



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1786

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3ου Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1				ΦΕφπ	01/01/2018 - 31/12/2018	231.956,26 €
2				ΦΕφπ	01/01/2019 - 31/12/2019	31.945,39 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

- 1) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 130.070,62 €, πλέον 65.035,31 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2018 και 36.850,33 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 231.956,26 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι: «Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των εν λόγω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.
- 2) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 17.593,11 €, πλέον 8.796,56 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 και 5.555,72 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 31.945,39 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι: «Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των εν λόγω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάση της από οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

α) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής:

- (i) εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους **392.390,76 €**,
- (ii) εισοδημάτων από μερίσματα/τόκους συνολικού ύψους **3.491,85 €** και
- (iii) εισοδημάτων από μισθωτή εργασία (και ειδικότερα από παροχή σε είδος, κατ' άρθρο 13 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους **2.631,48 €**,

ήτοι τελικά εισοδημάτων συνολικού ύψους 398.514,09 €, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	38.093,50 €	436.607,59 €

και β) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής:

- (i) εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αιτίας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους **48.676,00 €**,
- (ii) εισοδημάτων από μερίσματα/τόκους συνολικού ύψους **3.467,43 €** και
- (iii) εισοδημάτων από μισθωτή εργασία (και ειδικότερα από παροχή σε είδος, κατ' άρθρο 13 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους **11.936,44 €**,

ήτοι τελικά εισοδημάτων συνολικού ύψους 64.079,87 €, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2019-31.12.2019	50.902,06 €	114.981,93 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως στην τροποποίηση, των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ο έλεγχος καθ' όλα εσφαλμένως, αβασίμως και αορίστως δε δέχεται το σύνολο των αναλήψεων μετρητών χρημάτων, τις οποίες επικαλέστηκε, αναφερόμενος (βλ. σελ. 59 της έκθεσης ελέγχου) σε δήθεν εξοφληθείσες δαπάνες με μετρητά, χωρίς ουδόλως να προσδιορίζει ποιες είναι οι εν λόγω δαπάνες, ώστε να μπορεί να ελεγχθεί και να διασταυρωθεί ο τρόπος εξόφλησής τους και συνακόλουθα το αληθές των αιτιάσεων του ελέγχου.
- 2) Ο έλεγχος εσφαλμένως και παρανόμως δεν έλαβε υπ' όψη του κατά την εξέταση των ελεγχόμενων καταθέσεων μετρητών τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης κατά τα οικεία έτη (229.805,87 € κατά το φορολογικό έτος 2018 και 236.134,15 € κατά το φορολογικό έτος 2019, πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ), παραγνωρίζοντας τα προβλεπόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1175/2017.
- 3) Ο έλεγχος παρανόμως και εσφαλμένως αγνόησε το δυνητικά διαθέσιμο εις χείρας του ποσό μετρητών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, όπως αυτό προκύπτει από την αφαίρεση από το μη αναλωθέν κεφάλαιό του προηγούμενων ετών, που

σχηματίστηκε από το οικονομικό έτος 1998 έως το φορολογικό έτος 2017, των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών του κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, ύψους 3.115.538,62 € (βλ. σελ. 60 της έκθεσης ελέγχου), υποπίπτοντας στα εξής σφάλματα:

