



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-03-2023

Αριθμός απόφασης: e8

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Μαβινίδου Κ.

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α.** του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Απόφαση Α.1165/2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «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.»

5. Την με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 30-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου(ελεγχis) ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από 24-10-2021 μερικής έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 07/12/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 30-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ελεγχis) ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Δυνάμει της με αριθ. /31.12.2020 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος στην Φορολογία Εισοδήματος των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2016-31/12/2016 και 01/01/2017-31/12/2017, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 4172/2013, του Ν.4174/2013 καθώς και της Α.1293/2019 «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά» στην επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι δαπάνες συνολικής αξίας 13.070,39 € στο φορολογικό έτος 2016 και δαπάνες συνολικής αξίας 3.973,44 € στο φορολογικό έτος 2017, δεν εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με το άρθρο 22§γ ν. 4172/2013 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά έγγραφα και ως εκ τούτου προστέθηκαν στις λογιστικές διαφορές του έτους που αφορούν.

Επίσης, από τον παραπάνω έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές μη εκπιπτόμενων δαπανών του

άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 συνολικής αξίας 577,43 € για το φορολογικό έτος 2016 και 584,09 € για το φορολογικό έτος 2017 οι οποίες δεν εκπίπτουν σύμφωνα με το άρθρο 23 §β ν. 4172/2013 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά έγγραφα και συνεπώς η εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και ως εκ τούτου προστέθηκαν στις λογιστικές διαφορές του έτους που αφορούν.

Από τον έλεγχο των Μισθολογικών καταστάσεων και των υποβαλλόμενων ΑΠΔ στον Ασφαλιστικό φορέα διαπιστώθηκε ότι για τους μήνες Ιούνιο και Ιούλιο του 2017 δεν εξοφλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές με τραπεζικό μέσο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και ως εκ τούτου το ποσό της μισθολογικής δαπάνης που αφορά τους ανωτέρω μήνες, ήτοι **2.812,87 €** δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2017.

Από τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων κατά τα ελεγχόμενα έτη, σε συνδυασμό με τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου μέσω του ερωτηματολογίου και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων, των δικαιολογητικών και κινήσεων λογαριασμών και των στοιχείων που περιήλθαν στην διάθεσή του, η ελεγκτική αρχή προχώρησε στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με βάση την έμμεση τεχνική της ανάλυσης ρευστότητας.

Με το υπ' αριθ./01.07.2022 έγγραφο ο έλεγχος εισηγήθηκε την εφαρμογή της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας, ως την καταλληλότερη μεταξύ των πέντε έμμεσων τεχνικών. Η ανωτέρω εισήγηση εγκρίθηκε, έλαβε αριθμό καταχώρησης/1.7.2022 και εκδόθηκε η με αριθμό/1/5.7.2022 τροποποιητική εντολή ελέγχου η οποία κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο στις 11/07/2022 (αρ. πρωτ εγγράφου κοινοποίησης/11.7.2022).

Από την εφαρμογή της μεθοδολογίας της έμμεσης τεχνικής « ανάλυση ρευστότητας» η διαφορά μεταξύ της στήλης «Αναλώσεις Κεφαλαίων/Εσόδων» και της στήλης «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» θεωρείται μη δηλούμενο εισόδημα και εφόσον δεν αιτιολογείται από τα στοιχεία που θα προσκομίσουν οι φορολογούμενοι, υπόκειται σε φορολόγηση.

Τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και κοινοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.3 περ. β', με ημερομηνία επίδοσης την 20/09/2022 το με αριθμό/14.09.2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου άρθρου 28 ν.4174/2013 με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου με συνημμένες α) την με αριθμό/14.09.2022 Προσωρινή Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2016 (εισοδήματα 01/01/2016-31/12/2016), β) την με αριθμό/14.09.2022 Προσωρινή Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού Έτους 2017 (εισοδήματα 01/01/2017-31/12/2017), γ) την με αριθμό/14.09.2022 Προσωρινή Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., Φορολογικού Έτους 2016 (περίοδος 01/01/2016-31/12/2016), δ) την με αριθμό/14.09.2022 Προσωρινή Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., Φορολογικού Έτους 2017 (περίοδος 01/01/2017-31/12/2017).

Με το ανωτέρω σημείωμα κλήθηκε η ελεγχόμενη να διατυπώσει της απόψεις εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Κατ' αποδοχή του κατατεθέντος υπομνήματος με αριθ.πρωτ./10.10.2022, δαπάνες συνολικής αξίας 11.316,75€ για το φορολογικό έτος 2016 και 2.407,94€ για το φορολογικό έτος 2017, εξέπεσαν από το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με το άρθρο 22§γ ν. 4172/2013 καθόσον προσκομίσθηκαν αποδεικτικά έγγραφα και ως εκ τούτου αφαιρέθηκαν από τις λογιστικές διαφορές που διαπιστώθηκαν κατά την διαδικασία του ελέγχου (Σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 του ν.4174/2013).

