



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **29/05/2018**

Αριθμός απόφασης: **2742**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 26.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ψυχικού Αττικής, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		28/12/2017	29/12/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	138.896,76 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, εν όλω ή εν μέρει.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 26.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθμ./28.12.2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 56.943,88 €, πλέον 68.332,66 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012, 6.191,01 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) και 7.429,21 € πρόσθετου φόρου (ΕισφΑλληλ) ανακρίβειας επί της εν λόγω ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικού ποσού 138.896,76 €.

Οι διαφορές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάση της από 28.12.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο (έτος) 01.01.2011-31.12.2011 με την προσθήκη εισοδημάτων αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994) ύψους 154.775,29 € στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (πριν την έκπτωση δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2011-31.12.2011	0,00 €	154.775,29 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την ανάκληση, εν όλω ή εν μέρει της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- 1.) Ακυρότητα επίδοσης της πράξης προσωρινού προσδιορισμού.
- 2.) Δικαιολόγηση πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης

(29.12.2017): «Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (29.12.2017): «1. **Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. [...]. 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. [...]. 3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»**

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (29.12.2017): «Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, **η φορολογική Διοίκηση πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου** στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκριση του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης

(29.12.2017): «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής [...] του φορολογούμενου 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 [...] του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο [...] ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) [...], β) [...], γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (29.12.2017): «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (29.12.2017): «1. Οι διοικητικές αρχές, **πριν** από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση **κοινοποιείται** στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (29.12.2017): «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. **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 την ως άνω από 28.12.2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής (σελ. 6): «...Στις 30.11.2017 ο έλεγχος αφού αναζήτησε τον ελεγχόμενο στην τελευταία δηλωθείσα κατοικία του και διαπίστωσε ότι δεν κατοικεί εκεί, απέστειλλε ηλεκτρονικό μήνυμα στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και δεν πήρε απάντηση, διαπίστωσε ότι δεν έχει δηλωθεί αντίκλητος και

δεν κατέστη δυνατό να εξακριβώσει την νέα κατοικία του, επέδωσε στον Δήμο Ψυχικού στις 30.11.2017 το με αρ./24.11.2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρ.28 του Ν.4174/2013 και την με αρ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.έτους 2012 (Συν.5) με τις ανωτέρω διαπιστώσεις. Ο ελεγχόμενος δεν απάντησε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων εντός της προβλεπόμενης, από τις διατάξεις του αρ.28 του Ν.4174/2013, προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις Απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «...Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή άκυρα επέδωσε στον Δήμο Ψυχικού στις 30.11.2017 το υπ.αρ./24.11.2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρ.28 του Ν.4174/2013 και την με αρ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.έτους 2012 αναφέρουμε ότι η μεταβολή έγινε κατά την διάρκεια του ελέγχου και ότι ο ελεγχόμενος δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος οικ.έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, το δε τελευταίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικ.έτους 2013 είχε ως δηλωθείσα κατοικία Ο έλεγχος είχε αποστείλει και την με αρ./30.12.2016 γνωστοποίηση καθώς και την με αρ.πρωτ./24.01.2017 ειδική πρόσκληση στην δηλωθείσα κατοικία καθώς και μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 20.11.2017 στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση στα οποία ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε.»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι το υπ' αριθμ./24.11.2017 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και η υπ' αριθμ.προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 επιδόθηκαν ακύρως στο Δήμο Ψυχικού στις 30.11.2017, αφού η δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση κατοικία του ήταν στην οδό, συνεπώς δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από το άρθρο 28 ν. 4174/2013, με αποτέλεσμα να μην μπορέσει να ασκήσει το νόμιμο δικαίωμά του διατύπωσης αντιρρήσεων εντός της προβλεπόμενης 20ήμερης προθεσμίας. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων είχε δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση ήδη από τις 25.9.2017, ήτοι πριν την έκδοση και κοινοποίηση του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων, τη μεταβολή της διεύθυνσης κατοικίας του και η σχετική μεταβολή στο μητρώο φορολογουμένων της Φορολογικής Διοίκησης είχε επέλθει αυθημερόν, συνεπώς με την κοινοποίηση του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων όχι στη δηλωμένη από τον προσφεύγοντα στη Φορολογική Διοίκηση (και συνεπώς γνωστή σε αυτήν) διεύθυνση κατοικίας του και μάλιστα διά επιδόσεώς του στο Δήμο Ψυχικού, ήτοι σε άλλο Δήμο από αυτόν, στον οποίο κατοικούσε, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι ο προσφεύγων έλαβε καθ' οιονδήποτε τρόπο γνώση των διαπιστώσεων/αποτελεσμάτων του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής αναφορικά με το ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012 και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού αυτού **πριν** τη σύνταξη της ως άνω οικείας από 28.12.2017 έκθεσης ελέγχου και

την έκδοση της ως άνω υπ' αριθμ./28.12.2017 προσβαλλόμενης (οριστικής) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012, ώστε να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των εν λόγω διαπιστώσεων του ελέγχου και του σχετικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του υπό κρίση ΦΕΦΠ, κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, του άρθρου 28 ν. 4174/2013, του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 ν. 2690/1999 και της υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (29.12.2017)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου** (περί τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης) **της προηγούμενης ακρόασης** του διοικουμένου-ελεγχόμενου (ήδη προσφεύγοντος) πριν την έκδοση και κοινοποίηση της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, δεδομένων των ως άνω κριθέντων κατά την εξέταση του πρώτου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα της κρίσης ότι στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, του άρθρου 28 ν. 4174/2013, του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 ν. 2690/1999 και της υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (29.12.2017)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου** (περί τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης) **της προηγούμενης ακρόασης** του διοικουμένου-ελεγχόμενου πριν την έκδοση και κοινοποίηση της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης δεν κοινοποίησε νομίμως στον προσφεύγοντα, ήτοι στη δηλωθείσα σε αυτήν από τον τελευταίο και συνεπώς γνωστή σε αυτήν διεύθυνση κατοικίας του, σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του υπό κρίση ελέγχου αναφορικά με το ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012 και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό αυτού **πριν** τη σύνταξη της ως άνω οικείας από 28.12.2017 έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της ως άνω υπ' αριθμ./28.12.2017 προσβαλλόμενης (οριστικής) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012, ώστε ο τελευταίος να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των εν λόγω διαπιστώσεων του ελέγχου και του σχετικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του υπό κρίση ΦΕΦΠ, **παρέλκει** η εξέταση του δεύτερου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

την αποδοχή της από 26.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		28/12/2017	29/12/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	138.896,76 €

λόγω **τυπικής πλημμέλειας** (παράβασης του ουσιώδους τύπου της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος πριν την έκδοση και κοινοποίηση της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης) **και την ακύρωση** της πράξης αυτής.

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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.