



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1771

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - ΑΦΜ:, ως αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ:

- α) της υπ' αριθ. /2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,
- β) της υπ' αριθ. /2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,
- γ) της υπ' αριθ. /2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020,

δ) της υπ' αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021,
ε) της υπ' αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018,
στ) της υπ' αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019,
ζ) της υπ' αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020,
η) της υπ' αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2024,/2024,/2024 και/2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ./2024,/2024,/2024 και/2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/12/2019, 01/01/2020 - 31/12/2020 και 01/01/2021 - 31/12/2021 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - ΑΦΜ:, ως αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με 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:

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ εξαλείφθηκαν οι δηλωθείσες ζημιές χρήσης ύψους 28.948,48€ και επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες εργαστηρίου αισθητικής προσώπου και σώματος κύριος φόρος ποσού 36.351,38€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 18.175,69€, ήτοι συνολικό ποσό 54.527,07€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με τη α) μη αναγνώριση ζημιάς παρελθούσας χρήσης ποσού 13.207,32€ και β) την προσθήκη ποσού 141.090,73€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ εξαλείφθηκαν οι δηλωθείσες ζημιές χρήσης ύψους 26.841,14€ και επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, κύριος φόρος ποσού 33.568,86€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 16.784,43€, ήτοι συνολικό ποσό 50.353,29€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με τη α) μη αναγνώριση ζημιάς παρελθούσας χρήσης ποσού 28.948,48€ και β) την προσθήκη ποσού 137.762,90€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ εξαλείφθηκαν οι δηλωθείσες ζημιές χρήσης ύψους 38.234,19€ και επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, κύριος φόρος ποσού 18.675,80€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 9.337,90€, ήτοι συνολικό ποσό 28.013,70€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με τη α) μη αναγνώριση ζημιάς παρελθούσας χρήσης ποσού 26.841,14€ και β) την προσθήκη ποσού 89.208,87€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ εξαλείφθηκαν οι δηλωθείσες ζημιές χρήσης ύψους 18.269,12€ και επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, κύριος φόρος ποσού 11.042,35€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 5.521,18€, ήτοι συνολικό ποσό 16.563,53€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με τη α) μη αναγνώριση ζημιάς παρελθούσας χρήσης ποσού 38.234,19€ και β) την προσθήκη ποσού 30.227,42€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου ποσού 20.321,01€ και επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, κύριος φόρος ποσού 36.828,99€, λόγω α) μη αναγνώρισης του πιστωτικού υπολοίπου φόρου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 23.116,46€, β) προσθήκης αφαιρούμενων ποσών από το σύνολο του φόρου εισροών ύψους 171,77€ και γ) διαπίστωσης αποκρυβεισών φορολογητέων εκροών ποσού 141.090,73€ πλέον ΦΠΑ 33.861,77€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου ποσού 7.915,93€ και επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, κύριος φόρος ποσού 45.832,88€, λόγω α) μη αναγνώρισης του πιστωτικού υπολοίπου φόρου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 20.321,01€, β) προσθήκης αφαιρούμενων ποσών από το σύνολο του φόρου εισροών ύψους 364,72€ και γ) διαπίστωσης αποκρυβεισών φορολογητέων εκροών ποσού 137.762,91€ πλέον ΦΠΑ 33.063,08€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση από το φόρο εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου ποσού 918,20€ και επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020 - 31/12/2020, κύριος φόρος ποσού 28.547,77€, λόγω α) μη αναγνώρισης του πιστωτικού υπολοίπου φόρου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 7.915,93€, β) προσθήκης αφαιρούμενων ποσών από το σύνολο του φόρου εισροών ύψους 139,91€ και γ)

διαπίστωσης αποκρυβεισών φορολογητέων εκροών ποσού 89.208,88€ πλέον ΦΠΑ 21.410,13€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Με την υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επιβλήθηκε στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... E.E.» με ΑΦΜ:, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021, κύριος φόρος ποσού 8.172,78€, λόγω α) μη αναγνώρισης του πιστωτικού υπολοίπου φόρου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 918,20€ και β) διαπίστωσης αποκρυβεισών φορολογητέων εκροών ποσού 30.227,42€ πλέον ΦΠΑ 7.254,58€, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ).

