



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2734

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

**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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά: α) της υπ' αριθμ. .... /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 και β) της υπ' αριθμ. .... /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της

Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 και β) την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/12/2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

α) Με την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 12.622,48 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 13.632,28 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **26.254,76 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

β) Με την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2013, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού 2.081,54 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.248,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.329,60 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 22/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. ....../2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας. Η παραπάνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα, για τις χρήσεις 2000-2012, ως συνδικαιούχο σε λογαριασμούς του αδερφού του ....., προκειμένου να γίνει εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) με αξιοποίηση των δεδομένων του cd που προέκυψαν μετά την υπ' αριθμό ΑΒΜ: ΕΟΕ ....../2012 παραγγελία του Ε.Ο.Ε.

Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των δεδομένων του προαναφερθέντος cd και των δεδομένων του Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. και προέκυψαν καταθέσεις/πιστώσεις χρηματικών ποσών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2012-31/12/2012, οι οποίες δεν συσχετίστηκαν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών, τους οποίους είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και για τις οποίες από

την αιτιολογία, όταν και όπου αναγράφεται, δεν προκύπτει η αιτία τους και συνεπώς χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς αδιευκρίνιστες κινήσεις. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τα με αριθμ. ....../2016 και ....../2017 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών, προκειμένου αυτός, για τις εν λόγω κινήσεις, να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσής τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, και ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στα αιτήματα αυτά θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου το υπ' αριθμ. ....../2017 διαβιβαστικό με συνημμένα παραστατικά για την δικαιολόγηση κινήσεων που αφορούσαν καταβολές έναντι αμοιβών Δ.Σ.

Στη συνέχεια ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθμ. ....../2017 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, το οποίο περιλάμβανε τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τους προσωρινούς προσδιορισμούς του φόρου με βάση τις διαφορές που προέκυψαν, και, αφού επεξεργάστηκε τα υπ' αριθμ. ....../2017 και ....../2017 υπομνήματα με τα οποία προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο σημείωμα διαπιστώσεων προσκομίζοντας στοιχεία και λοιπά έγγραφα για να δικαιολογήσει την πηγή και την αιτία προέλευσης των πιστώσεων/καταθέσεων, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα από 01/01/2012-31/12/2012, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 κατά το ποσό των **55.440,00 ευρώ**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

| A/A           | Επωνυμία | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Πίστωσης | Αιτιολογία | Αναλογία<br>Προσφεύγοντος |
|---------------|----------|------------------------|--------------------------|------------------|------------|---------------------------|
| 321           | .....    | .....                  | 2/4/2012                 | 2.000,00         | .....      | 666,67                    |
| 322           | .....    | .....                  | 10/5/2012                | 3.800,00         |            | 1.266,67                  |
| 323           | .....    | .....                  | 21/5/2012                | 1.020,00         |            | 340                       |
| 324           | .....    | .....                  | 27/11/2012               | 65.000,00        | .....      | 21.666,66                 |
| 127           | .....    | .....                  | 7/6/2012                 | 30.000,00        | .....      | 30.000,00                 |
| 26            | .....    | .....                  | 14/9/2012                | 1.500,00         | .....      | 1.500,00                  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |          |                        |                          |                  |            | <b>55.440,00</b>          |

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ τη με αριθμ. ....../2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016, στην οποία δήλωσε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση (κωδικός δήλωσης 507) το ποσό των **23.940,00 ευρώ**, το οποίο αντιστοιχεί στις τέσσερις πρώτες καταθέσεις. Ως συνέπεια το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαφορά του φορολογητέου εισοδήματος ύψους **31.500,00** (55.440,00-23.940,00) προέβη στην έκδοση των υπ' αριθμ. ....../2017 και ....../2017

προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

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

- Η κατάθεση του ποσού των 30.000,00 ευρώ με α/α ..... και ημερομηνία συναλλαγής 07/06/2012 αφορά επανακατάθεση αναλήψεων. Ειδικότερα αναφέρει ότι οι φορολογικές του δηλώσεις των προηγούμενων οικονομικών ετών και ήδη του κρινόμενου οικονομικού έτους 2013 δικαιολογούν πλήρως την ύπαρξη του ποσού αυτού καθώς και την προέλευσή του. Τα χρήματα αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο αναλήψεων εκ μέρους του στο επίδικο χρονικό διάστημα από τραπεζικούς του λογαριασμούς, τα οποία κρατούσε σε μετρητά για να διασφαλίσει μια άμεση ρευστότητα σε περίπτωση ανάγκης και αντιμετώπισης προβλημάτων υγείας και κάθε άλλης ανάγκης. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ/2018 έγγραφο με το οποίο υπέβαλε συμπληρωματικά παραστατικά αναλήψεων της ..... των χρήσεων 2010, 2011 και 2012.
- Δεν είχε τη δυνατότητα προσκομιδής των συνημμένων στην παρούσα στοιχεία, διότι εκ παραδρομής κατεγράφη στην οικεία έκθεση ελέγχου με εσφαλμένη αρίθμηση η καταχώριση και για το λόγο αυτό δεν είχε τη δυνατότητα να τις διακρίνει και να προσκομίσει τα απαραίτητα στοιχεία.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του ν.4174/2013** ορίζεται:

*«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 εμπεριστατωμένα 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** με το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014** έγγραφο του Υπ. Οικ., με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν. 4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και 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, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός 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 τη 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 ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου...»

