



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 28/06/2019

Αριθμός απόφασης: 2125

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου, ενεργώντας ατομικά, αλλά και με την ιδιότητα του συνεκκαθαριστή, συνδιαχειριστή και ομόρρυθμου εταίρου της ήδη λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην, κατά:

Α) των υπ' αριθ. /2018 και /2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Β) των υπ' αριθ. /2018 και /2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2013 και 2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και

Γ) των υπ' αριθ. /2018 και /2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **05/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, ενεργώντας ατομικά, αλλά και με την ιδιότητα του συνεκκαθαριστή, συνδιαχειριστή και ομόρρυθμου εταίρου της ήδη λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**, 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:

1) Με την υπ' αριθμ./**2018** Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **8.000,00€**.

2) Με την υπ' αριθμ./**2018** Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **4.000,00€**.

Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν από το πόρισμα της από 28/12/2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα προκύπτει ότι ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του 1) τα κατασχεθέντα με την αρ./2015 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων (μονάδα Η/Υ, μονάδα server, usb stick) και 2) την από 16/02/2016 υπηρεσιακή τεχνική έκθεση ανάγνωσης βάσεων του τεχνικού διαχειριστή της Υπηρεσίας, έκρινε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

Χρήση 2012

Μη έκδοση **5.866** αποδείξεων λιανικής πώλησης, αξίας μικρότερης των 1.200€ έκαστη, καθαρής αξίας **227.207,64€**, πλέον ΦΠΑ 52.224,26€, ήτοι σύνολο 279.431,90€, κατά παράβαση των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΚΒΣ, γεγονός που επιφέρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού $800 \times 30 / 3 = 8.000,00 \text{€}$.

Στις 17/10/2012 εκδόθηκε η ΑΕΠ/12 για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01-31/12/2012, βάσει της υπ' αριθ. έκθεσης/2012 που αφορά την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή ανακριβής έκδοση του αξίας 414,90€.

Χρήση 2013

Μη έκδοση **5.475** αποδείξεων λιανικής πώλησης, αξίας μικρότερης των 1.200€ έκαστη, καθαρής αξίας **213.222,76€**, πλέον ΦΠΑ 43.012,45€, ήτοι σύνολο 256.235,21€, κατά παράβαση του ΚΦΑΣ, γεγονός που επιφέρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού $800 \times 15/3 = 4.000,00\text{€}$.

3) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας φόρος ποσού 45.586,68€, πλέον πρόστιμο 42.760,31€, ήτοι συνολικό ποσό **88.346,99€**.

4) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας φόρος ποσού 51.882,22€, πλέον πρόστιμο ποσού 48.665,52€, ήτοι συνολικό ποσό **100.547,74€**. Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 28/12/2018 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, σύμφωνα με το οποίο, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις ως άνω παραβάσεις μη έκδοσης Α.Λ.Π., έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της ως άνω εταιρείας **ανακριβή** για τη χρήση 2012, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4, 7 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον **εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων** οικονομικού έτους 2013, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του ν. 2238/94.

Για τη χρήση 01/01-31/12/2013, που είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του ΚΦΑΣ, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) βάσει των διατάξεων των άρθρων 30,31 και 32 του ν.2238/1994.

5) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας ΦΠΑ ποσού 58.957,50€, πλέον πρόστιμο ποσού 55.302,14€, ήτοι συνολικό ποσό **114.259,64€**.

6) Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας φόρος ποσού 43.473,25€, πλέον πρόστιμο ποσού 40.777,90€, ήτοι συνολικό ποσό **84.251,15€**. Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθώς ο έλεγχος προέβη στην αναμόρφωση των δεδομένων των υποβληθείσων εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ χρήσεων 2012 και 2013, προσδιορίζοντας την αξία των φορολογητέων εκροών στο ποσό των 413.179,47€ και το φόρο εκροών στο ποσό των 95.031,28€, για τη χρήση 2012 και στο ποσό των 463.764,06€ και το φόρο εκροών στο ποσό των 90.043,45€, στη χρήση 2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ακυρότητα των πράξεων, λόγω παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, όπως αυτό κατοχυρώνεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος, στο άρθρο 6 του ΚΔΔ και στο άρθρο 28 του ΚΦΔ.
2. Το δικαίωμα του δημοσίου να επιβάλει τους επίμαχους φόρους και πρόστιμα έχει υποπέσει σε παραγραφή καθώς η επίδοση των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων δεν συντελέστηκε έως την 31/12/2018 και στους δυο εκκαθαριστές και ομορρύθμους εταίρους.
3. Άκυρη κατάσχεση, καθώς στο σώμα της δεν αναγράφεται το νόημα της κατάσχεσης, ήτοι ότι αυτή διενεργείται αναγκαστικώς λόγω υπονοιών απόκρυψης φορολογητέας ύλης.
4. Όπως αναισιολόγητα και σε κάθε πάντως περίπτωση με πλημμελή αιτιολογία, με αόριστες, ανεδαφικές και αντιφατικές κρίσεις, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ως ανακριβή με συνέπεια την απόρριψη των δεδομένων αυτών και την προσφυγή στην εξωλογιστική μέθοδο με σύγκριση εξωλογιστικών και λογιστικών κερδών, με εφαρμογή συντελεστών και με χρήση προσαύξησης. Τονίζεται εμφαντικώς ότι ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία πρέπει να είναι αντικειμενικά αδύνατος, και όχι απλά δυσχερής, ή όπως αόριστα ανέφικτος.
5. Οι ένδικες πράξεις επιβολής ΦΠΑ χρήσεων 2012 και 2013 είναι ακυρωτές, δοθέντος ότι δεν προσδιορίστηκαν αυτοτελώς οι φορολογητέες εκροές των ένδικων χρήσεων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 48§§2,3 του ν.2859/2000. Ο εξωλογιστικός - τεκμαρτός προσδιορισμός των εκροών, παραβιάζει θεμελιώδη αρχή και διάταξη της οδηγίας για το ΦΠΑ.
6. Ουσία αβάσιμα η διάδικος Φορολογική Αρχή κρίνει ότι η εταιρεία δεν έχει εκδώσει αποδείξεις για τις χρήσεις 2012 και 2013, επικαλούμενη αποκλειστικά και μόνο την από 16-2-2016 Υπηρεσιακή Τεχνική Έκθεση Ανάγνωσης Βάσεων. Η ανάγνωση των βάσεων δεν έλαβε χώρα από ανεξάρτητο όργανο, ούτε παρουσία ανεξαρτήτου οργάνου, ήτοι π.χ. από αστυνομικό, από υπάλληλο της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας, αλλά από υπάλληλο της ίδιας της Φορολογικής Αρχής. Περαιτέρω, κρίσιμα είναι τα εξής δεδομένα: Η βάση με τίτλο την οποία η Φορολογική Αρχή επεξεργάστηκε και προέβη σε ανάγνωση αυτής, εξαιτίας της οποίας εκδόθηκαν οι ένδικες πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ, οι ένδικες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ χρήσεων 2012 και 2013, όπως πολύ καλά γνωρίζει η Φορολογική Αρχή και αναφέρει και στην από 16-2-2016 Υπηρεσιακή Τεχνική της Έκθεση, δεν βρέθηκε στον server της εταιρείας μας, αλλά σε έτερο υπολογιστή, μάρκας Περαιτέρω, όπως αναφέρεται στην ως άνω Υπηρεσιακή Τεχνική Έκθεση, η βάση αυτή μεταφέρθηκε στον κεντρικό server της εταιρείας και αναγνώστηκε από συγκεκριμένη εφαρμογή, διότι στον η/υ όπου και βρέθηκε αυτή, ήτοι στον, δεν υπάρχει πρόγραμμα ανάγνωσης της βάσης. Εντούτοις, ούτε η μεταφορά ούτε η ανάγνωση αυτής έγινε παρουσία ανεξαρτήτου οργάνου, ήτοι αστυνομικού ή υπαλλήλου της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας. Είναι όπως αόριστη και αναπόδεικτη, αλλά και ουσία αβάσιμη η κρίση που διατυπώνεται στην ως άνω Υπηρεσιακή Τεχνική Έκθεση ότι η βάση που βρέθηκε στον η/υ μάρκας είναι αντίγραφο ασφαλείας που πάρθηκε την 7-10-2013. Εξάλλου, όπως αόριστα και αναπόδεικτα γίνεται λόγος περί δήθεν διαγραφής δεδομένων από τον κεντρικό υπολογιστή της εταιρείας μας. Το πρόγραμμα λήψης παραγγελιών δεν παρείχε καμία δυνατότητα ηλεκτρονικού

αντιγράφου, ήτοι back up, για αυτόν άλλωστε τον λόγο, η βάση που η Φορολογική Αρχή επεξεργάστηκε στην κατάληξη του αρχείου έχει την ένδειξη .ftb και όχι .backup. Το επίμαχο όμως αρχείο που η διάδικος Φορολογική Αρχή επεξεργάστηκε και επί τη βάσει του οποίου εξέδωσε τις ένδικες πράξεις, δεν περιέχει μόνο εκτελεσθείσες παραγγελίες. Ουσιαστικά, πρόκειται για αρχείο που περιέχει όχι μόνο τις τελικώς εκτελεσθείσες και πραγματικές παραγγελίες που έχουν ασφαλώς τιμολογηθεί και η εταιρεία μας έχει εκδώσει τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία, αλλά το επίμαχο αρχείο, περιέχει και πολλαπλές εγγραφές, απλώς και μόνο για λόγους εκπαίδευσης και άρτιας χρήσης και λειτουργίας των χρηστών του συστήματος λήψης παραγγελιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις το άρθρου **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 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, σε περίπτωση λύσεως ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και περατώσεως ή μη υπάρξεως σταδίου εκκαθαρίσεως αυτής, νομίμως εκδίδεται πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων επ' ονόματι της λυθείσης εταιρείας, εφ' όσον αυτή ανάγεται σε αποτελέσματα διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υφίστατο το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, είτε γιατί η εταιρεία εξακολουθούσε να λειτουργεί είτε γιατί δεν είχε περατωθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως. Η δε επ' ονόματι της εταιρείας εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων **κοινοποιείται προς όλους τους εταίρους, οι οποίοι μπορούν να ασκήσουν ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσφυγή, είτε όλοι μαζί, είτε ο καθένας χωριστά, είτε μερικοί από αυτούς (ΣτΕ 5460/1996, 1887/1990 7μελούς συνθ.).**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 258§3 του ν. 4072/2012 ορίζεται ότι:

«3. Ο εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδο του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.»

Επειδή, εν προκειμένω, η ήδη λυθείσα εταιρεία με την επωνυμία «.....»,
ΑΦΜ:, και ο **του**, **ΑΦΜ:**
....., υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή
κατά των ίδιων ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ζητώντας την ακύρωσή τους.

Επειδή, επί η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή εξετάστηκε και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019
Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία αποφασίστηκε η **αποδοχή** αυτής και η
ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων **για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια)**.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63§6** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι: «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**», και με
τις διατάξεις του άρθρου **63§2 περ. γ'** του ίδιου νόμου ότι: «Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1
[πενταετία] παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο
βοήθημα ή μέσο, **για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης**, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο
βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, 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 ακύρωσή 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 επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν ήδη ακυρωθεί με την ως άνω απόφαση και συνεπώς
παρέλκει η εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **05/03/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**
.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.