



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/5/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 1697

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ και έδρα επί της κατά : **α)** της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, **β)** της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, **γ)** της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, **δ)** της υπ. αρ. /8-12-2021 (αρ.τaxis:...../2021) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021, **ε)** της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, **στ)** της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, **ζ)** της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, η) της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2015, θ) της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2016, ι) της υπ. αρ. /8-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τις από 8/12/2021 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, Τελών Χαρτοσήμου & Κ.Φ.Δ. Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ ΕΞ2022ΕΜΠ/3-3-2022 Πράξη Αναπομπής της υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

8. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ ΕΙ2022ΕΜΠ/9-5-2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί της αναπομπής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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:

- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 13.276,55 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 6.638,28 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 19.914,83 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 21.262,69 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 10.631,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 31.894,04 €.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 16.172,33 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 8.086,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 24.258,50 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 12.860,31 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 4.197,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 17.057,90 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 12.055,93 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. 6.027,96 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 18.083,89 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε κύριος φόρος 6.372,85 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. 3.186,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 9.559,28 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου 560,00 ευρώ, εισφορά υπέρ ΟΓΑ 112,00 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 280,00 ευρώ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη ποσού 56,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.008,00 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου 320,00 ευρώ, εισφορά υπέρ ΟΓΑ 64,00 ευρώ, πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 160,00 ευρώ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του προστίμου ποσού 32,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 576,00 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου 353,60 ευρώ, εισφορά υπέρ ΟΓΑ 70,72 ευρώ, πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω μη υποβολής ποσού 176,80 ευρώ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του προστίμου ποσού 35,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 636,48 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. /8-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Άρθρου 54 του Ν.4174/2013 καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, διότι δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 14 του Ν.4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 8/12/2021 Εκθέσεων Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Φορολογίας Χαρτοσήμου και Κ.Φ.Δ. που συνετάγησαν κατόπιν ελέγχου που πραγματοποιήθηκε βάσει των υπ' αριθ. /23-5-2019 και /18-5-2021 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της ΔΟΥ Καλαμάτας για παροχή πληροφοριών και προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων (άρθρο 14 του Ν. 4174/2013) αλλά ούτε διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις της στο Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου (άρθρο 28 του ίδιου νόμου). Ως εκ τούτου ο έλεγχος αναζήτησε πληροφορίες και στοιχεία από τρίτους – αντισυμβαλλόμενους της προσφεύγουσας. Επίσης έλαβε υπόψη του τα λογιστικά αρχεία εσόδων – εξόδων που είχε στη διάθεσή του από προγενέστερο προληπτικό έλεγχο που είχε διενεργηθεί στην έδρα της ελεγχόμενης. Λαμβάνοντας επίσης υπόψη τα διαθέσιμα στοιχεία και τα δεδομένα του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) διενήργησε έλεγχο και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν έλαβε ποτέ ούτε την πρόσκληση για προσκόμιση των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων, με αποτέλεσμα να οδηγηθεί ο έλεγχος σε εσφαλμένα συμπεράσματα, ούτε το σημείωμα διαπιστώσεων, με αποτέλεσμα να στερηθεί του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, κατά παράβαση του άρθρου 20 παράγραφος 2 του Συντάγματος.
2. Προσκομίζει, μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αρχεία με παραστατικά αγορών, δαπανών και εσόδων για τα ελεγχόμενα έτη ώστε να ληφθούν υπόψη επαναπροσδιορίζοντας το τελικό αποτέλεσμα.
3. Καταλογίσθηκε εσφαλμένως τέλος χαρτοσήμου 2,4% επί της αξίας ορισμένων πιστώσεων των υπό κρίση ετών καθόσον δε συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν ως δάνεια.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε στην υπό κρίση περίοδο:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε την 13.01.2022, μέσω του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και την 27.01.2022 προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. το βιβλίο εσόδων - εξόδων μαζί με παραστατικά εσόδων, αγορών και δαπανών, τα οποία δεν είχε προσκομίσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη του κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, για το λόγο αυτό, εκδόθηκε η με αριθμό 13/3-3-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. προκειμένου να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις από τη Δ.Ο.Υ. ώστε να αξιολογηθούν τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, με το υπ' αριθ. /9-5-2022 έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας απάντησε ότι δεν κατέστη δυνατό να επεξεργαστεί τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν.

Επειδή τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης, με την οποία επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο που να μπορεί να στηρίξει την εγγραφή και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999):

«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. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013): «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, όπως ορίζει το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε 8 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 εμπειριστατωμένα 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 ο υποχρεωτικός τύπος της διαδικασίας του ελέγχου διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Π.Δ. 16/1989 (έκθεση ελέγχου), στην παρ. 1 δ' του οποίου ρητά αναφέρει ότι οι «εκθέσεις πρέπει να διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια, πληρότητα. Να διατυπώνονται με σαφήνεια συντομία, σοβαρό ύφος, στη δημοτική γλώσσα, το μονοτονικό σύστημα και να είναι, καθαρογραμμένες. Στην παράγραφο 2 ζ' του ίδιου άρθρου αναφέρεται ότι στο περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνονται οι διαφορές που διαπιστώθηκαν με αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή, με τις αποφάσεις ΣτΕ 4384/1977 και 4387/1977, έγινε δεκτό ότι αναίτιολόγητη παρίσταται και η πράξη στην οποία παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού χωρίς όμως αυτά να συνδέονται με αξιολογήσεις και νομικά πλημμελής είναι επίσης η πράξη όταν η αιτιολογία της δεν στηρίζεται επαρκώς στα πορίσματα ελέγχου (ΣτΕ 3764/1990 ΔΦΝ 45, 1289). Η παντελής δε αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη επιβολής προστίμου νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1542/2016, ΔΕΦΑΘ 1075/2011). Ειδικότερα η Έκθεση Ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και

το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης (ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 2054/1995, Στε 1148/1994). Εάν η οικεία έκθεση Ελέγχου δεν περιέχει την απαραίτητη κατά τον νόμο σαφή και επαρκή αιτιολογία, πρέπει να ακυρωθούν, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου ως προς τη διαδικασία έκδοσής τους, οι προσβαλλόμενες πράξεις που έχουν στηριχθεί σε αυτήν. Η έλλειψη αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1542/2016).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων (και σύνταξης των οικείων Εκθέσεων Ελέγχου), ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα επιπλέον στοιχεία διότι δεν τα είχε στη διάθεσή του αλλά και όταν αυτά τέθηκαν στη διάθεσή του δεν προχώρησε στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις ώστε, εφόσον αναθεωρούσε τα πορίσματα του ελέγχου να τροποποιούνταν αναλόγως οι προσβαλλόμενες πράξεις, με συνέπεια η ελεγκτική διαδικασία και το αποτέλεσμα αυτής να μην είναι επαρκώς αιτιολογημένα.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται **τυπικά πλημμελείς**. ο έλεγχος πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 6 του Ν. 4174/2013, «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 το άρθρο 36 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.

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:

....

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 ο έλεγχος δύναται να προβεί σε έκδοση νέας πράξης εντός περιόδου ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 13/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, με ΑΦΜ και
την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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.