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 27/02/2024 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, που συντάχθηκαν σε εκτέλεση της/2023 εντολής του Προϊσταμένου της. Είχε προηγηθεί η έκδοση της υπ' αριθ./09.10.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ για τις παραβάσεις απόκρυψης φορολογητέας ύλης από επιχειρηματική δραστηριότητα που διαπιστώθηκαν με την από 04/10/2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, που συντάχθηκε σε εκτέλεση των υπ' αριθ./2021 και/2023 εντολών του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας της αποδιδόμενης παράβασης.
2. Μη εκπλήρωση του βάρους της απόδειξης της φορολογικής αρχής ως προς την τέλεση των αποδιδόμενων παραβάσεων.
3. Μη προσδιορισμός του χρόνου παροχής έκαστης υπηρεσίας.

Επειδή, με το άρθρο 63 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας...».

Επειδή, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του

Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη...».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4987/2022, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του Ν.4987/2022 ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις από 27/02/2024 εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, οι οποίες εδράζονται επί της από 04/10/2023 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, διαπιστώθηκε η ανακριβής ή η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για υπηρεσίες αποτρίχωσης με τη χρήση laser και αισθητικής προσώπου ή σώματος, από την επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με ΑΦΜ:, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 – 13 ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και συγκεκριμένα:

1. η ανακριβής έκδοση 2.560 και η μη έκδοση 1.350 φορολογικών στοιχείων – αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, με συνολική αποκρυβείσα αξία 174.952,50€ (καθαρή αξία 141.090,73€ πλέον ΦΠΑ 24% 33.861,77€, για το φορολογικό έτος 2018,
2. η ανακριβής έκδοση 4.715 και η μη έκδοση 295 φορολογικών στοιχείων – αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, με συνολική αποκρυβείσα αξία 170.826,00€ (καθαρή αξία 137.762,90€ πλέον ΦΠΑ 24% 33.063,10€, για το φορολογικό έτος 2019,

3. η ανακριβής έκδοση 2.985 και η μη έκδοση 105 φορολογικών στοιχείων – αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, με συνολική αποκρυβείσα αξία 110.619,00€ (καθαρή αξία 89.208,87€ πλέον ΦΠΑ 24% 21.410,13€, για το φορολογικό έτος 2020, και
4. η ανακριβής έκδοση 385 φορολογικών στοιχείων – αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, με συνολική αποκρυβείσα αξία 37.482,00€ (καθαρή αξία 30.227,42€ πλέον ΦΠΑ 24% 7.254,58€, για το φορολογικό έτος 2021.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή συνέταξε τις από 27/02/2024 εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και ν.2859/2000 (ΦΠΑ) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, κατά των ίδιων προσβαλλόμενων πράξεων ασκήθηκε η υπ' αριθ. 11790/27.03.2024 ενδικοφανής προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... E.E.» με ΑΦΜ: και εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθ. 1766/24.07.2024 απόφαση με την οποία έγιναν δεκτοί οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της, ακυρώνοντας τις υπ' αριθ. /2024, /2024, /2024 και /2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021 αντίστοιχα, και /2024, /2024, /2024 και /2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01/2018 – 31/12/2018, 01/01/2019 – 31/12/2019, 01/01/2020 – 31/12/2020 και 01/01/2021 – 31/12/2021 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Κατά συνέπεια, δεν υφίσταται πλέον διαφορά προς επίλυση και η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή είναι άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. /27.12.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του – ΑΦΜ:, ως αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου της επιχείρησης με την επωνυμία «..... E.E.» με ΑΦΜ:, ως άνευ αντικειμένου.

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

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.