



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03/09/2024

Αριθμός απόφασης:1856

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ με ΑΦΜ**, κατά: α) των με αριθμ. ... και .../12-03-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, και β) των με αριθμ. και/12-03-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ πράξεων επιβολής προστίμων, φορολογικών περιόδων 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση αυτών.

6. Τις από 23/04/2024 έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 10/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ./12-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 40.594,97€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022, ύψους 20.297,49€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 7.834,77€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 68.727,23€.

Με την αριθμ./12-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 23.918,83€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022, ύψους 11.959,42€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 4.499,90€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 40.378,15€.

Με την αριθμ./12-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 12.838,06€, πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, ύψους 6.419,03€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **19.257,09€**.

Με την αριθμ. .../12-03-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 7.391,38€, πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, ύψους 2.201,55€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **9.592,93€**.

Οι ανωτέρω πράξεις, εκδόθηκαν από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, στα πλαίσια μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014, δυνάμει των με αριθμ. /11-06-2021 εντολής ελέγχου. Ειδικότερα, με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1124/2015 Απόφασης για διπλογραφικά βιβλία, που διενεργήθηκαν, αξιοποιήθηκαν πληροφορίες και στοιχεία που διαθέτε η φορολογική αρχή και εμπεριέχονται στην ΠΟΛ. 1033/2014, όπου διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης του ιδίου και της συζύγου του, ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και ειδικότερα με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών. Κατόπιν εφαρμογής της ως άνω μεθόδου, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν στο ύψος των 2.753.036,76€ για το φορολογικό έτος 2018 και στο ύψος των 3.289.729,10 €, για το φορολογικό έτος 2019, ενώ τα μικτά κέρδη σε 288.145,76€ και 335.059,53€, αντίστοιχα. Στη φορολογία Φ.Π.Α., οι φορολογητέες εκροές επαναπροσδιορίστηκαν για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως προέκυψαν από την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου /10-04-2024 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη και αβάσιμη η εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου και δη της αρχής των αναλογιών, λόγω μη πλήρωσης των όρων του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013 και συγκεκριμένα : α) λόγω εσφαλμένης εκτίμησης από τη Διοίκηση, των δαπανών διαβίωσης για τα υπό κρίση έτη, στις οποίες προστίθενται δαπάνες για την αγορά ακινήτων και Φόρου Μεταβίβασης Κεφαλαίου, β) λόγω διαθεσίμου εισοδήματος παλαιότερων ετών που επαρκεί για την κάλυψη των οικογενειακών δαπανών διαβίωσης των ελεγχόμενων χρήσεων και γ) λόγω ότι η αποδοθείσα παράβαση κατά το έτος 2019, επί της οποίας ο έλεγχος τεκμηριώνει την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου, αφορά τη μη έκδοση ενός τιμολογίου συνολικής αξίας 221,05€ και τη μη έκδοση παραστατικού διακίνησης, η οποία είναι ιδιαίτερα μικρής έκτασης που δεν μπορεί να οδηγήσει στην εφαρμογή του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΕ.

2. Εσφαλμένη εφαρμογή της επιλεγείσας μεθόδου. Συγκεκριμένα ο έλεγχος προσδιόρισε το μικτό κέρδος με την εφαρμογή των συντελεστών 11,69% για το έτος 2018 και 11,34% για το έτος 2019 στο

συνολικό κόστος πωληθέντων, χωρίς ωστόσο να υπολογίσει καθόλου φύρα, σε αντίθεση με την ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, η οποία κατά τη διενέργεια της ποσοτικής καταμέτρησης, στο από 3/10/2019 πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης δέχθηκε διαφορά της τάξεως των 2,174%, ως λογική απόκλιση.

3. Παραβίαση του δικαιώματος ακρόασης, κατ'εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4987/2022. Ειδικότερα, στην υπό κρίση περίπτωση, στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στο προσωρινό φύλλο ελέγχου δεν είχε γίνει οποιαδήποτε αναφορά στις διαφορές της αποθήκης, τις οποίες καταγράφει για πρώτη φορά στην έκθεση ελέγχου που του κοινοποιήθηκε, με συνέπεια να στερηθεί εξ αυτού του λόγου το δικαίωμα στην προηγούμενη ακρόαση, ως προς τη διαπίστωση αυτή του ελέγχου. Συνεπώς πάσχει ακυρότητας στο σημείο αυτό η έκθεση ελέγχου και συνεπώς και ο οριστικός προσδιορισμός του φόρου.

4. Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, ο έλεγχος μεταφέρει τα αποτελέσματα του ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος για να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα / εκροές του ΦΠΑ. Ωστόσο, μια τέτοια μεταφορά των προσδιορισθέντων ακαθαρίστων εσόδων με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, δεν είναι επιτρεπτή σε ότι αφορά τον προσδιορισμό του ΦΠΑ των εκροών, ενόψει του άρθρου 19 του Κώδικα ΦΠΑ, σε συνδυασμό με την αντίστοιχη πρόβλεψη συναφούς οδηγίας και τη συναφή νομολογία.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό :

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».*

Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής: *«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.».*

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4987/2022, με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, 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 μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.».

