



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1083

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό/23-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου του 2ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/23-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 143.213,08€ και πρόσθετος φόρος ύψους 171.855,70€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 315.068,78€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 23-12-2022 έκθεσης μερικού φορολογικού εισοδήματος, του 2^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./08-09-2022 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου ήταν το με αριθμό πρωτ...../03-12-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης με θέμα «Αποστολή Φακέλου Υπόθεσης», με αριθμό υπόθεσης/2019, προς τη ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης. Με το εν λόγω έγγραφο διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης η Πληροφοριακή Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, με ημερομηνία θεώρησης την 03-12-2019 και χρονικό διάστημα ελέγχου από 01-01 έως 31-12-2006, μετά από έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης-Β΄ Υποδιεύθυνση-Τμήμα Β1-Ερευνών, κατόπιν της με αριθμό/12-08-2019 εντολής ελέγχου.

Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθμό/11-12-2019 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, η οποία μετέπειτα τροποποιήθηκε ως προς τον ελεγκτή λόγω συνταξιοδότησης και εκ νέου τροποποιήθηκε ως προς την αρμοδιότητα, σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022/20-07-2022, με την οποία ως αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία ορίστηκε το 2^ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης και εκδόθηκε η προαναφερθείσα εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της.

Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε επιπλέον ποσό εισοδήματος ύψους 358.032,71€ στο έτος 2006, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 και επομένως λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 15 §3 του ν.4174/2013 που αποτυπώνονται στην Εφαρμογή

Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/17) της Α.Α.Δ.Ε. και ιδιαίτερα στο χρονικό διάστημα 01-01-2006 έως 31-12-2006 διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα, καθώς δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος :

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με την παράγραφο 5 περίπτωση α΄ του άρθρου 84 του Ν 2238/1994.

2) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί λόγω μη κοινοποίησής της εντός του Δεκεμβρίου του έτους 2022.

3) Η 15ετής παραγραφή του άρθρου 84 παρ.5 του Ν 2238/1994 που προβλέπεται σε περίπτωση μη υποβολής φορολογικής δήλωσης παραβιάζει την εύλογη διάρκεια της δίκαιης φορολογικής διαδικασίας του άρθρου 6 παρ.1 της ΕΣΔΑ, ως διαδικασίας που καταλήγει σε επιβολή κύρωσης ποινικής φύσης.

4) Η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα σε χρόνο που υπερβαίνει το χρόνο της 15ετούς παραγραφής του άρθρου 84 παρ.5 του Ν 2238/1994 και άρα, παραβιάζει την συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας.

5) Η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα σε χρόνο που υπερβαίνει το χρόνο της 15ετούς παραγραφής του άρθρου 84 παρ.5 του Ν 2238/1994 και άρα, παραβιάζει την συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της ασφάλειας του δικαίου, ως έκφανσης του κράτους δικαίου.

6) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί διότι εκδόθηκε από αναρμόδιο όργανο.

7) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί, διότι προσκομίζονται από τον προσφεύγοντα αντίγραφα των παραστατικών των επίμαχων τραπεζικών καταθέσεων από τα οποία προκύπτει η αιτία των καταθέσεων στο σύνολό τους, γεγονός που αποκλείει το χαρακτηρισμό των επίμαχων πιστώσεων ως αδικαιολόγητη περιουσιακή προσαύξηση, σύμφωνα και με την απόφαση ΔΕΔ Θεσσαλονίκης με αριθμ.1001/03-05-2022, η οποία κατέστη οριστική και αμετάκλητη και αφορά σχεδόν το σύνολο των πιστώσεων.

8) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί εάν ο προσφεύγων προσκομίσει επικαιροποιημένο πίνακα ανάλωσης πραγματικών εισοδημάτων προηγούμενων χρήσεων, όπου να απεικονίζονται-προκειμένου να εκπεσθούν-τα υπόλοιπα του συνόλου των τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντα στις 31-12-2005.

9) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη σύννομη διότι ο έλεγχος επανελέγχει-παρανόμως- την ακρίβεια των πληροφοριών που περιέχονται στα επισυναπτόμενα εκκαθαριστικά των οικονομικών ετών 2000-2006, αμφισβητώντας κατ'ουσίαν εκκαθαριστικά που αφορούν τις χρήσεις 1999-2005 για τις οποίες οι φορολογικές εγγραφές έχουν οριστικοποιηθεί, καθόσον το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή για τις χρήσεις αυτές.

10) Ο φορολογικός έλεγχος παρανόμως δε θεωρεί ότι πρέπει να συμμορφωθεί με την απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης (1001/03-05-2022) με το επιχείρημα ότι δεν είναι δικαστική απόφαση.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν 2238/1994, ως ίσχυε κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος «1. Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε δύο (2) αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει, είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

.....

γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται: ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες... .

