



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1596

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

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 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. τη 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 αριθ. 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. Την από 17/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία ασκεί ατομική επιχείρηση με έδρα στο, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ. /18-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω οριστική πράξη, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.

7. Το υπ' αριθ. Υπόμνημα με προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων που κατατέθηκε ηλεκτρονικά μέσω elenxis στις 08/04/2025 στην Υπηρεσία μας
8. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/15-04-2025 έγγραφο για παροχή διευκρινίσεων του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθ. πρωτ. ΕΞ 2025 ΕΜΠ / 28-04-2025 απάντηση του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, στο ως άνω έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθ./18-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 56.623,54€, πλέον προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 28.311,77€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.846,23€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 99.781,54€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 18/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./07-06-2023 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και της Α.1293/23-07-2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε, μεταξύ άλλων, το υπ' αριθ. πρωτ./2022 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, στην οποία αρχικά διαβιβάσθηκε το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/19-04-2022 πληροφοριακό δελτίο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ που στη συνέχεια διαβιβάσθηκε στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω αρμοδιότητας. Το εν λόγω δελτίο αφορά ποσά μη αιτιολογημένων πιστώσεων /καταθέσεων που προέκυψαν από τον έλεγχο που διενήργησε το ΚΕΦΟΜΕΠ στον πατέρα της προσφεύγουσας, ΑΦΜ σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ήταν δικαιούχος και η προσφεύγουσα. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη χρήση 2018, καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα, ως προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ποσά πιστώσεων των ελεγχθέντων τραπεζικών λογαριασμών που της αναλογούν ως συνδικαιούχου, ύψους 141.646,49€. Μετά την επεξεργασία των κινήσεων των λογαριασμών του ως άνω δελτίου πληροφοριών, ο έλεγχος δέχτηκε ότι δεν αποτελούν προσαύξηση δύο (2) πιστώσεις που αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών, στους οποίους δικαιούχος ή/και συνδικαιούχος είναι η προσφεύγουσα, ύψους 1.750,00€ και ως εκ τούτου ο έλεγχος κατέληξε ότι οι πρωτογενείς πιστώσεις ανέρχονται στο ποσό των 139.896,40€ για το φορολογικό έτος 2018.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε επεξεργασία και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος/συνδικαιούχος η προσφεύγουσα με το σύζυγό της

ή με τρίτους, ήτοι λογαριασμών οι οποίοι δεν ελέγχθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διότι δεν συμμετείχε ο ελεγχόμενος πατέρας της, ΑΦΜ Από τον έλεγχο των συγκεκριμένων λογαριασμών προέκυψαν επιπλέον πιστώσεις που συμπεριλήφθηκαν στο συνολικό ποσό της προσαύξησης περιουσίας, του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013, για το έτος 2018, ποσού 24.990,00€.

