



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23.5.2024

Αριθμός απόφασης: 1599

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)».

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

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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 **26.1.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '....., ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά της αρ./29.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα σχετιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από **26.1.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '....., ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/29.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017 προσδιορίστηκε διαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 21.157,27 €, και διαφορά ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ύψους 4.231,45 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του 4987/2022 επί της διαφοράς τελών χαρτοσήμου ύψους 10.578,63 € και προστίμου του άρθρου 58 του 4987/2022 επί της διαφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 2.115,73 €, ήτοι σύνολο 38.083,09 €

Η ως άνω πράξης εδράζεται επί της από 29.12.2023 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, η οποία, όπως αναγράφεται στο σώμα αυτής, συντάχθηκε βάσει της αρ./16.3.2023 εντολής ελέγχου.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και την επισκόπηση του τηρούμενου Ισοζυγίου καθώς και τις χρεώσεις του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού «53.98.99.0005» διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη πληρώνει προμηθευτές της επιχείρησης «.....» για λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας (σύμφωνα με την αναγραφόμενη από την ίδια την εταιρία αιτιολογία). Οι χρεώσεις αυτές κρίθηκαν από τον φορολογικό έλεγχο ως δάνειο προς την επιχείρηση ΑΕ με ΑΦΜ, που υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου.

Περαιτέρω, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η ύπαρξη της από 08.11.2017 σύμβασης εκχώρησης απαίτησης μεταξύ της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ως «εκχωρήτρια» και της ελεγχόμενης ως «εκδοχέας» για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, σύμφωνα με την οποία η εκχωρήτρια επιχείρηση μεταβιβάζει στον εκδοχέα όλα τα δικαιώματά της, προσωπικά και πραγματικά και τις σχετικές αγωγές από τις εκχωρούμενες απαιτήσεις και τις εγγυήσεις που έχει λάβει η εκχωρήτρια για ασφάλεια των εκχωρούμενων εσόδων. Δεδομένου ότι στην εν λόγω σύμβαση δεν συνομολογείται ακριβές, το αναλογικό τέλος 3% ή 2% κατά περίπτωση καταβάλλεται κατά την εκάστοτε είσπραξη του χορηγούμενου δικαιώματος. Από τον έλεγχο κρίθηκε ότι πιστώσεις στον λογαριασμό «53.98.99.0005 (.....)» κατά το μήνα Δεκέμβριο 2017 αποτελούν δάνειο και υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου 2%.

Στις 28.11.2023 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά με αριθ. καταχώρησης στην ελεγχόμενη επιχείρηση το με αριθ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 ν. 4987/2022 με προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου και προστίμων, με το οποίο της γνωστοποιήθηκαν οι διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και εκλήθη όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησής του, να υποβάλει τις απόψεις της. Η εν λόγω κοινοποίηση αναγνώστηκε από την ελεγχόμενη αυθημερόν, χωρίς ωστόσο αυτή ουδέποτε να ανταποκριθεί.

Συναφώς κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη ηλεκτρονικά με αριθ. καταχώρισης στο taxis το με αριθ./28.12.2023 Συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 ν. 4987/2022 με προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου, τελών και προστίμων για τη φορολογική περίοδο 1.1.2017-31.12.2017 στις 29.12.2023, το οποίο αναγνώστηκε αυθημερόν.

Επί του Συμπληρωματικού Σημειώματος Ελέγχου, η ελεγχόμενη απέστειλε το με αριθ. πρωτ. EI 2023/29.12.2023 απαντητικό της έγγραφό, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα δεν αποδέχτηκε την κρίση του ελέγχου για τον λογαριασμό 53.98, θεωρώντας τον ως ταμειακή διευκόλυνση και όχι ως δάνειο.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση της ως άνω προσβαλλομένης πράξης του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προβάλλοντας τους κατωτέρω ισχυρισμούς:

1. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργήθηκε χωρίς να έχει εκδοθεί σχετική εντολή ελέγχου. Η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της αρ./16.3.2023 εντολής ελέγχου που αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου το πρώτον την 25.1.2024 κατόπιν αιτήματός της, μετά το πέρας του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση η αρ./16.3.2023 εντολή ελέγχου που αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου ορίζει ως αντικείμενο ελέγχου τη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ και όχι τα τέλη χαρτοσήμου. Η από 23.11.2023 και με αρ. τροποποίηση της εντολής ελέγχου με την οποία προστέθηκε στο αντικείμενο του ελέγχου και οι άλλοι φόροι και τέλη και εισφορές, δεν κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, αλλά έλαβε γνώση το πρώτον την 25.1.2024 κατόπιν αιτήματός της. Ουδέποτε η προσφεύγουσα προσκλήθηκε να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις
2. Παραγραφή του δικαιώματος επιβολής τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτος 2017.
3. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης. Στο συμπληρωματικό σημείωμα διαπιστώσεων με τις προσωρινές πράξεις αναρτήθηκε στο taxisnet την 29.12.2023. Η προσφεύγουσα εξαναγκάσθηκε και υπέβαλε τις απόψεις της την ίδια ημέρα και δεν τηρήθηκε η ταχθείσα εικοσαήμερη προθεσμία.
4. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του ΚΝΤΧ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4987/2022: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4987/2022: «1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
 - β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
 - γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
 - δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
 - ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
 - στ) τον χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.
- Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1073/2018 με θέμα 'Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)':

