



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/02/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 382

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α΄ 58),
- 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» 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 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με έδρα στην κατά των:
Α) με ημερομηνία θεώρησηςέκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Β) με ημερομηνία θεώρησηςέκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Γ) με Α.Χ.Κ. τίτλου βεβαίωσης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Δ) με Α.Χ.Κ. τίτλου βεβαίωσης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,
Ε) με Α.Χ.Κ. τίτλου βεβαίωσης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και
ΣΤ) με Α.Χ.Κ. τίτλου βεβαίωσης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν εκδόσεως από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ της υπ' αριθ. εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου για την περίοδο από 01-01-2021 έως 31-12-2022, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων των ν.4172/2013 και 2859/2000 στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα.

Στη συνέχεια, κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ. 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού με ταυτόχρονη κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής ελέγχου.

Ακολούθως, με την με αριθ. πρωτ. 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣηλεκτρονικά κοινοποιηθείσα **Πρόσκληση** του άρθρου 14 του ΚΦΔ, ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα όπως εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, τις μηνιαίες μισθοδοτικές καταστάσεις, τις βεβαιώσεις αποδοχών, τις υποβληθείσες ΑΠΔ και τα παραστατικά καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών, τον φάκελο των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τα συνυποβαλλόμενα έντυπα και δικαιολογητικά, τις δηλώσεις ΦΠΑ κ.α. για την ελεγχόμενη περίοδο. Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε και προσκόμισε μέσα στις προβλεπόμενες από το νόμο προθεσμίες τα ζητηθέντα φορολογικά βιβλία και στοιχεία.

Στις 30-09-2024 ο προσφεύγων, κάνοντας χρήση των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.5104/2024, υπέβαλε ως προς τη φορολογία εισοδήματος τις παρακάτω δηλώσεις:

α) με αρ..... και δεύτερη (2η) και τρίτη (3η) τροποποιητικές δηλώσεις, αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2021 με τη συνυποβαλλόμενη Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Έντυπο Ε3), με την οποία προέβη σε αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα και σε αναμόρφωση δαπανών, με συνέπεια τη δήλωση κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 160.093,06 €.

Από την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων προέκυψε ποσό επιπλέον φόρου προς καταβολή 62.115,99 € και πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.5104/2024 ποσού

31.058,00€, τα οποία βεβαιώθηκαν με τους Α.Χ.Κ. και Α.Χ.Κ. αντίστοιχα.

β) με αρ..... πρώτη (1η) και δεύτερη (2η) τροποποιητικές δηλώσεις, αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2022 με τη συνυποβαλλόμενη Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Έντυπο Ε3), με την οποία προέβη σε αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα και σε αναμόρφωση δαπανών, με συνέπεια τη δήλωση κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 171.592,76 €.
Από την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων προέκυψε ποσό επιπλέον φόρου προς καταβολή 67.186,61 € και πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.5104/2024 ποσού 33.593,31€, τα οποία βεβαιώθηκαν με τους Α.Χ.Κ. και Α.Χ.Κ. αντίστοιχα.

Επιπλέον, ο προσφεύγων ως προς το ΦΠΑ υπέβαλε τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την ελεγχόμενη περίοδο, κάνοντας χρήση των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.5104/2024, λόγω:

- i) μη ορθής μεταφοράς των δεδομένων του τηρούμενου Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και
- ii) των διαφορών που διαπιστώθηκαν μεταξύ των καταχωρηθέντων δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης και των εσόδων στα βιβλία με τα αντίστοιχα παραστατικά στοιχεία, και αποκατέστησε τη φορολογητέα ύλη, διορθώνοντας τις αποκλίσεις και προβαίνοντας σε αντίστοιχη μείωση των εισροών με δικαίωμα έκπτωσης και σε ισόποση αύξηση των εκροών.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν στη συνέχεια για την επιχείρηση του προσφεύγοντος, τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στο ΦΠΑ, **δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.**

Ακολούθως, εκδόθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 07-10-2024 και αναγνώσθηκαν την ίδια ημέρα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Μη κοινοποίηση πράξεων επιβολής βεβαιωμένων ποσών καταβλητέου φόρου και προστίμων – Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων μέσω των οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Άρνηση πορισμάτων ελέγχου – Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα πορίσματα του ελέγχου είναι ανακριβή, αναληθή και πλήρως αβάσιμα

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (ν.2717/1999, Α΄ 97).».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.8 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ.3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β΄ 1440) με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος.

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α΄ του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον

προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α) και β).
στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, εξάλλου στο **Παράρτημα του ΚΦΔ**, απαριθμούνται αναλυτικά τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και δεν περιλαμβάνεται σε αυτά η ταμειακή βεβαίωση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται **δυνάμει εκτελεστού τίτλου**.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77),

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,

ι) στην περίπτωση του άρθρου 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό,

ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148).».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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 72 του ΚΦΔ 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 επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών.

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.7, 10):

«...»

ΕΠΕΙΔΗ, η κρινόμενη προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των από εκθέσεων ελέγχου της ελεγκτού υπαλλήλου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθόσον οι εκθέσεις ελέγχου δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά πράξεις προπαρασκευαστικές της έκδοσης των πράξεων καταλογισμού φόρων (.....).

Στην υπό κρίση περίπτωση, η ένδικη ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά των διαπιστωτικών πράξεων της «αυτόματης» βεβαίωσης των οφειλών που καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα με την εκ μέρους του υποβολή των αναφερόμενων στο ιστορικό της παρούσας τροποποιητικών δηλώσεων, χωρίς να μεσολαβεί μάλιστα το 4^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στη δημιουργία αυτών, καθώς από την υπηρεσία μας δεν έχει εκδοθεί καμία καταλογιστική πράξη εις βάρος του προσφεύγοντος.

...».

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 72 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου, **απαράδεκτως** ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΣΙΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του Taxis, μετά την υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τον προσφεύγοντα εκδόθηκαν οι:

α) με αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,

β) με αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,

γ) με αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και

δ) με αριθ. ειδοποίησης (αριθ. δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων έλαβε γνώση των ποσών φόρου εισοδήματος που προσβάλλει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή με τις ως άνω κοινοποιηθείσες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.