**Επειδή**, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, στον προσφεύγοντα μεταξύ άλλων και για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, δυνάμει της με αριθμ. ....../2017 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Επειδή**, ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. ....../2017 σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012.

**Επειδή**, σύμφωνα με το ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν έχει, μεταξύ άλλων, δικαιολογήσει την πηγή και την αιτία προέλευσης της κάτωθι πίστωσης:

| A/A   | Επωνυμία | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Πίστωσης | Αιτιολογία | Αναλογία<br>Προσφεύγοντος |
|-------|----------|------------------------|--------------------------|------------------|------------|---------------------------|
| ..... | .....    | .....                  | 7/6/2012                 | 30.000,00        | .....      | 30.000,00                 |

Ως εκ τούτου το παραπάνω ποσό χαρακτηρίστηκε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/94).

**Επειδή** ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων καταθέτοντας τα υπ' αριθμ. ....../2017 και ....../2017 υπομνήματα, με τα οποία προσκόμισε στοιχεία και λοιπά έγγραφα για να δικαιολογήσει την πηγή και την αιτία προέλευσης των πιστώσεων/καταθέσεων που ο έλεγχος είχε χαρακτηρίσει στο σημείωμα διαπιστώσεων ως εισόδημα από άγνωστη πηγή. Για την εν λόγω πίστωση με α/α 127 ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά μεταφορά από το λογαριασμό ....., στον οποίο είναι συνδικαιούχοι

ο ίδιος με τη σύζυγο του και προσκόμισε: α) Αναλυτικό στοιχείο συναλλαγής της ..... για τον λογαριασμό ..... όπου φαίνεται η χρέωση των 30.000,00 ευρώ και β) έγγραφο από την ..... για τα στοιχεία και τις κινήσεις του λογαριασμού.

**Επειδή**, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του το υπόμνημα του προσφεύγοντος για την παραπάνω κίνηση, αναφέρει στο στη σελ. 11 της οικείας έκθεσης ελέγχου:

*«Τα στοιχεία που παραθέτει ο ελεγχόμενος όντως δικαιολογούν την πίστωση των 30.000,00 ευρώ που πραγματοποιήθηκε στις 7/6/2012 στον λογαριασμό της ..... με IBAN ..... και με μοναδική ταυτότητα κίνησης .....  
Εν τούτοις ο έλεγχος αναφέρεται στην πίστωση των 30.000,00 ευρώ που πραγματοποιήθηκε στις 7/6/2012 στον λογαριασμό της ..... με IBAN ..... και με μοναδική ταυτότητα κίνησης ..... Εκ παραδρομής στη στήλη αιτιολογία του σχετικού πίνακα αναγράφηκε «.....» αντί «Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό» όπως αποτυπωνόταν στα δεδομένα του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της ΑΥΟ 4105/2015.*

*Ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου.»*

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι δεν είχε τη δυνατότητα προσκομιδής των απαραίτητων δικαιολογητικών στοιχείων, διότι εκ παραδρομής κατεγράφη στην οικεία έκθεση ελέγχου με εσφαλμένη αρίθμηση η καταχώριση και για το λόγο αυτό δεν είχε τη δυνατότητα να τις διακρίνει και να προσκομίσει τα απαραίτητα στοιχεία.

**Επειδή**, η έκθεση ελέγχου δεν μπορεί να περιέχει διαπιστώσεις διαφορετικές ή περισσότερες από αυτές που έχουν διατυπωθεί στο σημείωμα που επιδόθηκε (ΣτΕ 519/1994).

**Επειδή**, με βάση τα όσα προαναφέρθηκαν, ο προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα να εκφράσει τις αντιρρήσεις του και να προβάλει τους ισχυρισμούς του και τα απαιτούμενα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την επίδικη πίστωση των 30.000,00 ευρώ λόγω της αναγραφής, εκ παραδρομής, αιτιολογίας άλλης πίστωσης στο σημείωμα διαπιστώσεων.

**Επειδή**, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι βάσιμος, καθώς η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε εκ νέου τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 28 παρ. 1 του ν.4174/2013, και η προσβαλλόμενη πράξη, είναι τυπικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό να ακυρωθεί.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, ενώ παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

*«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....*

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

α)...β)... 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 τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται:

«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 το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την ακύρωση των υπ' αριθμ. ....../2017 και ....../2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2013, λόγω τυπικής πλημμέλειας. Η αρμόδια ως άνω φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας και να ακολουθήσει την προβλεπόμενη διαδικασία που αρχικά παρέλειψε.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ 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