



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/03/2023

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

Αριθμός απόφασης: 669

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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)».

Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**3.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... ΑΤΕΒΕ, ΑΦΜ ....., με έδρα στην ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ, οδός ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

**4.** Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

**5.** Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία .....ΑΤΕΒΕ, ΑΦΜ ....., η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 175.554,82 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 52.666,45 €, ήτοι συνολικό ποσό **228.221,27 €**.

Με την υπ' αριθμ. ..../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2015, μειώθηκε η μεταφερόμενη φορολογική ζημιά της προσφεύγουσας κατά ποσό **32.315,68 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 12/10/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ..../16-09-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Δυνάμει της προγενέστερης υπ' αριθμ. ..../21-09-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, είχε διενεργηθεί έλεγχος στην προσφεύγουσα, από τον οποίο είχαν προκύψει οι κάτωθι λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος:

#### 2014

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		3.516.553,15
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.807,43
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	12.803,28
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	482,39
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	1.503,51
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	4.081,43
Έξοδα συνεδρίων & δεξιώσεων	64.02.05.0000	1.781,90
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	646,53
	<b>Σύνολο</b>	<b>3.558.659,62</b>

#### 2015

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		1.124.274,40
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.242,08
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	4.386,12
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	723,81
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	4.147,83
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	1.615,84
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	1.200,00
	<b>Σύνολο</b>	<b>1.156.590,08</b>

Κατά των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν ...../11-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε μερικώς αποδεκτή από την Υπηρεσία μας (υπ' αριθμόν ...../12-10-2021 απόφαση), καθότι οι υπ' αριθμ. .... /2020 και ...../2020 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίθηκαν τυπικά πλημμελείς ως ερειδόμενες σε εσφαλμένη μεθοδολογία ελέγχου. Συγκεκριμένα, αναφορικά με τον έλεγχο της προϋπόθεσης εκπεσιμότητας δαπανών της περ. (β') του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 (εξόφληση δαπανών καθαρής αξίας άνω των 500 € με τραπεζικό μέσο πληρωμής), ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστικές διαφορές ποσά που αφορούν αποπληρωμές (αποφορολογημένα με τον τότε ισχύοντα συντελεστή Φ.Π.Α. 23%) παραστατικών του προμηθευτή και όχι ποσά που αφορούν στην καθαρή αξία των παραστατικών, που δεν αποδεικνύεται ότι εξοφλούνται μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής, όπως η σχετική διάταξη ορίζει.

Ως αποτέλεσμα αυτού, η Υπηρεσία μας έκρινε πως ο έλεγχος ηδύνατο να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63, παρ. 6 και 36 του Κ.Φ.Δ.:

- προβαίνοντας σε έλεγχο του τρόπου εξόφλησης, έχοντας ως βάση τα τιμολόγια του προμηθευτή και όχι τα παραστατικά των πληρωμών και
- επιβεβαιώνοντας εάν και τα τραπεζικά παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης όπου δεν αναγράφεται η λέξη «συμψηφισμός», αφορούν σε μη εγχρήματες συναλλαγές.

Ο έλεγχος προέβη σε έκδοση νέων πράξεων (υπ' αριθμ. ..../12-10-2022 και ..../12-10-2022) με τις οποίες καταλογίστηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος:

#### 2014

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		633.104,35
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.807,43
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	12.803,28
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	482,39
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	1.503,51
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	4.081,43
Έξοδα συνεδρίων & δεξιώσεων	64.02.05.0000	1.781,90
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	646,53
	<b>Σύνολο</b>	<b>675.210,82</b>

#### 2015

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		0,00
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.242,08
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	4.386,12
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	723,81
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	4.147,83
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	1.615,84
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	1.200,00
	<b>Σύνολο</b>	<b>32.315,68</b>

Δηλαδή, ο έλεγχος:

- αναφορικά με τις δαπάνες άνω των 500 €, επαναλαμβάνοντας την ελεγκτική διαδικασία, κατέληξε σε λογιστική διαφορά 633.104,35 € στο φορολογικό έτος 2014 (μικρότερη από την αρχική), ενώ αναφορικά με το φορολογικό έτος 2015, κατέληξε ότι δεν υφίσταται διαφορά προς καταλογισμό.
- αναφορικά με τις λοιπές δαπάνες, επανακαταλόγισε τις ίδιες ακριβώς λογιστικές διαφορές που είχαν καταλογιστεί με τις αρχικές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1ος λόγος:** Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων επειδή στηρίζονται σε μη νόμιμη εντολή ελέγχου, που εκδόθηκε κατά παραβίαση της με αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α. .... ΕΞ ...../05.04.2022 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1702/07.04.2022).