Επιπλέον καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού 6.700,00€ το οποίο αφορά σε εισπράξεις δόσεων βάσει προσυμφώνου αγοραπωλησίας ακινήτων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Αναρμοδιότητα φορολογικής αρχής. Μη νομίμως ο έλεγχος διενεργήθηκε από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση μεταβολής των στοιχείων της επιχείρησής της ώστε να μεταβληθεί η αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, στην οποία υπάγεται η ατομική της επιχείρηση, ως εκ τούτου ο έλεγχος θα έπρεπε να διενεργηθεί αποκλειστικά και μόνο από τα ΕΛ.ΚΕ. του νομού ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
2. Παράβαση της κατά χρόνο αρμοδιότητας έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατ' άρθρο 33 παρ. 2 Ν. 5104/2024 (τ. 28 παρ. 2 Ν. 4174/2013), άλλως παράβαση του εύλογου χρόνου προς έκδοσή της.
3. Πλημμελής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης – αοριστία της έκθεσης ελέγχου:
 - Ως προς το δελτίο πληροφοριών: Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα ποσό προσαύξησης σύμφωνα με έλεγχο που διενήργησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στον πατέρα της, ήτοι επικαλείται όλως αορίστως έλεγχο που διενεργήθηκε σε τρίτο πρόσωπο. Επιπλέον αυθαίρετα η φορολογική διοίκηση παραθέτει έναν μακροσκελή πίνακα με ποσά που επιμερίζονται, χωρίς ωστόσο να μπορεί να διασταυρωθεί από οποιοδήποτε άλλο στοιχείο του ελέγχου, ποιους λογαριασμούς αφορά, εάν και κατά πόσο είναι δικαιούχος στους λογαριασμούς αυτούς αλλά και πώς κατέληξε ο έλεγχος στον παρατιθέμενο επιμερισμό. Κατά αυτό τον τρόπο στερήθηκε τη δυνατότητα ελέγχου και ειδικής αμφισβήτησης των κονδυλίων. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι η διαπίστωση της προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «μεγάλα ποσά», επομένως δεν θα πρέπει να της καταλογιστεί φόρος εισοδήματος για τα ποσά που πιστώνονται στο λογαριασμό της και δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000,00€ για ατομικούς λογαριασμούς και το ποσό των 20.000,00€ για λογαριασμούς με περισσότερους δικαιούχους, δοθέντος ότι αυτά δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας. Εν τούτοις, ο έλεγχος της καταλογίζει ως εισόδημα ποσά αξίας 100,00€, 35,00€, 20,00 €, 10,00 €, 375,00€ κλπ.
 - Κάλυψη της αποδιδόμενης προσαύξησης από τα δηλωθέντα πραγματικά εισοδήματά της και από αναλήψεις προηγούμενων ετών που της επέτρεπαν να επανακαταθέτει κατά καιρούς χρηματικά ποσά.
 - Ως προς την προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013 από τα προσύμφωνα: Η Φορολογική Αρχή αβασίμως καταλογίζει τις καταβληθείσες δόσεις των ανωτέρω, καθώς κατά το έτος 2019 ακυρώθηκαν τα προσύμφωνα με τους ανωτέρω συμβαλλόμενους, ως εκ τούτου αποτελούν εισόδημα κατά το χρόνο που επήλθαν τα έννομα αποτελέσματα των ακυρωτικών συμβολαιογραφικών πράξεων.
 - Κρίσιμος χρόνος προσαύξησης περιουσίας: Ο έλεγχος καταλογίζει στην προσφεύγουσα προσαύξηση ποσού 15.000,00€ προκύπτουσα κατόπιν επιμερισμού από την υπ' αριθ.

...../13.04.2018 πίστωση ποσού 60.000,00€, ενώ αποδεδειγμένα προέρχεται από λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. Επιπλέον ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε το έτος 2015 ως εκ τούτου μη νόμιμα η Διοίκηση επεκτείνει το φορολογικό έλεγχο σε προγενέστερο έτος, καθώς αυτό βρίσκεται εκτός εντολής ελέγχου.

4. Παράνομη αντιστροφή του βάρους απόδειξης εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/ 15-04-2025 έγγραφο με το οποίο αιτήθηκε να προσδιοριστεί από τον έλεγχο η αποταμιευτική ικανότητα της προσφεύγουσας κατά την έναρξη του ελέγχου, μέσω της σύνταξης πίνακα πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου (οικογενειακού) την 31/12/2017, για τα έτη 2009 – 2017, στον οποίο θα περιλαμβάνονται τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και το σύνολο των πραγματικών πάσης φύσεως δαπανών, που πραγματοποιήθηκαν, χωρίς να περιληφθούν τεκμαρτές δαπάνες και λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη το υπόλοιπο των τραπεζικών της λογαριασμών την 31/12/2017.

Το 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος της Υπηρεσίας μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ. 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025 ΕΜΠ / 28-04-2025 έγγραφο, επισυνάπτοντας πίνακα πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου, στον οποίο περιλαμβάνονται τα πραγματικά εισοδήματα της προσφεύγουσας, ως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ανωτέρω ετών, το σύνολο των πραγματικών δαπανών, καθώς και το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών, κατά την 31/12/2017.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.».