Επειδή το συνταγματικά κατοχυρωμένο ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από οποιαδήποτε ενέργεια λαμβάνεται εις βάρος του, συνάδει με το επίσης συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα του «αναφέρεσθαι», άρ.10 παρ.3 του Συντάγματος, που εξειδικεύθηκε στο άρθρο 5 του Ν. 2690/1999 σύμφωνα με το οποίο « 1. Κάθε ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των διοικητικών εγγράφων. Ως

διοικητικά έγγραφα νοούνται όσα συντάσσονται από τις δημόσιες υπηρεσίες, όπως εκθέσεις, μελέτες, πρακτικά, στατιστικά στοιχεία, εγκύκλιες οδηγίες, απαντήσεις της Διοίκησης, γνωμοδοτήσεις και αποφάσεις».

Επειδή, προκειμένου ο φορολογούμενος να ασκήσει αποτελεσματικά το δικαίωμά του στην προηγούμενη ακρόαση, προβλέφθηκε, με το άρθρο 28 παρ.1 του ν.4987/2022, η υποχρέωση της διοίκησης να επιδίδει στον ελεγχόμενο τις προσωρινές πράξεις επιβολής φόρων και προστίμων, καθώς και το σημείωμα διαπιστώσεων επί του οποίου παρατίθενται με σαφήνεια οι πραγματικοί και νομικοί λόγοι που οδήγησαν το διοικητικό όργανο στη διαμόρφωση της κρίσης του.

Επειδή περαιτέρω, το δικαίωμα ακρόασης είναι προνόμιο του διοικούμενου με σκοπό την προάσπιση των εννόμων συμφερόντων του και την προαγωγή της συνεργασίας με τη Διοίκηση. Ταυτόχρονα, συμβάλλει σε μια πιο σφαιρική αντίληψη της υπόθεσης και επομένως στην ομαλή επίλυση της διαφοράς σε επίπεδο Διοίκησης ή έστω στην πληρέστερη εκκαθάριση αυτής.

Επειδή, η αποτελεσματική άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι συνυφασμένη με την πρόσβαση του διοικούμενου στα στοιχεία του φακέλου που συμπληρώνουν την αιτιολογία της πράξης.

Επειδή, με βάση την από 12/03/2024 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η φορολογική αρχή έκανε ποσοτική καταμέτρηση – έλεγχο κλειστής αποθήκης, όπως αναλυτικά καταγράφεται στις σελίδες 14-19 της οικείας έκθεσης, από την οποία προέκυψαν συγκεντρωτικές διαφορές ύψους 54.389,82€, για το φορολογικό έτος 2018 και 53.389,23€ για το φορολογικό έτος 2019. Επιπλέον στην ως άνω έκθεση ελέγχου, αναφέρεται ότι οι διαφορές από την κλειστή αποθήκη θα προστεθούν με τυχόν άλλες διαφορές που θα προκύψουν κατ'εφαρμογή των γενικών διατάξεων, θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων, εκτός και αν κατά τη διενέργεια του ελέγχου προκύψουν μεγαλύτερες διαφορές από την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 27 του ν. 4987/2022, σε συνδυασμό με το άρθρο 28 του ν 4172/2013. Επιπλέον στο με αριθ. πρωτ. .../09-02-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 9/2/2024, δεν είχε γίνει οποιαδήποτε αναφορά στις διαφορές αποθήκης, τις οποίες ο έλεγχος καταγράφει στην έκθεση για πρώτη φορά.

Επειδή, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι, ναι μεν τηρήθηκε τύποις η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης, ωστόσο, από το σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου απουσιάζει η παράθεση των διαπιστώσεων ως προς τις διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης, ήτοι, ύψους 54.389,82€ για το φορολογικό έτος 2018 και 53.389,23€ για το φορολογικό

έτος 2019, με συνέπεια την αδυναμία του προσφεύγοντος να ασκήσει επί της ουσίας το δικαίωμά του στην προηγούμενη ακρόαση, προβάλλοντας συγκεκριμένους ισχυρισμούς.

Επειδή, στο βαθμό που με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, εγείρονται ζητήματα εσφαλμένης εφαρμογής της επιλεχθείσας μεθόδου έμμεσης τεχνικής, της συνδρομής των προϋποθέσεων εφαρμογής της και κατ'επέκταση των αποτελεσμάτων, όπως προσδιορίστηκαν με βάση τις έμμεσες τεχνικές, και ενδεχομένως, σε περίπτωση μη ευδοκίμησης της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής, τα ίδια αυτά ζητήματα με την τυχόν ασκηθείσα δικαστική προσφυγή, κρίνεται αναγκαία η συμπερίληψη των διαπιστώσεων ελέγχου ως προς τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης και τις διαφορές που προέκυψαν από αυτό, στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4987/2022, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός και οι προσβαλλόμενες πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν ως τυπικά πλημμελείς, ως προς τη σαφή αναφορά περί των διαπιστώσεων επί του πραγματικού και την επίπτωση των διαφορών αυτών τόσο κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με την εφαρμογή των γενικών διατάξεων, όσο και με την εφαρμογή της επιλεχθείσας έμμεσης τεχνικής, κάτι που είναι απαραίτητο για το δικαίωμα του ελεγχόμενου να αντιτάξει τις απόψεις του.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται αποδεκτή για τον παραπάνω ισχυρισμό, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «*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. [...] Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.*».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 10-04-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ** και την **ακύρωση**: α) των με αριθμ. και **.../12-03-2024** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, και **β)** των με αριθμ. ... και **..../12-03-2024** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ πράξεων επιβολής προστίμων, φορολογικών περιόδων 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019, **για λόγους τυπικής πλημμέλειας**, ήτοι μη τήρηση κατ'ουσίαν της διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης. Καλείται δε ο Προϊσταμένος του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης να 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.