια αιτιολογία.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και Φ.Π.Α. είναι πλημμελώς αιτιολογημένες, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1050/17-02-2014, όπως αντικαταστάθηκε με την ΠΟΛ. 1094/04-04-2014, και που συνίσταται στη μη αναφορά συγκεκριμένης επιλογής έμμεσης τεχνικής ελέγχου και μη αιτιολογημένης απόφασης για αυτή, και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν, για τυπικούς λόγους.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, 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 παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

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 «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] 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, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών του προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./27.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του”, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των 1) της υπ’ αριθ./29.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, 2) της υπ’ αριθ./29.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, 3) της υπ’ αριθ./29.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, 4) της υπ’ αριθ./29.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, να ενεργήσει αναλόγως.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.