- α) Ουδόλως αποτυπώνει και ενσωματώνει στην έκθεση ελέγχου αναλυτικό πίνακα, από τον οποίο να προκύπτει το έωλο «συμπέρασμα» περί δήθεν ανάλωσης του κεφαλαίου του προηγούμενων ετών· και
- β) Αμφισβητεί παράνομα και ανεπίτρεπτα δεδομένα υποβληθεισών δηλώσεων ΦΕΦΠ αναγομένων σε χρήσεις, ως προς τις οποίες έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου (πρβλ. ΔΕΔ).
- 4) Αναφορικά με τις ελεγχόμενες πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς, ο έλεγχος όλως παρανόμως και εσφαλμένως δε δέχεται τον επιμερισμό των οικείων ποσών με βάση τον αριθμό των συνδικαιούχων, χωρίς ουδόλως να αποδεικνύει με συγκεκριμένα και απτά μέσα τυχόν διαφορετική αναλογία έναντι του τεκμηρίου των ίσων μερών (πρβλ. ΠΟΛ.1033/2013 και ΠΟΛ.1228/2014 και τα υπ' αριθμ. 1052802/895/Α0012/4.6.1999 και 1005727/86/Α0012/17.1.2001 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών).
- 5) Σχετικά με τις φερόμενες ως «παροχές σε είδος» (βλ. σελ. 50 της έκθεσης ελέγχου), τα οικεία ποσά καθ' όλα εσφαλμένως και παρανόμως χαρακτηρίζονται ως τέτοια στο σύνολό τους, διότι ουδόλως ελλείπει εν προκειμένω η έννοια του «εγγράφου», δεδομένου αφενός ότι έχουν απεικονιστεί στα βιβλία της χορηγησάσης εταιρείας και αφετέρου ότι διακινήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών, η δε λειτουργία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών ως θεμελιωτικών της εννοίας του «εγγράφου» έχει ήδη γίνει δεκτή και συνομολογηθεί με την υπ' αριθμ. απόφαση της ΔΕΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 76 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024): «*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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 2 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024): «*Τα άρθρα 27 και 28 εφαρμόζονται για ελέγχους που γίνονται με βάση εντολή που εκδίδεται μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος.*»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024), δεδομένου ότι η οικεία εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 19.4.2024: «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 1 και 2 εδ. β' ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024): «*1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα*

διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. [...]. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου [...]. 2. [...]. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 38 εδ. β' περ. ζ' ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024): «Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) [...], ζ) τους λόγους, για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου, και τον τρόπο, με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024): «Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει.»

Επειδή, με τον **πρώτο** λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ο έλεγχος καθ' όλα εσφαλμένως, αβασίμως και αορίστως δε δέχεται το σύνολο των αναλήψεων μετρητών χρημάτων, τις οποίες επικαλέστηκε, αναφερόμενος σε δήθεν εξοφληθείσες δαπάνες με μετρητά, χωρίς ουδόλως να προσδιορίζει ποιες είναι οι εν λόγω δαπάνες, ώστε να μπορεί να ελεγχθεί και να διασταυρωθεί ο τρόπος εξόφλησής τους και συνακόλουθα το αληθές των αιτιάσεων του ελέγχου.

Εξάλλου, με τον **τρίτο** λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ο έλεγχος παρανόμως και εσφαλμένως αγνόησε το δυνητικά διαθέσιμο εις χείρας του ποσό μετρητών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, όπως αυτό προκύπτει από την αφαίρεση από το μη αναλωθέν κεφάλαιό του προηγούμενων ετών, που σχηματίστηκε από το οικονομικό έτος 1998 έως το φορολογικό έτος 2017, των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών του κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, ύψους 3.115.538,62 €, μη αποτυπώνοντας και ενσωματώνοντας στην έκθεση ελέγχου αναλυτικό πίνακα, από τον οποίο να προκύπτει το έωλο «συμπέρασμα» περί δήθεν ανάλωσης του κεφαλαίου του προηγούμενων ετών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει επί της ουσίας του να γίνουν δεκτοί ως νόμω βάσιμοι, δεδομένου ότι πράγματι στη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από 20.12.2024 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν παρατίθενται, με τρόπο εξειδικευμένο και συγκεκριμένο, αφενός οι δαπάνες (προσωπικές), στις οποίες κατά τον έλεγχο προέβη ο προσφεύγων, αναλώνοντας το όποιο κεφάλαιο είχε στη διάθεσή του, και αφετέρου πίνακας ανάλωσης πραγματικών διαθεσίμων μετρητών/κεφαλαίου (μολονότι επικαλείται τέτοιο πίνακα ο έλεγχος) σε αντιπαράβολή με τον επικαλούμενο από τον προσφεύγοντα αντίστοιχο πίνακα· δεν παρατίθενται, με άλλα λόγια, με τρόπο **σαφή και εξειδικευμένο** τα γεγονότα, επί των οποίων θεμελιώνονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, με αποτέλεσμα αυτές να πάσχουν **αόριστης** αιτιολογίας και ως εκ τούτου ο προσφεύγων να μην έχει τη δυνατότητα να ασκήσει πλήρως το κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος (όπως αυτή ίσχυε

κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024)) δικαίωμά του σε έννομη προστασία κατά το ενδικοφανές στάδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 ν. 5104/2024, κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 76 και 33 παρ. 1 και 2 εδ. β' ν. 5104/2024, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου**, σχετικά με τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων καταλογιστικών (συνεπώς δυσμενών) διοικητικών πράξεων, **της σαφούς, ειδικής και πλήρους αιτιολογίας** των πράξεων αυτών. Για τους λόγους αυτούς, οι πρώτος και τρίτος λόγοι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνουν δεκτοί ως νόμω βάσιμοι και οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις να ακυρωθούν λόγω **τυπικής πλημμέλειάς τους** και, συγκεκριμένα, λόγω **αόριστης αιτιολογίας** (τους).

Επειδή, σημειωτέον ότι:

α) ούτε για τα ποσά που προστέθηκαν τελικά στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος ως εισοδήματα από μερίσματα/τόκους παρατίθενται, με τρόπο εξειδικευμένο και συγκεκριμένο, στη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε τι ακριβώς συνίστανται τα ποσά αυτά (μερίσματα ή τόκοι), πολλώ μάλλον από τη στιγμή που στη σελ. 75 της έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ρητά ότι «...σε κάθε περίπτωση ο Έλεγχος αποδέχεται τα δηλωθέντα ποσά της δήλωσης κατόπιν λήψης διευκρινιστικών στοιχείων από τα Τραπεζικά Ιδρύματα (.....)»,

β) ούτε για τα ποσά που προστέθηκαν στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του ως εισοδήματα από παροχές σε είδος, κατ' άρθρο 13 ν. 4172/2013, παρατίθενται, με τρόπο εξειδικευμένο και συγκεκριμένο, στη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε τι ακριβώς είδους παροχές συνίστανται τα ποσά αυτά (άρθρο 13 παρ. 1 ή παρ. 3 ν. 4172/2013, πρβλ. σελ. 22-23 της έκθεσης ελέγχου)

με άλλα λόγια, δεν παρατίθενται ούτε κατ' αυτά τα δύο μέρη των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων με τρόπο **σαφή και εξειδικευμένο** τα γεγονότα, επί των οποίων θεμελιώνονται αυτές, με αποτέλεσμα να πάσχουν και κατ' αυτά τους τα μέρη **αόριστης αιτιολογίας** και ως εκ τούτου ο προσφεύγων να μην έχει τη δυνατότητα να ασκήσει πλήρως το κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024)) δικαίωμά του σε έννομη προστασία κατά το ενδικοφανές στάδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 ν. 5104/2024, κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος και των άρθρων 76 και 33 παρ. 1 και 2 εδ. β' ν. 5104/2024, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2024)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου**, σχετικά με τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων καταλογιστικών (συνεπώς δυσμενών) διοικητικών πράξεων, **της σαφούς, ειδικής και πλήρους αιτιολογίας** των πράξεων αυτών. Συνεπώς, και για τους λόγους αυτούς οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις να ακυρωθούν λόγω **τυπικής πλημμέλειάς τους** και, συγκεκριμένα, λόγω **αόριστης αιτιολογίας** (τους).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 6 εδ. δ' (τελευταίο) ν. 5104/2024, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*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 τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 1 και 2 περ. γ' ν. 5104/2024, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης [...] 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: α) [...], γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή [...], για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής [...], και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.*»

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1				ΦΕφπ	01/01/2018 - 31/12/2018
2				ΦΕφπ	01/01/2019 - 31/12/2019

λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.