



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 5/5/2025

Αριθμός απόφασης: 1279

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «» με Α.Φ.Μ.: που εδρεύει στο ,κατά της από 09.12.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Σύρου φορολογικής περιόδου 1/1/2023-31/12/2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5.Την από 09.12.2024 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 1/1/2023-31/12/2023, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «» με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της από 09.12.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Σύρου φορολογικής περιόδου 1/1/2023-31/12/2023.

Σύμφωνα με το πόρισμα της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου δεν προέκυψε φορολογική διαφορά και ως εκ τούτου δεν εκδόθηκε πράξη προσδιορισμού φόρου, δεδομένου ότι στα πλαίσια της διαδικασίας του ελέγχου η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό/28-11-2024 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. του αρθ. 45 του Ν. 4172/2013, με την οποία αποκατέστησε την φορολογητέα ύλη.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τη Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Σύρου, εκδόθηκε η υπ' αριθ./04-09-2024 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, για τον έλεγχο και την επιστροφή του πιστωτικού ποσού 7.937,93 € που προέκυψε από την δήλωση Φ.Ε. φορολογικού έτους 2023.

Στα πλαίσια του ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα: α) η υπ' αριθ. πρωτ./05-09-2024 πρόσκληση- γνωστοποίηση με την οποία κλήθηκε όπως εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών θέσει στην διάθεση του ελέγχου αντίγραφα λογιστικών αρχείων και στοιχείων που τηρήθηκαν για την περίοδο 01/01/2023 -31/12/2023 και β) η υπ' αριθ. πρωτ./05-09-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων των άρθρων 22 και 23 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο αφενός διαπιστώθηκε απόκρυψη εσόδων ποσού 89.439,88 € ύστερα από έλεγχο της απογραφής της 31/12/2023, αφετέρου δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα η δαπάνη ποσού 28.000,00 επειδή διενεργήθηκε για την προσθήκη – βελτίωση του ιδιόκτητου κτιρίου που στεγάζει την επιχείρηση και όφειλε να καταχωρηθεί στην κατάσταση παγίων περιουσιακών

στοιχείων της επιχείρησης και να εκπέσει η δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα διά των αποσβέσεων σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013.

Εν συνεχεία εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το υπ' αριθμ./21-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024, προκειμένου η ελεγχόμενη επιχείρηση να διατυπώσει τις απόψεις της εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση εντός του οριζόμενου χρονικού διαστήματος υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ Θήρας στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 23 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 75 του ν. 5104/2024 τη με αριθμό/28-11-2024 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. του αρθ. 45 του Ν. 4172/2013, με την οποία αποκατέστησε την φορολογητέα ύλη. Ειδικότερα με την τροποποιητική δήλωση, διαφοροποίησε:

1. Το κόστος πωληθέντων σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου για την απογραφή με ημερομηνία 31/12/2023 σε σχέση με τις αγορές εμπορεύσιμων προϊόντων και τις πωλήσεις για το αντίστοιχο χρονικό διάστημα.

2. Μετέφερε στην φορολογική αναμόρφωση για προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση, το ποσό των 28.000,00 €, που αφορά στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο .../29-8-2023 εκδόσεως Α.Φ.Μ.

Επιπλέον η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ Θήρας το με αριθ. αίτημα, «δήλωση αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν. 5104/2024 Κ.Φ.Δ. και μείωσης προστίμων», με το οποίο αποδέχθηκε την οφειλή που προέκυψε από την ως άνω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση.

Όπως αναφέρεται στη προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, επειδή με την ως άνω τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα στα πλαίσια της διαδικασίας του ελέγχου αποκατέστησε τη φορολογητέα ύλη, που σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου θα έπρεπε να είχε δηλωθεί με τη δήλωση φορολογικού έτους 2023, ο έλεγχος έκρινε τα δεδομένα της δηλώσεως αυτής ως ειλικρινή και δεν εξέδωσε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 09.12.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Σύρου φορολογικής περιόδου 1/1/2023-31/12/2023 προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Βάσει της από 31.12.2023 απογραφής, βρέθηκαν εμπορεύματα αξίας 89.490,66 € που η επιχείρηση δεν είχε διαθέσει και αυτά η προσβαλλόμενη χωρίς αιτιολογία και χωρίς κάποιο λογικό έρεισμα τα καταλόγισε στα

ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αυξάνοντας τα τελευταία κατά 89.439,88 € αυθαίρετα και καταχρηστικά. Τα εμπορεύματα αυτά διατέθηκαν αμέσως τους επόμενους μήνες όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα Τιμολόγια, ενώ τον Δεκέμβριο που επρόκειτο να διατεθούν, λόγω δυσμενών καιρικών συνθηκών που έπληξαν τη Θήρα, μας ζητήθηκε από τους πελάτες μας να αναβληθεί για λίγες μέρες η εγκατάσταση τους μέχρι ο καιρός να επιτρέψει την σωστή τοποθέτηση τους.

- Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών υπ' αρ. /29.8.2023 που εκδόθηκε για την για εργασίες ανακαίνισης χώρου καθαρής αξίας 28.000 € και με την προσθήκη Φ.Π.Α. 24% συνολικής αξίας 6.720 €, απλώς και μόνο επειδή δεν συντάχθηκε κάποιο ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας, πράγμα που δεν είναι ασυνήθιστο σε τέτοιου είδους συναλλαγές και κατέληξε στο αυθαίρετο συμπέρασμα ότι η δαπάνη αφορά σε προσθήκη – βελτίωση του ακινήτου που διατηρεί η Εταιρεία και ως εκ τούτου θα έπρεπε να καταχωρηθεί στα πάγια.
- Η προσβαλλόμενη έκθεση στερείται επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, με το άρθρο 72 του Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024), 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.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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. Άρθρο

2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής»
1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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, 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, με το άρθρο 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, επιπλέον με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:
«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν 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

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 Κ.Φ.Δ. 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, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της από 09.12.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Σύρου φορολογικής περιόδου 1/1/2023-31/12/2023. Η εν λόγω έκθεση ελέγχου δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 72 του ν. 5104/2024, ενώ όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από το πόρισμα της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, από τη φορολογική αρχή δεν εκδόθηκαν οριστικές πράξεις καταλογισμού που να εδράζονται σε αυτή.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, अपαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 09.12.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Σύρου φορολογικής περιόδου 1/1/2023-31/12/2023.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **08.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «» με Α.Φ.Μ.:

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊσταμένη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.