«..1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή προβάλλεται, μεταξύ άλλων ο ισχυρισμός ότι η με αρ./23.11.2023 εντολή ελέγχου δεν κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, ούτε περαιτέρω γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018.

Επειδή, εν προκειμένω, για τη διενέργεια του υπό κρίση ελέγχου στην προσφεύγουσα αρχικά εκδόθηκε η υπ' αριθ./08.10.2020 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, στις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α., για την περίοδο από 01.01.2017 έως 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών. Η εντολή αυτή τροποποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών στις 08.02.2021 με την έκδοση της υπ' αριθ./08.02.2021 τροποποιητικής εντολής ελέγχου λόγω αλλαγής ως προς το πρόσωπο του Εν συνεχεία, καθώς εν τω μεταξύ είχε συντελεστεί στις 29.07.2022, η έναρξη λειτουργίας του αρμόδιου πλέον 4ου Ελεγκτικού Κέντρου Αττικής, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η υπ' αριθ./10.03.2023 εντολή ελέγχου, για τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου στις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2017 έως 31.12.2018 στην επιχείρηση της προσφεύγουσας εταιρείας. Στις 15.03.2023 παρελήφθη από τον εξουσιοδοτημένο λογιστή της προσφεύγουσας εταιρείας κ. η με αρ. πρωτ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/13.03.2023 γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού με συνημμένη την αρ./10.03.2023 ως άνω εντολή ελέγχου. Εν συνεχεία, εκδόθηκε στις 16.03.2023 η υπ' αριθ. τροποποιητική της ως άνω εντολής ελέγχου αποκλειστικά επί το σκοπώ όπως προστεθεί ότι πρόκειται για αξιολογημένες-προτεραιοποιημένες υποθέσεις 2023.

Όπως προκύπτει από το από 30.1.2024 έγγραφο απόψεων του 4ου ΕΛΚΕ Αττικής επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ, προέκυψε η ανάγκη επέκτασης της ανωτέρω εντολής και σε άλλα φορολογικά αντικείμενα, λόγω των ευρημάτων του ελέγχου, με συνέπεια την έκδοση στις 23.11.2023 της με αρ. εντολής ελέγχου, με επέκταση του αντικειμένου του ελέγχου και στις φορολογίες άλλοι φόροι, τέλη και εισφορές.

Επειδή, εν προκειμένω, η με αρ./23.11.2023 εντολή ελέγχου εκδόθηκε προκειμένου να συμπεριληφθούν στο αντικείμενο του ελέγχου και τα τέλη χαρτοσήμου, ήτοι ο έλεγχος στα τέλη χαρτοσήμου διενεργήθηκε βάσει της ως άνω εντολής. Ωστόσο όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων η εν λόγω εντολή ελέγχου δεν κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, ούτε περαιτέρω γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, για σκοπούς άσκησης όλων των νομίμων δικαιωμάτων του φορολογούμενου, θεσπίστηκε η υποχρεωτική κοινοποίηση σε αυτόν της εντολής ελέγχου σε συνάρτηση με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι πράγματι για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων αυτών, μετά την τροποποίησή τους με εκείνες του άρθρου 49 παρ. 4 ν. 4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 ν. 4512/2018, καθίσταται εύλογη η υποχρεωτική κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και επί ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης, διαφορετικά δε θα μπορούσαν να λειτουργήσουν πλήρως οι νέες αυτές διατάξεις κι έτσι θα έμενε εν μέρει ανεκπλήρωτος ο σκοπός που ήθελε να πετύχει ο νομοθέτης με τη θέσπισή τους.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση δεν τηρήθηκαν οι ανωτέρω διατάξεις και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή με το άρθρο 4§3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β1440/27-04-2017) ορίζεται ότι:

«[...] Σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου 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 παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) 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 το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης 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 ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 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 επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26.1.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, ΑΦΜ και την ακύρωση της αρ./29.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

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.