



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1868

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : ded.ath@aaade.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 (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 1069/04-03-2014 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 κατοίκου ως πρώην ομορρύθμου μέλους της εταιρείας με την επωνυμία, κατά της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/1999-31/12/1999 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ που εκδόθηκε στο όνομα της τελευταίας.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/01/1999-31/12/1999, επιβλήθηκε σε βάρος της ήδη (από το έτος 2003) διακόψασας δραστηριότητα εταιρείας με την επωνυμία, Φ.Π.Α. ποσού 6.796,00 € πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας ύψους 8.155,00 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **14.951,00 €**.

Σύμφωνα με την από Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/νση Αττικής, η ομόρρυθμη εταιρεία υπό την επωνυμία, υπέπεσε για τη χρήση 1999, μεταξύ άλλων και στην ακόλουθη παράβαση: ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της εικονικά τιμολόγια πώλησης – δελτία αποστολής εκδόσεως της επιχείρησης αξίας 28.947.780 δρχ πλέον ΦΠΑ 2.315.281 δρχ ήτοι συνολικής αξίας 31.263.301 δρχ κατά παράβαση του αρθ. 19 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ (η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη).

Για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Νίκαιας η με αρ. απόφαση επιβολής προστίμου για τη χρήση 1999 και επιβλήθηκε το ανάλογο πρόστιμο ΚΒΣ, το οποίο το ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο δεν αποδέχτηκε και κατέθεσε προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά. Σημειώνεται ότι η εν λόγω υπόθεση έχει πλέον κριθεί **αμετακλήτως με την με αρ. απόφαση του ΣτΕ**, ήτοι ότι η εταιρεία με την επωνυμία έχει υποπέσει στην παράβαση της λήψης και καταχώρισης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Περαιτέρω, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. εντολής εκδόθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου μετά της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., ήτοι εντός της προβλεπόμενης πενταετούς παραγραφής. Κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ. προσφυγή (και το υπ' αριθμ. έγγραφο προσθέτων λόγων) επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (μη κλήση σε ακρόαση) και αναπέμφθηκε η υπόθεση στο Δ.Ε.Κ. Αθηνών προκειμένου να τηρηθεί κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό αυτής ο ουσιώδης τύπος. Προκειμένου να θεραπευτεί η ως άνω νομική πλημμέλεια, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Δ.Ε.Κ. Αθηνών η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης.

Βάσει της ανωτέρω εντολής, εκδόθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. του Δ.Ε.Κ. Αθηνών μετά της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.. Κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε η υπ' αριθμ. προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε (κατόπιν των υπ' αριθμ. προδικαστικών αποφάσεων) η υπ' αριθμ. απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, με τη οποία έγινε δεκτή η προσφυγή λόγω νομικής πλημμέλειας

(υπογραφή της καταλογιστικής πράξης από αναρμόδιο όργανο) και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη φορολογική αρχή προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου και, βάσει αυτής, η από Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (για την επανάληψη διαδικασίας σε εκτέλεση απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών), μετά της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., η οποία και προσβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης.

2ος λόγος: Παράνομη επανάληψη διαδικασίας-Παραγραφή.

3ος λόγος: Παράνομη Έκθεση Κατασχέσεως.

4ος λόγος: Παράνομες «μαρτυρίες» τρίτων προσώπων.

5ος λόγος: Μη στοιχειοθέτηση της φερόμενης ως εικονικότητας.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 86 του ν.5104/2024 «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70, παρ. 10 του ν.4987/2022 «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν είχαν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του ν. 4254/2014 (Α' 85) σε πρώτο βαθμό».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84 του ν.2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

[...]

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν.2859/2000:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

4. Χρέη προς το Δημόσιο, βεβαιωθέντα ή βεβαιούμενα με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, παραγράφονται μετά δεκαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου κατέστησαν ληξιπρόθεσμα.

5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποίησης πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.

Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν. Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 59, παρ. 1 του ν.2859/2000:

«Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά».

Επειδή από την ΣτΕ 1738/2017 προκύπτει ότι, επί του ζητήματος του νομοθετικού καθορισμού του χρόνου παραγραφής του Δημοσίου και ειδικότερα της επιμήκυνσης του ανωτέρω χρόνου, υφίστανται συγκεκριμένοι περιορισμοί, ήτοι α) το εύλογο του ως άνω χρόνου σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, β) ο εκ των προτέρων βέβαιος καθορισμός του εν λόγω χρόνου, γ) το επιτρεπτό της

νομοθετικής επιμήκυνσης του χρόνου αυτού υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος και δ) ειδικότερα, η αντίθεση στο άρθρο 78 του Συντάγματος των διατάξεων με τις οποίες παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από τη λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παράτασης αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας εύλογη πενταετής παραγραφή να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε πρόβλεψης του χρόνου λήξης της παραγραφής.