Επειδή με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014 έγγραφο του Υπ. Οικ., με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν.4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

« Άρθρο 28

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, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), 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 προφορικά, 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. [...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Παραγραφή» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης [...].

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

[...]

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, [...].»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 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, στις διατάξεις της παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017, αναφέρεται ότι:

«3. Εάν 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. Σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5, αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους

του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης, με την υπ' αριθ./07-06-2023 εντολή ελέγχου, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 2017-2018, συνεπεία του υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/19-04-2022 πληροφοριακού δελτίου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Το εν λόγω δελτίο αφορούσε ποσά μη αιτιολογημένων πιστώσεων /καταθέσεων που προέκυψαν από τον έλεγχο που διενήργησε η εν λόγω Υπηρεσία στον πατέρα της προσφεύγουσας του, ΑΦΜ σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ήταν δικαιούχος και η προσφεύγουσα. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη χρήση 2018, καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα, ως προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ποσά πιστώσεων των ελεγχθέντων τραπεζικών λογαριασμών που της αναλογούν ως συνδικαιούχου, ύψους 141.646,49€. Επιπλέον από τον έλεγχο διενεργήθηκε επεξεργασία και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος/συνδικαιούχος η προσφεύγουσα με το σύζυγό της ή με τρίτους, ήτοι λογαριασμών οι οποίοι δεν ελέγχθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διότι δεν συμμετείχε ο ελεγχόμενος πατέρας της Από τον έλεγχο των συγκεκριμένων λογαριασμών προέκυψαν επιπλέον πιστώσεις που συμπεριλήφθηκαν στο συνολικό ποσό της προσαύξησης περιουσίας, του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013, για το έτος 2018, ποσού 24.990,00€, ενώ καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα και εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας ποσού 6.700,00€ το οποίο αφορά σε εισπράξεις δόσεων βάσει προσυμφώνου αγοραπωλησίας ακινήτων.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθμό/05-12-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένο τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, έτους 2018. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με σχετικό υπόμνημα, ωστόσο οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν αποδεκτοί, ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και τον καταλογισμό των αναλογούντων φόρων.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου επικαλείται όλως αορίστως έλεγχο που διενεργήθηκε σε τρίτο πρόσωπο, χωρίς να αναφέρεται οποιοδήποτε περαιτέρω στοιχείο του ελέγχου (ούτε η χρήση που ελέγχθηκε ο τρίτος φορολογούμενος) ενώ ούτε καν γίνεται μνεία στους αριθμούς λογαριασμών όπου διενεργήθηκαν οι επίμαχες πιστώσεις, για τους οποίους μου αποδίδεται η προσαύξηση περιουσίας. Επιπλέον, όπως ισχυρίζεται, η φορολογική διοίκηση εντελώς αυθαίρετα παραθέτει έναν μακροσκελή πίνακα με ποσά, κάποια από τα οποία τα επιμερίζει στο πρόσωπό της χωρίς ωστόσο να μπορεί να διασταυρωθεί από οποιαδήποτε άλλο στοιχείο του ελέγχου, ποιους λογαριασμούς αφορά, εάν και κατά πόσο είναι δικαιούχος στους λογαριασμούς αυτούς αλλά και πώς κατέληξε ο έλεγχος στον παρατιθέμενο επιμερισμό, με αποτέλεσμα να μην έχει τη δυνατότητα ελέγχου και ειδικής αμφισβήτησης των κονδυλίων. Ο έλεγχος δηλαδή παραθέτει αποσπασματικά και αόριστα συμπεράσματα παραλείποντας ωστόσο κρίσιμα στοιχεία, καθιστώντας αδύνατο για εκείνη να αμφισβητήσει ειδικά τις επικαλούμενες πιστώσεις.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι:

