



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 26/04/2024

Αριθμός απόφασης: 1080

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
 - 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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017),
 - δ. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου 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. Την από 29-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης/04.12.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης.

7. Τα με αρ. πρωτ. elenxis/16-01-2024,/18-02-2024 και/27-02-2024 συμπληρωματικά έγγραφα του προσφεύγοντος.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 29.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις 03-06-2018 μέσω διαδικτύου, υπέβαλε εμπρόθεσμα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία έλαβε αριθμό καταχωρήσεως/2018, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/03-06-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, με χρεωστικό ποσό φόρου 162,85€.

Σύμφωνα με διαθέσιμα στη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, αρχεία διασταυρώσεων με δεδομένα που παρελήφθησαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών φορολογικών στοιχείων μεταξύ κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα δεδομένα, τα οποία αφορούν συντάξεις και ενοίκια φορολογικού έτους 2017 που έλαβαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από τη Γερμανία, ο προσφεύγων κατά το έτος 2017 έλαβε συντάξιμες αποδοχές ποσού 42.014,40€ από τον ασφαλιστικό φορέα «.....», ποσού 975,30€ από τον ασφαλιστικό φορέα «.....» και απέκτησε

εισοδήματα από ακίνητα στην Γερμανία ποσού 2.303,00€, δηλαδή εισοδήματα συνολικού ποσού 45.292,70€.

Σε συνέχεια του από 09-01-2023 μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της ΑΑΔΕ με το οποίο γνωστοποιούνταν στον προσφεύγοντα η υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσής φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2017, για αποδοχές αλλοδαπής, υπέβαλε εκπρόθεσμα με το με αρ. πρωτ./13-01-2023 αίτημα την υπ 'αρ./2023 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος. Στην εν λόγω δήλωση ο προσφεύγων α) συμπεριέλαβε ποσό 45.292,30€, στον κωδικό 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από τον φόρο και την εισφορά (παρ. 2 αρθ. 43^α ΚΦΕ) « του εντύπου Ε1 β) τροποποίησε τον κωδικό 659 «εισοδήματα που αποκτήσατε το 2017, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με ηλεκτρονική πληροφόρηση» από 15.908,00€ σε 463,05€ γ) συμπεριέλαβε ποσό 40,00€, στον κωδικό 291 «Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία» και ποσό 6,00€ στον κωδικό 293 «Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης».

Ακολούθως ο προσφεύγων και ο λογιστής του με διαδοχικά αιτήματά προς την Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης συνυπέβαλαν σχετικά έγγραφα αλλά και αιτήσεις όπου ενδεικτικά αναφέρουν α) «.....Σας αναφέρω ότι η Α' Δ.Ο.Υ επί δώδεκα (12) έτη έχει δεχθεί όλα τα έγγραφα (μπορείτε να δείτε τον φάκελο της Α' Δ.Ο.Υ) και δεν φορολόγησε την σύνταξη μου. Ως επίσης και η Ε' εφορία για ένα έτος. Κατόπιν τούτου παρακαλώ εφαρμόστε την σύμβαση και διορθώστε την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού από 04/12/2023» β) «Συν τοις άλλους αναφέρω ότι η Α' Δ.Ο.Υ επί χρόνια εξέδιδε πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ως επίσης και εσείς για το έτος 2021 σύμφωνα με την Σ.Α.Δ.Φ., κατόπιν τούτου εφαρμόστε την σύμβαση και διορθώστε την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από 04/12/2023».

Κατόπιν ελέγχου των δικαιολογητικών της εν λόγω δήλωσης αλλά και αξιοποίησης των ανωτέρω στοιχείων, η Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης προέβη στην εκκαθάρισή της διαγράφοντας το ποσό των 45.292,30€ από τον κωδικό 617 και συμπεριλαμβάνοντας α) στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λ.π. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» του εντύπου Ε1 ποσό 42.014,40€ β) στον κωδικό 659 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2017, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 975,30€ (τροποποιώντας το αρχικώς δηλωθέν ποσό) γ) στον κωδικό 171 καθαρό εισόδημα ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή ποσό 2.303,00€. Σε βάρος του προσφεύγοντος εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/04-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού

έτους 2017, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ.) και προέκυψε χρεωστικό ποσό 12.560,08€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 162,85€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση-ακύρωση της ανωτέρω πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα έχει φορολογηθεί στην Ελλάδα ως συνταξιούχος δημοσίου στην Γερμανία. Η ενέργεια δε αυτή, όπου για πρώτη φορά εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και χωρίς καμία εξήγηση για την μεταβολή στο τρόπο και στην διαδικασία προσδιορισμού της φορολογικής υποχρέωσης, αφού πολλά προηγούμενα έτη εκδίδονταν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ πράξη διοικητικού προσδιορισμού βάσει των δεδομένων της κάθε φορά υποβληθείσας δήλωσης του.