**2ος λόγος:** Παραγραφή της αξιώσεως του Δημοσίου.

**3ος λόγος:** Μη νόμιμη η εντολή ελέγχου διότι η ακύρωση των καταλογιστικών πράξεων από τη ΔΕΔ έγινε για ουσιαστικούς λόγους και όχι για τυπικές πλημμέλειες.

**4ος λόγος:** Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας και εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και των αποδεικτικών μέσων ως προς τη λογιστική διαφορά που αφορά εξόφληση τιμολογίων αξίας άνω των 500 € χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

**5ος λόγος:** Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 23, περ. β' του Ν. 4172/2013.

**6ος λόγος:** Επικουρικά, παραβίαση των συνταγματικών αρχών της φορολογικής ισότητας και της αναλογικότητας.

**7ος λόγος:** Απόρριψη δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 22 Κ.Φ.Δ. και χωρίς νόμιμη αιτιολογία.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ. Α ..... ΕΞ 2022/05.04.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1702/07.04.2022), με θέμα "Τροποποίηση της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ. Α .....ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β 4738)" και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παρ. Γ.3) αυτής:

«Κατά την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των ΕΛ.ΚΕ., οι υποθέσεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου, μέχρι και την προηγούμενη της ημερομηνίας αυτής, μεταφέρονται από τις Δ.Ο.Υ., των οποίων παύει η λειτουργία των Τμημάτων Ελέγχων στα αντίστοιχα ΕΛ.ΚΕ., στα οποία μεταφέρονται οι αρμοδιότητες των Τμημάτων Ελέγχων των Δ.Ο.Υ. αυτών. Οι υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και αυτές, για τις οποίες θα εκδοθούν εντολές ελέγχου από τον Προϊστάμενο ΕΛ.ΚΕ. μέχρι και την 31.12.2022 δύναται να ανατίθενται σε οποιαδήποτε Υποδιεύθυνση του ΕΛ.ΚΕ., κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στην υποπαρ. ΙΙ της παρ. 5 του άρθρου 47Α της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α ..... ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738). Ειδικά, για όσες από τις ανωτέρω υποθέσεις έχει εκδοθεί το σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρων και προστίμων η εντολή για τη συνέχιση του ελέγχου θα εκδοθεί από τον Προϊστάμενο του ΕΛ.ΚΕ., στον οποίο έχει μεταφερθεί η αρμοδιότητα ελέγχου της κάθε υπόθεσης, προς τον υπάλληλο, στον οποίο είχε εκδοθεί η προηγούμενη εντολή ελέγχου, από τον οποίο και ολοκληρώνονται, με την επιφύλαξη περιπτώσεων αυτοδίκαιης λύσης της

υπαλληλικής σχέσης. Για τις εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου του προηγούμενου εδαφίου των Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. η εντολή για τη συνέχιση του ελέγχου θα εκδοθεί, προς τον υπάλληλο, στον οποίο είχε εκδοθεί η προηγούμενη εντολή ελέγχου, ανεξάρτητα εάν αυτός υπηρετεί σε ΕΛ.ΚΕ. που έχει μεταφερθεί η αρμοδιότητα του ελέγχου της συγκεκριμένης υπόθεσης, ο οποίος θεωρείται ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση υπηρετεί στο ΕΛ.ΚΕ. που έχει μεταφερθεί η αρμοδιότητα του ελέγχου αυτής και ειδικότερα στο Τμήμα Ελέγχων-Α' της Υποδιεύθυνσης Ελέγχων-Α' αυτού».

**Επειδή** σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ. Α ..... ΕΞ 2022/20.07.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 3886/22.07.2022), με θέμα "Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης" και με την οποία αντικαταστάθηκε η προϊστάσα υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α ..... ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β 2743) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με το ίδιο θέμα και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την περ. 12, Β. 3):

«Για επανάληψη διαδικασίας έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου, τέλους, εισφοράς, προστίμου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, λόγω ακύρωσης αυτών για νομική ή τυπική πλημμέλεια, με βάση δικαστική απόφαση ή απόφαση της Δ.Ε.Δ., αρμόδιος για την έκδοση εντολής ελέγχου είναι ο Προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας που είχε εκδώσει την καταλογιστική πράξη που ακυρώθηκε και, σε περίπτωση Δ.Ο.Υ. της οποίας έχουν καταργηθεί τα Τμήματα Ελέγχων ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του ΕΛ.ΚΕ που περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις. [...]».