Ο προσφεύγων με το ανωτέρω υπόμνημα προσκόμισε επίσης πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου(τεκμαρτά), με τον ισχυρισμό ότι κατά την 01/01/2016 διέθετε 141.393.04€ και 01/01/2017 διέθετε 137.828,54€ σε μετρητά.

Με την από 24-10-2022 μερική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικών ετών 2016 και 2017, δεν έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι κατείχε διαθέσιμα μετρητά, σύμφωνα με την υποβληθείσα «ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ» που προσκομίσθηκε και ως εκ τούτου δεν μεταβλήθηκαν τα προσωρινά αποτελέσματα διορθωτικών προσδιορισμών του φόρου που κοινοποιήθηκαν.

Εκδόθηκαν οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και 2017 με αριθμούς/24-10-2022 και/24-10-2022 με συνημμένη την από 24/10/2022 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου και τη μη έκδοση οριστικών πράξεων προσδιορισμού προστίμου και φόρων προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

- 1.Κάλυψη ζημιών των δύο επίδικων ετών (2016-2017) μέσω ανάλωσης κεφαλαίου παρελθόντων ετών.
- 2.Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου.
- 3.Παραβίαση της αρχής προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση 1165/2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.».

Άρθρο 1.Ψηφιακή υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής .

1. Από 29/11/2022 οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής του άρθρου 63 του ν.4987/2022 που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, οι οποίες εκδίδονται ή συντελούνται από : α) τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.), β) το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), γ) το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και δ) τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) Α' και Α1' Τάξης, δύνανται να υποβάλλονται είτε ψηφιακά μέσω

διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι www.aade.gr, με τη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης του TAXISnet, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις, είτε χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με τον ίδιο τρόπο (ψηφιακά ή χειρόγραφα) με τον οποίο υποβάλλεται και η ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης

ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. ...

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο, διά της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο της νομιμότητας και η εκτελεστότητα.(Ε.Π.Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, τόμος 1, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ.100-112).Μια διοικητική πράξη είναι εκτελεστή, επειδή επιδρά άμεσα στον εξωτερικό κόσμο (κυρίως στις σχέσεις Διοίκησης-διοικούμενου). Αυτό σημαίνει ότι μια διοικητική πράξη ισχύει από τη στιγμή της έκδοσής της και παράγει τις έννομες συνέπειες που προβλέπει η ρύθμιση που θεσπίζει (Ευγενία Πρεβεδούρου, Οι διοικητικές πράξεις(έννοια-διακρίσεις) Γενικό Διοικητικό Δίκαιο).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις».

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (Κυβέλος Σωτήριος, Η ενδικοφανής προσφυγή, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2013, σελ. 140-141), με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται ρητές, εκτελεστές, ατομικές διοικητικές πράξεις (θετικές ή αρνητικές) για τον έλεγχο των οποίων, σύμφωνα με τα ισχύοντα περί δικαιοδοσίας, έχει αρμοδιότητα ο διοικητικός δικαστής. Αντίθετα, όπως άλλωστε ισχύει και για τις λοιπές διοικητικές προσφυγές, δεν προσβάλλονται μη εκτελεστές πράξεις, και η ασκηθείσα κατ' αυτών ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, η εκτελεστότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α... β... γ... στ) προπαρασκευαστικές πράξεις, που προηγούνται από την έκδοση μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της...» (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2ος, σελ. 109).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η από 24-10-2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, υπό την έννοια ότι δεν επάγεται αυτοτελώς έννομες συνέπειες, αλλά αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία των εν συνεχεία εκδοθεισών οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ετών 2016 και 2017, κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε κατά μη εκτελεστής πράξης της φορολογικής αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 «Απαραίτητα στοιχεία» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «1. Το δικόγραφο, εκτός από τα στοιχεία που απαιτούν ειδικότερες διατάξεις, πρέπει να προσδιορίζει σαφώς το είδος και το αντικείμενό του».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη προσφυγή είναι απορριπτή ως απαράδεκτη (πρβλ ΣτΕ 6069/1996).

Επειδή, κατά το μέρος που η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν προσδιορίζει με ακρίβεια τις προσβαλλόμενες πράξεις, είναι απορριπτή ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 30-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου(elenxis) ενδικοφανούς προσφυγής τουτου με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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