



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

05/05/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Αριθμός απόφασης:

1563

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του ΤΟΥ, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου Αττικής, οδός, αριθ., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας της με αριθμό πρωτ. /11-10-2021 αίτησης επιστροφής φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 έως και 2014, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 19-01-2022 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 το με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2021, αριθ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οικονομικού έτους 2005, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του προσφεύγοντα, προέκυψε για τον ίδιο τελικό χρεωστικό ποσό 2.258,46 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 200,12 €.

Με το με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2021, αριθ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οικονομικού έτους 2006, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του προσφεύγοντα, προέκυψε για τον ίδιο τελικό χρεωστικό ποσό 2.439,87 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 68,96 €.

Με το με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2021, αριθ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οικονομικού έτους 2007, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του προσφεύγοντα, προέκυψε για τον ίδιο τελικό χρεωστικό ποσό 2.362,39 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 117,55 €.

Με το με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2021, αριθ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οικονομικού έτους 2008, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του προσφεύγοντα, προέκυψε για τον ίδιο τελικό χρεωστικό ποσό 2.099,61 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 194,88 €.

Με το με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2021, αριθ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οικονομικού έτους 2009, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του προσφεύγοντα, προέκυψε για τον ίδιο τελικό χρεωστικό ποσό 2.027,67 € αντί του αρχικού πιστωτικού ποσού 64,92 €.

Με το με ημερομηνία έκδοσης 24-06-2021, αριθ. δήλωσης και αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οικονομικού έτους 2010, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας του προσφεύγοντα, προέκυψε για τον ίδιο τελικό χρεωστικό ποσό 2.348,98 € αντί του προηγούμενου χρεωστικού 1.268,62 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν τροποποιητικών δηλώσεων που υπέβαλε ο προσφεύγων στις 23-10-2020 για τα ως άνω έτη, καθώς σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι εισέπραξε το έτος 2014 αναδρομικά αποδοχών, εκτός

συντάξεων, που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται. Στον προσφεύγοντα εστάλη ενημέρωση στον προσωπικό του ηλεκτρονικό λογαριασμό την 01-10-2020 την οποία ανάγνωσε στις 02-10-2020 και ακολούθως προέβη στην υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων οι οποίες εκκαθαρίστηκαν από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

Την 11-10-2021 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, τη με αριθ. αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και τη διαγραφή ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του, που αφορούν οφειλές των μη δηλωμένων αναδρομικών παρελθοντικών ετών η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η ανωτέρω αίτησή του και να του επιστραφεί ο σχετικός αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

- Παρανόμως απορρίφθηκε η αίτησή του για επιστροφή, νομιμοτόκως, των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και προσαυξήσεων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, άρα πρέπει να γίνει δεκτή με την παρούσα προσφυγή.
- Όπως έγινε δεκτό με τις 616, 617, 618/2021 αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ, η διάταξη του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 με την οποία η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους και πρόστιμα διακόπτεται με την έκδοση της πράξης είναι ανίσχυρη και ως εκ τούτου μη εφαρμοστέα. Αντιθέτως έχουν εφαρμογή οι προϊσχύουσες του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 διατάξεις, με τις οποίες προϋπόθεση διακοπής της παραγραφής είναι και η εντός της προθεσμίας κοινοποίηση της σχετικής πράξης. Επομένως, παρανόμως βεβαιώθηκε επιπλέον φόρος και φόρος εκπροθέσμου για το οικονομικό έτος 2014, διότι δεν διενεργήθηκε κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης μέσα στην οριζόμενη προθεσμία παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου.
- Η Φορολογική αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος. Η διάταξη του άρθρου 32 παρ. 2 αφορά την περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος προσέρχεται και υποβάλλει (είτε ηλεκτρονικά είτε αυτοπροσώπως) την οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος, και πέραν των στοιχείων που ο ίδιος παραθέτει η Φορολογική Διοίκηση ανευρίσκει και άλλα στοιχεία για τα εισοδήματα του φορολογούμενου. Εάν η Φορολογική Αρχή ακολουθούσε τη νόμιμη διαδικασία, θα έπρεπε να εκδώσει εντολή ελέγχου και να αποστείλει στον φορολογούμενο σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρο 14 του ν. 4174/2013) ή έστω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 του ν. 4174/2013).

Επειδή στο άρθρο 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης....»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/ 11-12-2014 «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)» της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. (Διευκρινίζεται ότι η εν λόγω διάταξη δεν έχει εφαρμογή στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, στις οποίες ο Κ.Φ.Δ. θα εφαρμοστεί από 1-1-2015, άρα και η εν λόγω διάταξη).

3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.

4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

Επειδή σύμφωνα με τα εδάφια γ' και δ' του άρθρου 34 του ν. 4174/2013:

«...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 «Περί Δημόσιου Λογιστικού [...]» (Α' 247):

«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής [...].»

Επειδή οι ανωτέρω διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 90 ν. 2362/1995 ή της παρ. 4 του άρθρου 42 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εφαρμόζονται σε φόρους που έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεώς του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δηλώσεως φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκε βάσει της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας τροποποίησης ή την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος, και γεννάται εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του, συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ ή της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 (πρβλ ΣτΕ 1751/2017, 425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).

Επειδή εν προκειμένω το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που έχει καταβληθεί βάσει των με αριθ.,,,, και τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, οι οποίες ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή στο άρθρο 84 παρ. 1 του προϊσχύοντος ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή η κατά τα ανωτέρω θεσπιζόμενη παραγραφή στο φορολογικό δίκαιο έχει το χαρακτήρα γνήσιας παραγραφής, με αποτέλεσμα η παρέλευσή της να μην αποσβένει τη σχετική απαίτηση του Δημοσίου αλλά να καταλείπει ατελή ενοχή.

Επειδή συνεπώς η από τον φορολογούμενο υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ανεξαρτήτως της τυχόν συμπλήρωσης ή μη του χρόνου παραγραφής της οικείας ενοχής, εναπόκειται στη σφαίρα της ελεύθερης βούλησής του και συνακόλουθα νομίμως εκκαθαρίζεται από την οικεία φορολογική αρχή (πρβλ. Γνωμ. ΝΣΚ 14/2016).

Επειδή εν προκειμένω, νομίμως εκκαθαρίστηκαν από την Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας οι με αριθ. δήλωσης,,,, και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα που υπέβαλε ο προσφεύγων και δεν τίθεται, σύμφωνα με όσα ανωτέρω εκτέθηκαν, ζήτημα παραγραφής. Κατά συνέπεια, ο λόγος αυτός τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 14 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή στο άρθρο 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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.

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 από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η διαδικασία των άρθρων 14 και 28 του ν. 4174/2013 δεν αφορά τις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες χωρεί διοικητικός

προσδιορισμός του φόρου, σύμφωνα με την ανωτέρω εκτεθείσα διάταξη του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013, αλλά μόνο τις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες χωρεί διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκαν πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε ο ίδιος ο προσφεύγων και επομένως οι σχετικοί λόγοι της προσφυγής πρέπει να απορριφθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου Αττικής, οδός , αριθ., και την επικύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της με αριθμό πρωτ. /11-10-2021 αίτησής του.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

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.