Επειδή, στο άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι : «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, στο άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι : «2.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.».

Επειδή, στο άρθρο 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 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, σύμφωνα με τη θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π.Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ. 174), αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς

και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης. Σχετικό με την αιτιολογία είναι το βάρος της απόδειξης για τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι προϋπόθεση της έκδοσης της διοικητικής πράξης (αρ. 17 παρ. 3 του ΚΔΔιαδ). Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο όσο και από το δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος ή για τη διασφάλιση των συμφερόντων ή δικαιωμάτων του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας.

Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ΣτΕ 3692/2001, 4223/2000), β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Συγκεκριμένα, το διοικητικό όργανο εντοπίζει, ερμηνεύει και εφαρμόζει τον κρίσιμο κανόνα δικαίου (νομικό σκέλος της πράξης, ορθή ερμηνεία του περιεχομένου του κανόνα δικαίου, ΣτΕ 546/2008), υπαγάγει δηλαδή τα πραγματικά περιστατικά στον κανόνα δικαίου. (Ευγενία Πρεβεδούρου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων, Γενικό Διοικητικό Δίκαιο. Εμβάθυνση Δημοσίου Δικαίου. Διάγραμμα).

Επειδή, από την ισχύ της ειδικής διάταξης του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ., με την οποία καθιερώνεται ρητώς στο νόμο η αιτιολογία ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της πράξης προσδιορισμού του φόρου, η εξέταση της ύπαρξης και της έκτασης της αιτιολογίας της πράξης εμπίπτει στον έλεγχο των ουσιωδών τύπων και κατ' επέκταση της τυπικής νομιμότητας της πράξης, έτσι ώστε σε περιπτώσεις ανύπαρκτης αιτιολογίας ή παντελούς αοριστίας ή ανεπάρκειας αυτής να είναι δυνατή η ακύρωση της πράξης λόγω τυπικής πλημμέλειας και η αναπομπή της υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή για έκδοση νέας πράξης..... Αντιθέτως, επιμέρους ελλείψεις και ελαττώματα του περιεχομένου της αιτιολογίας δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια της πράξης, αλλά ανάγονται στο βάσιμο της αιτιολογίας, το οποίο εμπίπτει στον έλεγχο της ουσιαστικής νομιμότητας της πράξης. (Ιωάννης Φωτόπουλος, Ερμηνεία του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη, 2018, σελ. 1862).

Επειδή, με την απόφαση ΣτΕ 1542/2016 κρίθηκε ότι η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου

ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώντας τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013).

Επειδή, στο άρθρο 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. 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. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, με βάση τα παραπάνω η έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προϋποθέτει α) την διενέργεια ελέγχου από τη φορολογική αρχή και την αιτιολογημένη διαπίστωση της ανακρίβειας ή του σφάλματος, κατόπιν της διαδικασίας των άρθρων 23 – 28 του ΚΦΔ, δηλαδή έκδοση εντολής, διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, έκδοση σημειώματος διαπιστώσεων, παροχή δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, και σύνταξη έκθεσης ή β) την υποβολή από τον φορολογούμενο τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον αυτή γίνει αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση πληρούνται καταρχήν οι προϋποθέσεις του αρ. 34 του Κ.Φ.Δ. για την έκδοση της με αρ. ειδοποίησης/04-12-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 από τη Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, καθώς

πραγματοποιήθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό/13-01-2023 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ωστόσο, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης παρεμβαίνοντας στα δεδομένα αυτής, ήτοι κυρίως συμπληρώνοντας α) στον κωδικό 171 «καθαρό εισόδημα ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή» ποσό 2.303,00€ και β) στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λ.π. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 42.014,40€ χωρίς να αιτιολογεί αυτήν την ενέργεια της, επί του σώματος της πράξης ως όφειλε.

Επειδή, η εν λόγω παράλειψη καθιστά νομικώς πλημμελή την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (έλλειψη αιτιολογίας) και ακυρώσιμη. Είναι πρόδηλη δε, η απουσία αιτιολογίας στην προσβαλλόμενη πράξη, όπως προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά και τα συνυποβαλλόμενα έγγραφά σύμφωνα με τον φάκελο της υπόθεσης.

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 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..... 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 τις παραγράφους 1 και 2γ του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. «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.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/29.12.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αρ. ειδοποίησης/04.12.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης), λόγω τυπικών πλημμελειών. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της ανωτέρω φορολογικής αρχής, όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**