



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29.05.2025

Αριθμός απόφασης: 1805

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κάτοικος κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη

Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Το από συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υποβλήθηκε **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. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 162.463,22€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) ποσού 81.231,61€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 48.130,30€, ήτοι συνολικό ποσό 302.012,09€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις διαβιβάστηκε στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής το από Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το οποίο προέκυψαν, για τον προσφεύγοντα, μη αιτιολογημένες εισαγωγές ρευστών διαθεσίμων στο τελωνείο αεροδρομίου, συνολικού ποσού 670.336,00€, τα οποία χαρακτηρίστηκαν ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 στα φορολογικά έτη 2018 έως και 2020. Κατόπιν, αυτού ο Προϊστάμενος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εξέδωσε την με αρ. εντολή ελέγχου για το φορολογικό έτος 2018 και την με αρ..... αντίστοιχη εντολή για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020.

Κατά το φορολογικό έτος 2018 η κύρια δραστηριότητα που άσκησε ο προσφεύγων ήταν:

Αρχικά σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής οι διαφορές εισοδήματος που προσδιορίστηκαν στο φορολογικό έτος 2018 και αφορούν μη αιτιολογημένες εισαγωγές ρευστών διαθεσίμων στο τελωνείο αεροδρομίου των οποίων κρίθηκε ως πραγματικός δικαιούχος, απεικονίζεται κατωτέρω:

α/α	Κατηγορία εισοδήματος	Συναλλαγή που αφορά	Ποσό ελέγχου
1	Προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013)	Μη αιτιολογημένη δήλωση ρευστών διαθεσίμων τελωνείου αεροδρομίου Αθηνών με α/α	200.000,00

Εν συνεχεία από τον έλεγχο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το υπ' αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα στο φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 200.000,00€ ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθ. 21 παρ.4 του ν.4172/2013 καθώς δεν αποδείχθηκε στον έλεγχο η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού. Ο

προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω ΣΔΕ και στις 16.12.2024 απέστειλε, μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας απαντητικό υπόμνημα.

Στις 20.12.2024 συντάχθηκε από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα σύμφωνα με το οποίο καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα στο φορολογικό έτος 2018 το ποσό των 529.780,00€ ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρ. 21 παρ.4 του ν.4172/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του αρ. 21 παρ. 4 ν.4172/2013 και του αρ. 39 ν.5104/2024, αφού αφενός δεν υφίσταται τεχνητή διευθέτηση στις συναλλαγές μεταξύ του ίδιου και του και επιπλέον δεν πληρείται στο πρόσωπό του η έννοια της προσαύξησης περιουσίας.

Με το από συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα προβάλλεται εκ νέου ο ισχυρισμός της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (2^{ος} ισχυρισμός) αναφέροντας ότι ο καταλογισμός του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής είναι πρόδηλα εσφαλμένος, διότι όλα τα ποσά που του καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας ανήκουν στον Με το εν λόγω υπόμνημα προσκομίστηκαν επιπλέον στοιχεία που δεν είχαν προσκομιστεί με την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

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.

Επειδή, 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 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. 3.....4.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 28 του ν.4987/2022) 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 στη με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/2-5-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίζονται τα εξής :

«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. Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο

φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο ...»

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και συγκεκριμένα στη σελίδα 16,μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«Σύμφωνα με το προαναφερθέν Δελτίο Πληροφοριών και δεδομένου του γεγονότος ότι δεν αποδείχθηκε στον έλεγχο η πηγή προέλευσης του χρηματικού ποσού των 200.000,00€, το οποίο μεταφέρθηκε και αναγράφεται στην με αρ..... δήλωση ρευστών διαθεσίμων του τελωνείου του αεροδρομίου Αθηνών, ο έλεγχος καταλογίζει το ποσό αυτό ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013.

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2018
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ (άρθρο 21 παρ. 4 Ν.4172/2013)	200.00,00€

»

Για την ως άνω διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας στις 21.11.2024 εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε) με συνημμένο τον με αρ. προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος. Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε και στις 16.12.2024 απέστειλε, μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας το με αρ. πρωτ. απαντητικό υπόμνημα.

Επειδή παράλληλα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής εκδόθηκε και η με αρ. εντολή ελέγχου για το συσχετιζόμενο με τον προσφεύγοντα φυσικό πρόσωπο, κάτοικο εξωτερικού Σύμφωνα με το από 19.12.2024 υπηρεσιακό σημείωμα, διαπιστώθηκε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 38 του ν.4174/2023 (νυν άρθρο 39 του ν.5104/2024), περί τεχνητής διευθέτησης καθώς οι συναλλαγές μεταξύ του προσφεύγοντα και του πραγματοποιούνται κατά τρόπο που δεν συνάδει με την συνήθη επιχειρηματική συμπεριφορά, με σκοπό την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος.

Ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων ενεργεί ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο, δια μέσω του και τα χρήματα που εισέρχονται στην Ελλάδα αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.4 του ν.4172/2013, καθώς δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης τους.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο κρίθηκε ότι επιπλέον ποσό 329.780,00€, σε σχέση με το αρχικό Σ.Δ.Ε. αφορά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2018 και συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικό Σ.Δ.Ε., με συνημμένο τον με αρ..... προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Τα ως άνω κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την 20.12.2024 (ημερομηνία ανάρτησης 20.12.2024, ημερομηνία αποστολής e-mail:20.12.2024 και ημερομηνία ανάγνωσης από τον προσφεύγοντα: 20.12.2024).

Επειδή στο υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρεται: «Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε όπως, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος αυτού και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018 να διατυπώσετε εγγράφως τις απόψεις σας σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου».

Επειδή εν συνεχεία συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και εκδόθηκε η υπ' αριθμ..... προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Σημειώνεται ότι από την κοινοποίηση του συμπληρωματικού Σ.Δ.Ε. (20.12.2024), μέχρι και την σύνταξη της εν λόγω έκθεσης ελέγχου (30.12.2024) δεν είχαν υποβληθεί επι αυτού από τον προσφεύγοντα έγγραφα απόψεις.

Επειδή στην από έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρεται μεταξύ άλλων:

«...»

Επειδή η 20ήμερη προθεσμία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024 για να εκθέσει ο φορολογούμενος τις απόψεις του αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, ο οποίος δεν τηρήθηκε.

...προτείνεται η επανεξέταση της προσβαλλόμενης δια της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής πράξης ...»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προκύπτει ότι από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής πριν παρέλθει η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024 προκειμένου να εκτεθούν εγγράφως απόψεις κατά του υπ' αριθ. συμπληρωματικού Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Ως εκ τούτου παραλήφθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας που συνίσταται στην ακρόαση του φορολογούμενου πριν την έκδοση της πράξης και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός και η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής θα πρέπει να ακυρωθεί, λόγω της υφιστάμενης τυπικής πλημμέλειας επί της διαδικασίας έκδοσής της, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των λοιπών ισχυρισμών.

Επειδή, σύμφωνα 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. ... 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 σύμφωνα με το άρθρο 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. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση 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 δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

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, 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 (ΚΦΔ).

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.