- Στο υπ' αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2023/03-11-2023 αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ, το οποίο απεστάλη στην προσφεύγουσα προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία και πληροφορίες σχετικά με την ελεγχόμενη χρήση 2018, η προσφεύγουσα κλήθηκε να αιτιολογήσει μόνο πιστώσεις λογαριασμών που δεν περιλαμβάνονταν στο πληροφοριακό δελτίο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και προέκυψαν κατά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος/συνδικαιούχος η προσφεύγουσα με το σύζυγό της ή με τρίτους.
- Στο σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, γίνεται αναφορά του πληροφοριακού δελτίου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ. Στο εν λόγω δελτίο περιλαμβάνονται τα ποσά μη αιτιολογημένων πιστώσεων/καταθέσεων που προέκυψαν από τον έλεγχο που διενήργησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στον πατέρα της προσφεύγουσας, για λογαριασμούς στους οποίους ήταν δικαιούχος και η ίδια. Επιπλέον, στο εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων, παρατίθεται σχετικός πίνακας με τα ποσά που αναλογούν στην προσφεύγουσα για το έτος 2018 και χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ.4, ν.4172/2013, καθότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αιτιολογούν και να προσδιορίζουν την πηγή προέλευσής τους, ως κάτωθι:

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσά σε € μη απολογημένων πιστώσεων που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21§ 4 του Ν.4172/2013	Ποσό μετά τον επιμερισμό που αντιστοιχεί στον ελεγχόμενο	Ποσό σε € που αντιστοιχεί στην
.....	4/1/2018	1.000,00	500	
.....	5/1/2018	750	375	375
.....	8/1/2018	3.500,00	1.750,00	1.750,00
.....	9/1/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	9/1/2018	40	40	
.....	11/1/2018	2.000,00	1.000,00	1.000,00
.....	17/1/2018	500	500	
.....	17/1/2018	120	120	
.....	17/1/2018	500	500	
.....	17/1/2018	120	120	
.....	18/1/2018	2.000,00	1.000,00	1.000,00
.....	19/1/2018	3.000,00	1.500,00	1.500,00
.....	19/1/2018	36,45	36,45	
.....	19/1/2018	8,74	8,74	
.....	19/1/2018	39,35	39,35	
.....	19/1/2018	9,44	9,44	
.....	19/1/2018	10.000,00	5.000,00	
.....	22/1/2018	1.000,00	500	500
.....	23/1/2018	15.000,00	3.000,00	3.000,00
.....	24/1/2018	1.000,00	500	500
.....	25/1/2018	3.656,00	1.828,00	
.....	25/1/2018	4.300,00	2.150,00	
.....	26/1/2018	7.500,00	3.750,00	3.750,00
.....	29/1/2018	3.000,00	1.500,00	1.500,00

.....	29/1/2018	890	890	
.....	31/1/2018	750	375	375
.....	31/1/2018	55	27,5	27,5
.....	1/2/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	1/2/2018	10.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	1/2/2018	800	400	400
.....	1/2/2018	1.000,00	500	
.....	2/2/2018	1.100,00	275	275
.....	2/2/2018	1.800,00	1.800,00	
.....	5/2/2018	1.000,00	250	250
.....	7/2/2018	100	50	50
.....	7/2/2018	40	20	20
.....	8/2/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	13/2/2018	60	30	30
.....	16/2/2018	2.500,00	1.250,00	1.250,00
.....	20/2/2018	2.000,00	1.000,00	1.000,00
.....	23/2/2018	255,52	255,52	
.....	23/2/2018	61,32	61,32	
.....	27/2/2018	15.000,00	15.000,00	
.....	27/2/2018	150	75	
.....	27/2/2018	890	890	
.....	28/2/2018	800	266,67	266,67
.....	1/3/2018	1.000,00	500	
.....	6/3/2018	10.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	8/3/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	14/3/2018	3.000,00	1.500,00	1.500,00
.....	19/3/2018	105	52,5	
.....	19/3/2018	45	22,5	
.....	21/3/2018	500	250	
.....	26/3/2018	2.000,00	1.000,00	1.000,00
.....	27/3/2018	890	890	
.....	28/3/2018	14.950,00	14.950,00	
.....	28/3/2018	70	35	35
.....	29/3/2018	50	50	
.....	29/3/2018	750	375	375
.....	30/3/2018	2.000,00	1.000,00	1.000,00
.....	30/3/2018	800	400	400
.....	3/4/2018	1.000,00	500	
.....	3/4/2018	4.800,00	2.400,00	
.....	4/4/2018	1.950,00	975	
.....	5/4/2018	10.000,00	5.000,00	5.000,00
.....	10/4/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	13/4/2018	60.000,00	15.000,00	15.000,00
.....	17/4/2018	7.000,00	1.750,00	1.750,00
.....	30/4/2018	890	890	
.....	30/4/2018	150	75	75
.....	2/5/2018	1.000,00	500	
.....	9/5/2018	1.000,00	500	
.....	10/5/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	11/5/2018	15.000,00	7.500,00	
.....	16/5/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00