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων ββ, γγ, δδ, και εε της περίπτωσης γ που ολοκληρώνεται σε είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες.».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007, που δόθηκαν από τη Διεύθυνση Φορολογίας εισοδήματος «Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικώς από το φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι' αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, μέχρι και την 1η Μαρτίου 2007. Ειδικότερα μέχρι και την 1η Μαρτίου 2007 θα υποβάλουν δήλωση οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, όσοι απέκτησαν εισοδήματα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. με έγκριση ισολογισμού μέσα στο 2006, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ι.χ. ή ημιφορτηγού ι.χ. ή μοτοσικλέτας, κότερου, αεροσκάφους κτλ., εφόσον δεν απαλλάσσονται για την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης αυτών ή τους βαρύνει το τεκμήριο αγοράς τους.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλλουν δήλωση:

1. Μέχρι τις 2 Απριλίου 2007, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

3. Μέχρι τις 2 Μαΐου 2007 όσοι δηλώνουν και: γ) Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί - συντάξεις).

.....

6. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 3γ, 3δ, 3ε και 3στ, υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 22 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:
ία) Μέχρι την 1η Ιουνίου 2007 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 «5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2123/01-07-2019, ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, αναφορικά με την πενταετή και δεκαπενταετή προθεσμία παραγραφής, αντίστοιχα, μετά την έκδοση της αριθμ. 732/2019 απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, ορίζεται ότι «2. το Β` Τμήμα του ΣΤΕ, με την αριθμ. 732/2019 απόφασή του έκρινε τα ακόλουθα: α).....

β) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεως μετά την πάροδο της προθεσμίας πενταετούς παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 1 του ν.2238/1994, το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται, κατ` αρχήν, μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης, κατ` ανάλογη εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο β` του ν.2238/1994, με ανώτατο, ωστόσο, χρονικό όριο παραγραφής την οριζόμενη στο άρθρο 84 παρ. 5 εδάφιο α` του ν.2238/1994 προθεσμία των δεκαπέντε ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Στη δε σκέψη 11 της υπόψη απόφασης, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι σε περίπτωση υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης κατά το τελευταίο έτος της δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 5 εδ. α` του ν.2238/1994, δεν τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 εδ. β` του ν.2238/1994 και, επομένως, δεν χωρεί περαιτέρω παρέκταση της (δεκαπενταετούς) προθεσμίας παραγραφής. Και τούτο διότι επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής μετά το δέκατο

πέμπτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας επίδοσης της δήλωσης, με αποτέλεσμα το συνολικό διάστημα παραγραφής να εκτείνεται στα δεκαοκτώ έτη από τη λήξη της ως άνω προθεσμίας, αντίκειται στην αρχή της ασφάλειας του δικαίου και στην αρχή της αναλογικότητας. Επίσης, αναφέρεται ότι δεν συντρέχει λόγος επιμηκύνσεως της προθεσμίας παραγραφής πέραν της δεκαπενταετίας σε περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβάλλεται κατά το δέκατο τρίτο ή κατά το δέκατο τέταρτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Με βάση τα ανωτέρω, πρέπει να γίνει δεκτό ότι η κατ' άρθρο 84 παρ. 5 εδ. α' του ν.2238/1994 δεκαπενταετής προθεσμία για την έκδοση και κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης τίθεται κατά νόμο ως ανώτατο χρονικό όριο παραγραφής και επί εκπρόθεσμης δηλώσεως.

.....

4. Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με την αριθμ. 732/2019 απόφαση του ΣτΕ, τροποποιείται η ΠΟΛ 1165/2018 εγκύκλιος ΑΑΔΕ, ως προς την εφαρμογή της δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την πενταετία. Ειδικότερα, με την παρούσα διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την πάροδο της αρχικής πενταετούς παραγραφής, ήτοι για δηλώσεις που υποβάλλονται από το έκτο έτος και μετά, δεν εφαρμόζεται η δεκαπενταετής παραγραφή, αλλά βραχύτερη τριετής προθεσμία, αρχόμενη από τη λήξη του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης και μη υπερβαίνουσα, κατ' ανώτατο όριο, τα δεκαπέντε έτη. Ως εκ τούτου, για όσες εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται στο δέκατο τρίτο, δέκατο τέταρτο ή δέκατο πέμπτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής τους, δεν τίθεται θέμα περαιτέρω παρέκτασης της προθεσμίας της δεκαπενταετούς παραγραφής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ως ανώτατο χρονικό όριο παραγραφής επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ορίζονται τα δεκαπέντε έτη από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης, σύμφωνα με το εδάφιο α' της παραγράφου 5 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την 18-10-2019 τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, δηλώνοντας εισοδήματα ύψους 13.349,01€ που προέρχονται από μισθούς και ημερομίσθια και ποσό ύψους 11,349,73€ ως σύνολο καθαρού Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007, ήτοι κατά το δέκατο τρίτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της εν λόγω δήλωσης (18-10-2019).

Επειδή, με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα, ως προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση οικονομικού έτους, οριζόταν η 01-06-2007 (εισοδήματα από μισθούς και ΑΦΜ που λήγει σε 80).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, καταληκτική ημερομηνία για την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικονομικού έτους 2007, ήταν η 01-06-2022, ήτοι δεκαπέντε έτη από την ημερομηνία που όφειλε ο προσφεύγων να υποβάλλει εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007.

Επειδή, κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την 23-12-2022, το δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Κατόπιν των ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

Πράξη	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Με αριθμό/23-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του προϊσταμένου του 2 ^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης	315.068,78€	0,00€

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

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