Επειδή περαιτέρω, με την ΣτΕ 482/2025 κρίθηκε ότι «η κατά την παρ. 6 του άρθρου 84 Κ.Φ.Ε. παρέκταση της προθεσμίας παραγραφής για την επανέκδοση της καταλογιστικής πράξης -στενώς ερμηνευτέα ως εισάγουσα απόκλιση από τον γενικό κανόνα της πενταετούς παραγραφής της παρ. 1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. [βλ. σκέψεις 5 και 6, πρβλ. και ΣτΕ 2934/2017 επταμ., ΣτΕ 172/2018 επταμ., ΣτΕ 281/2022 επταμ. κ.ά.]- χωρεί, εν όψει της αρχής της ασφάλειας δικαίου, **άπαξ**, μη δυνάμενη να παρατείνεται για αόριστο χρονικό διάστημα, έως ότου η αρμόδια φορολογική αρχή εκδώσει πράξη απαλλαγμένη από τυπικές πλημμέλειες. Αντίθετη ερμηνευτική εκδοχή, επεκτείνουσα την εφαρμογή της εν λόγω προθεσμίας παραγραφής σε κάθε περίπτωση δικαστικής ακύρωσης της καταλογιστικής πράξης, λόγω τυπικής πλημμέλειας, μη ευρίσκουσα επαρκές έρεισμα στο γράμμα του νόμου, δεν ικανοποιεί -ενόψει και της περιοριστικής απαρίθμησης των περιπτώσεων παρέκτασης της πενταετούς παραγραφής **στο άρθρο 84 Κ.Φ.Ε.**- τις απορρέουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις σαφήνειας και προβλεψιμότητας των περί παραγραφής διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας».

Επειδή αν και με την ως άνω απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε υπόθεση που αφορούσε πρόστιμο Κ.Β.Σ., εντούτοις κρίνεται ότι αυτή καλύπτει και την κρινόμενη υπόθεση που αφορά σε καταλογισμό Φ.Π.Α., δεδομένου ότι ως προς το θέμα της επανάληψης διαδικασίας κατόπιν τυπικής πλημμέλειας, αμφότερες οι εν λόγω φορολογίες καλύπτονται από την παρ. 6 του άρθρου 84 του τότε ισχύοντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), διάταξη την οποία έκρινε επί της ουσίας η απόφαση του ΣτΕ. Και αυτό, καθότι αναφορικά με τη φορολογία Φ.Π.Α., ο τότε ισχύων Κώδικας Φ.Π.Α. (ν.2859/2000- άρθρο 59) παραπέμπει ευθέως στη σχετική ανωτέρω διάταξη του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ελλείψει αντίστοιχης διάταξης στον ίδιο.

Επειδή συνεπώς, στην κρινόμενη υπόθεση, η οποία αφορά στη χρήση 1999, η αρχική περίοδος εντός της οποίας η φορολογική αρχή είχε δικαίωμα να καταλογίσει το επίμαχο ποσό Φ.Π.Α. έληγε στις 31/12/2005. Εντός της εν λόγω προθεσμίας, εκδόθηκε σύννομα η με αριθμό Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου, με την οποία επιβλήθηκε το ποσό Φ.Π.Α. που αναλογεί στις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή ωστόσο, κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε προσφυγή και εκδόθηκε η με αριθμό Απόφαση από το Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, με την οποία ακυρώθηκε ο επιβληθείς καταλογισμός Φ.Π.Α., με το σκεπτικό ότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης, ήτοι η καταλογιστική πράξη ακυρώθηκε για τυπικό λόγο.

Επειδή συνεπώς, η φορολογική ελεγκτική αρχή είχε το δικαίωμα να επανέλθει μόνον άπαξ με νέα εντολή ελέγχου προκειμένου να καταλογίσει το ποσό, θεραπεύοντας την τυπική πλημμέλεια. Δεδομένου δε ότι η εν λόγω δικαστική απόφαση επιδόθηκε σε αυτήν τον Σεπτέμβριο του έτους 2012, το δικαίωμά της για έκδοση και κοινοποίηση της νέας καταλογιστικής πράξης παραγραφόταν τον Σεπτέμβριο του έτους 2013. Εντός αυτής της προθεσμίας εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Δ.Ε.Κ. Αθηνών η υπ' αριθμόν Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ως επανάληψη διαδικασίας.

Επειδή συνεπώς, η προσβαλλόμενη με την παρούσα υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ως επανάληψη διαδικασίας πλέον της πρώτης τοιαύτης, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε μετά την παρέλευση της ως άνω προθεσμίας παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τους λοιπούς ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής
Γενομένου δεκτού του 2^{ου} ως άνω ισχυρισμού, παρέλκει η εξέταση των λοιπών.

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του κατοίκου οδός ως πρώην ομορρύθμου μέλους της εταιρείας με την επωνυμία και την **ακύρωση** της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/1999-31/12/1999 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ που εκδόθηκε στο όνομα της τελευταίας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	6.796,00	0,00	0,00
Πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας	0,00	8.155,00	0,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		14.951,00	0,00	

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.