.....	18/5/2018	1.108,68	1.108,68	
.....	18/5/2018	1.581,21	527,07	527,07
.....	18/5/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	21/5/2018	452,04	226,02	
.....	21/5/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	21/5/2018	750	375	375
.....	21/5/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	21/5/2018	70	35	35
.....	29/5/2018	890	890	
.....	29/5/2018	3.656,00	1.828,00	
.....	1/6/2018	3.500,00	875	875
.....	6/6/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	8/6/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	8/6/2018	6.000,00	1.500,00	1.500,00
.....	11/6/2018	5.300,00	2.650,00	2.650,00
.....	11/6/2018	4.700,00	1.566,67	1.566,67
.....	15/6/2018	1.100,00	550	
.....	15/6/2018	7.400,00	1.850,00	1.850,00
.....	15/6/2018	15.000,00	7.500,00	
.....	19/6/2018	3.000,00	1.500,00	1.500,00
.....	21/6/2018	15.000,00	15.000,00	
.....	22/6/2018	900	225	225
.....	22/6/2018	70	35	35
.....	25/6/2018	291,5	72,88	72,88
.....	27/6/2018	1.800,00	1.800,00	
.....	27/6/2018	10.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	27/6/2018	890	890	
.....	27/6/2018	2.000,00	2.000,00	
.....	27/6/2018	480	480	
.....	29/6/2018	750	375	375
.....	2/7/2018	1.000,00	500	
.....	2/7/2018	1.300,00	1.300,00	
.....	6/7/2018	1.000,00	250	250
.....	6/7/2018	10.000,00	5.000,00	
.....	6/7/2018	3.656,00	1.828,00	
.....	11/7/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	13/7/2018	1.500,00	750	750
.....	13/7/2018	200	200	
.....	19/7/2018	434	217	
.....	20/7/2018	6.000,00	1.500,00	1.500,00
.....	23/7/2018	234,64	58,66	58,66
.....	23/7/2018	890	890	
.....	23/7/2018	12.000,00	6.000,00	
.....	24/7/2018	60	15	15
.....	26/7/2018	10.000,00	5.000,00	5.000,00
.....	26/7/2018	10.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	27/7/2018	2.000,00	1.000,00	1.000,00
.....	30/7/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	30/7/2018	300	75	75
.....	30/7/2018	600	600	
.....	31/7/2018	3.200,00	800	800