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, ο αρχικός έλεγχος είχε διενεργηθεί από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κ. .... στα πλαίσια της υπ' αριθμ. ..../21-09-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. Κατόπιν της ακύρωσης των σχετικών καταλογιστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (υπ' αριθμ. 1132/2020 και 1134/2020) από την Υπηρεσία μας λόγω τυπικής πλημμέλειας, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ η υπ' αριθμ. ..../24-12-2021 εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας στον ίδιο ως άνω ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κ. ....

**Επειδή** όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο ελεγκτής κ. .... προέβη σε επανέλεγχο και εξέδωσε το υπ' αριθμ. ..../07-07-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 28 Κ.Φ.Δ., το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα μαζί τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου στις 12/07/2022. Η προσφεύγουσα υπέβαλε τις έγγραφες απόψεις της επί του εν λόγω Σημειώματος Διαπιστώσεων στις 21/07/2022.

**Επειδή** στη συνέχεια, δυνάμει της Δ.ΟΡΓ. Α ..... ΕΞ 2022/05.04.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1702/07.04.2022), επήλθε η οριστική παύση της λειτουργίας των τμημάτων ελέγχου των Δ.Ο.Υ. και η μεταφορά των αρμοδιοτήτων τους στα ΕΛ.ΚΕ, με ημερομηνία έναρξης λειτουργίας αυτών την 29/07/2022.

**Επειδή** συνεπεία της ανωτέρω μεταφοράς αρμοδιοτήτων, εκδόθηκε νέα εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα από τον Προϊστάμενο του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και συγκεκριμένα η υπ' αριθμ. ..../16-09-2022 εντολή προς την ελέγκτρια του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κ. ...., η οποία προέβη σε έκδοση νέου Σημειώματος Διαπιστώσεων (υπ' αριθμ. .../20-09-2022) και, κατόπιν των νέων έγγραφων απόψεων της προσφεύγουσας επί αυτού, στην έκδοση των οριστικών καταλογιστικών πράξεων, οι οποίες προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις είναι άκυρες, λόγω του ότι εκδόθηκαν από διαφορετικό ελεγκτή από αυτόν που είχε νόμιμη αρμοδιότητα να προβεί στη σχετική έκδοση, με βάση τις προπαρατεθείσες αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Επειδή** ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι ορθός και βάσιμος. Και αυτό, διότι, από τη στιγμή που κατά την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ (29/07/2022) είχε προλάβει να εκδοθεί το υπ' αριθμ. ..../07-07-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 28 Κ.Φ.Δ., η νέα εντολή ελέγχου θα έπρεπε να εκδοθεί **στον ίδιο υπάλληλο** στο όνομα του οποίου είχε εκδοθεί η αρχική εντολή (κ. ....) ανεξαρτήτως της Υπηρεσίας όπου υπηρετεί και όχι σε νέα υπάλληλο. Πιο συγκεκριμένα, τόσο η αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ. Α ..... ΕΞ ...../20.07.2022 όσο και η αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ. Α ..... ΕΞ 2022/05.04.2022 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζουν ότι η νέα εντολή ελέγχου έπρεπε να εκδοθεί από τον Προϊστάμενο του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ., ωστόσο μόνο η δεύτερη εξ αυτών περιλαμβάνει **ειδικότερη διάταξη** αναφορικά με τον συγκεκριμένο υπάλληλο στο όνομα του οποίου έπρεπε να εκδοθεί.

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ κρίνονται **τυπικά πλημμελείς** και συνεπώς ακυρωτές.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., «Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ.:

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

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

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

....

γ) **εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.**

...».

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος δύναται να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας, υπό την προϋπόθεση έκδοσης νέας εντολής ελέγχου από τον Προϊστάμενο του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. στο όνομα του υπαλλήλου κ. Παναγιώτη Τραγάκη, με την επιφύλαξη της περίπτωσης αυτοδίκαιης λύσης της υπαλληλικής του σχέσης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τους λοιπούς ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Δεδομένου ότι με την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτός ο 1<sup>ος</sup> ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας, παρέλκει η εξέταση των λοιπών.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **10/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... **ΑΤΕΒΕ, ΑΦΜ** ..... και την **ακύρωση** των υπ' αριθμ...../2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

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

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΪΔΑΝΗΣ**

**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.