



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25-11-2024
Αριθμός Απόφασης: 2460

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

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (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 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 1069/4-3-2014 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 με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου 14009 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ , κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης /13.05.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης)

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

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

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

Επί της από 28-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ , η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα στις 11-07-2019 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. καταχ.). Στην εν λόγω δήλωση συμπεριέλαβε μεταξύ άλλων εισοδήματα αλλοδαπής στον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσού 6.540,00€. Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /11-07-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου με μηδενικό ποσό προς καταβολή ή επιστροφή.

Σύμφωνα με διαθέσιμα στη Δ.Ο.Υ. Βόλου, 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 φορολογικού έτους 2018 που έλαβαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από τη Γερμανία, η προσφεύγουσα κατά το έτος 2018 έλαβε αμοιβές από συντάξεις αλλοδαπής συνολικού ποσού 12.640,86€ ως εξής:

Α.Φ.Μ. μισθωτού	Κωδικός εντύπου Ε1	Μήνυμα
.....	389	Ποσό σύνταξης 5.579,34€ από Γερμανία και συγκεκριμένα από -....., (Δ/νση:,,,)
.....	389	Ποσό σύνταξης 7.061,52€ από Γερμανία και συγκεκριμένα από -....., (Δ/νση:,,,)

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε, σε σχετική ηλεκτρονική ενημέρωση στην θυρίδα της «Τα μηνύματα μου» στο Taxisnet (e-κοινοποιήσεις) για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με αποδοχές αλλοδαπής έως την 01/03/2024, και υπέβαλε στις 29.02.2024 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 με

αριθμό καταχώρησης, στην οποία συμπλήρωσε στον κωδικό 657 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο ή εισφορά (παρ. 2 άρθρου 43^Α ΚΦΕ) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό 12.640,86€. Η εν λόγω δήλωση οδηγήθηκε για έλεγχο δικαιολογητικών στη Δ.Ο.Υ. Βόλου. Η προσφεύγουσα στις 07/03/2024 με το με αριθμό /..... /..... αίτημά της επισύναψε το από 30/05/2023 πιστοποιητικό (καταβολής) σύνταξης από τον ασφαλιστικό φορέα «..... » και μια εκτύπωση (αποτύπωμα) που αναφέρει ότι η - είναι μια αυτοδιοικούμενη δημόσια εταιρεία με δικαιοπρακτική ικανότητα και έχει την ικανότητα να είναι εργοδότης.

Η Δ.Ο.Υ Βόλου στις 28/03/2024 απάντησε στο αίτημα της προσφεύγουσας, με μήνυμα στην θυρίδα της στο taxisnet (αρ. καταχώρησης), ότι η δήλωσή της βγήκε για έλεγχο γιατί τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης δεν συμφωνούν με τα ηλεκτρονικά αρχεία της Δ.Ο.Υ και προκειμένου το ποσό των εισοδημάτων αλλοδαπής να μη φορολογηθεί στην Ελλάδα πρέπει να προσκομιστούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά – σε επίσημη μετάφραση και επικυρωμένα κατά τα διεθνή νόμιμα σχετικά με : i) το φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη, ii) τον τομέα (δημόσιο ή ιδιωτικό) που αφορά η εν λόγω σύνταξη και iii) το είδος της καταβαλλόμενης σύνταξης , όπως προβλέπεται στην ΠΟΛ.1128/2006, καθώς και οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό που να αποδεικνύει ότι το ποσό που έλαβε από τη Γερμανία εμπίπτει στην περίπτωση της παραγράφου 3 του άρθρου XII της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος – Γερμανίας.

Ακολούθως η Δ.Ο.Υ Βόλου διέγραψε α) το (δηλωθέν ήδη με την αρχική δήλωση) ποσό 6.450,00€ από τον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» και β) το ποσό 12.640,86€ από τον κωδικό 657 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο ή εισφορά (παρ. 2 άρθρου 43^Α ΚΦΕ) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» συμπεριλαμβάνοντας ποσό 12.640,86€ στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς και, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» του εντύπου Ε1 και εξέδωσε την με αριθμ. ειδοποίησης /13.05.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018, με τελικό χρεωστικό ποσό 1.417,73€.

Η ανωτέρω πράξη αναρτήθηκε στην θυρίδα της προσφεύγουσας στο taxisnet στις 27-05-2024 και την ίδια μέρα εστάλη μήνυμα στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση της. Από την προσφεύγουσα αναγνώσθηκε στις 31-05-2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. /13.05.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού

έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Απόλυτη ακυρότητα και απουσία αιτιολογίας της προσβαλλομένης πράξης.
- Η φορολογική διοίκηση προχώρησε σε παράνομη και αυθαίρετη διόρθωση του περιεχομένου της δικής της δήλωσης.
- Παραβιάσθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 28 και 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).
- Παράνομα φορολογήθηκαν στην Ελλάδα αφορολογητέα ποσά βάσει διακρατικής σύμβασης.

Επειδή, με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν. 4987/2022, που ίσχυσε έως 18/04/2024, ορίζεται ότι :

«1. 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης..».

Επειδή, με το άρθρο 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι :

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.....

3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται

ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου....

6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία. **Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και αν δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».**

Επειδή, με το άρθρο 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για

τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το 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, με το άρθρο 76 « Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την υπ' αριθμ. /11-07-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός για το φορολογικό έτος 2018 δηλώνοντας στον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» ποσό 6.540,00€. Επ' αυτής εκδόθηκε την 11-07-2019 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018 με μηδενικό ποσό προς καταβολή ή επιστροφή.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την 29/02/2024, την με αριθμό καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός για το φορολογικό έτος 2018 δηλώνοντας στον κωδικό 657 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο ή εισφορά (παρ. 2 άρθρου 43^A ΚΦΕ) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» του εντύπου Ε1 ποσό 12.640,86€.

Επειδή, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης και στην έκδοση της υπ' αριθ. ειδοπ. /13.05.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση παρεμβαίνοντας στα δεδομένα αυτής, ήτοι διαγράφοντας α) ποσό 6.450,00€ από τον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής

προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» β) ποσό 12.640,86€ από τον κωδικό 657 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο ή εισφορά (παρ. 2 άρθρου 43^Α ΚΦΕ) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» και συμπεριλαμβάνοντας ποσό 12.640,86€ στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς και, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης», χωρίς να αιτιολογεί αυτήν την ενέργεια (άρθρο 76 ν. 5104/2024) και σε κάθε περίπτωση χωρίς να ακολουθήσει την οριζόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.5104/2024 διαδικασία, καθιστώντας νομικώς πλημμελή την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και ως εκ τούτου ακυρώσιμη.

Κατόπιν των ανωτέρω, ακυρώνεται, δια της παρούσας απόφασης, η εκδοθείσα από την Α.Α.Δ.Ε. υπ' αριθ. ειδοπ. /13.05.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την (υπ' αρ.) πρώτη τροποποιητική δήλωση της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2018, λόγω τυπικής πλημμέλειας που συνίσταται στην μη τήρηση της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.5104/2024.

Επειδή, με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι :

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, 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 Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.».

Επειδή, με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ν. 4987/2022 ορίζεται 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 παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:.....

γ) 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,...».

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης /13.05.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (υπ' αριθμ.) φορολογικού έτους 2018, λόγω έκδοσης αυτής κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (άρθρο 36 ν. 5104/2024). Καλείται δε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βόλου όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.