.....	1/8/2018	10.000,00	5.000,00	5.000,00
.....	1/8/2018	15.000,00	7.500,00	
.....	1/8/2018	6.000,00	3.000,00	3.000,00
.....	1/8/2018	10.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	1/8/2018	1.000,00	500	
.....	3/8/2018	1.000,00	250	250
.....	3/8/2018	4.600,00	2.300,00	
.....	13/8/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	16/8/2018	238,35	119,18	
.....	20/8/2018	3.656,00	1.828,00	
.....	27/8/2018	3.656,00	1.828,00	
.....	29/8/2018	890	890	
.....	31/8/2018	750	375	375
.....	3/9/2018	1.000,00	500	
.....	3/9/2018	100	100	
.....	4/9/2018	450	225	225
.....	7/9/2018	890	890	
.....	14/9/2018	461,5	230,75	
.....	14/9/2018	165	82,5	
.....	17/9/2018	2,24	2,24	
.....	17/9/2018	2,24	2,24	
.....	17/9/2018	3.656,00	1.828,00	
.....	18/9/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	18/9/2018	3.656,00	1.828,00	
.....	19/9/2018	9,35	9,35	
.....	19/9/2018	2,24	2,24	
.....	24/9/2018	15.000,00	15.000,00	
.....	25/9/2018	10.000,00	5.000,00	5.000,00
.....	28/9/2018	200	200	
.....	28/9/2018	10.000,00	5.000,00	5.000,00
.....	28/9/2018	10.000,00	10.000,00	
.....	2/10/2018	1.500,00	375,00	375,00
.....	5/10/2018	2.000,00	500	500
.....	8/10/2018	5.000,00	2.500,00	2.500,00
.....	11/10/2018	22	11	
.....	11/10/2018	10.000,00	5.000,00	5.000,00
.....	12/10/2018	223,83	55,96	55,96
.....	12/10/2018	50.000,00	50.000,00	
.....	12/10/2018	372	372	
.....	19/10/2018	15.000,00	7.500,00	7.500,00
.....	22/10/2018	620,04	310,02	
.....	22/10/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	31/10/2018	750	375	375
.....	31/10/2018	890	890	
.....	8/11/2018	20	10	10
.....	15/11/2018	3.000,00	3.000,00	
.....	15/11/2018	20.000,00	20.000,00	
.....	20/11/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	20/11/2018	5.000,00	1.250,00	1.250,00
.....	21/11/2018	5.000,00	1.250,00	1.250,00
.....	27/11/2018	4.000,00	1.000,00	1.000,00

.....	28/11/2018	300	150	
.....	29/11/2018	20.000,00	5.000,00	5.000,00
.....	29/11/2018	11,59	11,59	
.....	29/11/2018	10.000,00	5.000,00	
.....	30/11/2018	200	200	
.....	3/12/2018	890	890	
.....	3/12/2018	400	133,33	133,33
.....	4/12/2018	200	100	100
.....	5/12/2018	1.000,00	250	250
.....	5/12/2018	750	375	375
.....	7/12/2018	500	125	125
.....	10/12/2018	750	250	250
.....	12/12/2018	398,29	132,76	132,76
.....	20/12/2018	1.080,00	1.080,00	
.....	20/12/2018	1.000,00	250	250
.....	31/12/2018	750	375	375
.....	31/12/2018	890	890	
	ΣΥΝΟΛΑ	710.128,56	391.083,13	141.646,50

Επειδή, από τα δεδομένα του ανωτέρω πίνακα δεν προκύπτουν στοιχεία όπως η επωνυμία του πιστωτικού ιδρύματος, ο αριθμός λογαριασμού και των δικαιούχων ή η αιτιολογία συναλλαγής, ήτοι παραλείπονται κρίσιμα στοιχεία των διαπιστώσεων του ελέγχου. Το εν λόγω γεγονός είχε ως αποτέλεσμα τη μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του ΚΦΔ, καθώς δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, που συνίσταται στο δικαίωμα του φορολογούμενου να λάβει γνώση των φορολογικών διαφορών και να έχει την δυνατότητα να αιτιολογήσει και να αντικρούσει τις διαπιστωθείσες διαφορές. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός και η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ θα πρέπει να ακυρωθεί, λόγω της υφιστάμενης τυπικής πλημμέλειας επί της διαδικασίας έκδοσής της.

Επειδή σε περίπτωση μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, έχουν εφαρμογή οι ως άνω συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 37 § 2, και 72 § 6 του ν.5104/2024 καθώς και τα αναφερόμενα στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. περί έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 17/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την ακύρωση για λόγους τυπικής πλημμέλειας της υπ' αριθ. υπ' αριθ. /18-12-2024 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

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