



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 9.05.2017

Αριθμός απόφασης: 2784

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 Απόφαση 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 9.01.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ./25.11.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./25.11.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 13.01.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9.01.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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 αριθ./25.11.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 44.317,98 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 17.727,19 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 21.272,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 38.999,82 ευρώ.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων εκ παραδρομής στρέφεται κατά της με αριθ./25.11.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ωστόσο τόσο από το σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής όσο και από τον φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι πρόκειται για την με αριθ./25.11.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως εκ τούτου παραδεκτώς εξετάζεται από την υπηρεσία μας. Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./10.02.2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ελεγχόμενη περίοδος 01.01.2005 έως 31.12.2006, η οποία εκδόθηκε μετά την παραλαβή του με αριθ. πρωτ./26.01.2016 Δελτίου Παροχής Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών, η κατασκευαστική εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., μεταβίβασε στον ελεγχόμενο λόγω πώλησης κατά το έτος 2005 ένα διαμέρισμα πέμπτου ορόφου (Ε-1) επιφάνειας 87,50 τ.μ. με ημιυπαίθριο χώρο 19,60 τ.μ. και αποκλειστική χρήση της ανοιχτής θέσης στάθμευσης Ρ-4 επιφάνειας 12,40 τ.μ., ευρισκόμενο επί της οδού, στον Σύμφωνα με το αριθ./27.07.2005 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, το συμβατικό τίμημα της αγοραπωλησίας του ακινήτου ισούταν με την αντικειμενική αξία αυτού, ήτοι 81.061,12 ευρώ. Σύμφωνα με έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. στα πλαίσια της με αριθ./2015 εντολής ελέγχου το διαπιστωθέν πραγματικό τίμημα ανέρχονταν σε τουλάχιστον 199.939,00 ευρώ. Ο έλεγχος υπολόγισε το τεκμαρτό εισόδημα, βασιζόμενος στις αποδείξεις καταβολής που προσκόμισε ο ελεγχόμενος (25.000,00 ευρώ την 9.03.2006 και 50.000,00 ευρώ την 18.10.2006) και προχώρησε σε νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος βάσει ελέγχου από την οποία προέκυψε προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος με διαφορά κύριου φόρου 17.817,58 ευρώ πλέον προσαυξήσεις ανακρίβειας 21.381,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 39.198,68 ευρώ.

Στη συνέχεια συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο το με αριθ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συνημμένη την με αριθ./18.10.2016 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου. Κατόπιν αυτού, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ./17.11.2016 υπόμνημά του στο οποίο διατύπωνε τις απόψεις του οι οποίες όμως δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση της με αριθ./25.11.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης άλλως την τροποποίησή της, επικαλούμενος τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη κρίση της Φορολογικής Αρχής περί δήθεν δικαιώματός της για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών & εισφορών για το οικονομικό έτος 2007 λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος.
- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω πλημμελειών. Αναφορικά με το τεκμαρτό εισόδημα που του προσάπτουν ύψους 44.543,95 ευρώ, έχει ήδη προσκομίσει το με αριθ. πρωτ./17.11.2016 υπόμνημά του – κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου που αφορά τα οικονομικά έτη 2000 έως και 2006, σύμφωνα με την οποία το υπόλοιπο για τη χρήση του οικονομικού έτους 2007 ανέρχεται σε 168.183,03 ευρώ.
- Ελαττωματική και ανεπαρκής αιτιολογία όλων των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω προσβολής του δικαιώματος της ακρόασής του από τη Φορολογική Αρχή.
- Προσβολή των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – καταχρηστική συμπεριφορά της εν λόγω Φορολογικής Διοίκησης. Ο ίδιος είναι μισθωτός, αγόρασε μια κατοικία δανειζόμενος από την τράπεζα το ποσό των 130.000,00 ευρώ, είχε δε τη δυνατότητα να ανταπεξέλθει στην αποπληρωμή του ενώ το τραπεζικό ίδρυμα είχε εξασφαλίσει εμπραγμάτως την απαίτησή του εγγράφοντας προσημείωση υποθήκης α' σειράς.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.2238/1994, σχετικά με τον προσδιορισμό εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη: «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ως άνω νόμου, σχετικά με το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων: «..... γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται: αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια. ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ίδιου νόμου, σχετικά με την μη εφαρμογή του τεκμηρίου: «.... ιστ) Το τεκμήριο με βάση την ετήσια συνολική δαπάνη, που υπολογίζεται, σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 17, δεν εφαρμόζεται όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν, και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτών είναι μικρότερη από ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή τους το ίδιο έτος».

Επειδή όμως για τον υπολογισμό της διαφοράς μεταξύ του δηλούμενου εισοδήματος και της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης δεν λαμβάνεται υπόψη εισόδημα που δηλώνεται με συμπληρωματική δήλωση ή εισόδημα που προέκυψε από έλεγχο (σχετ. 1018050/189/Α0012/ΠΟΛ.1042/08.02.1993 διαταγή).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου νόμου, σχετικά με τη διαφορά εισοδήματος και τον υπολογισμό του φόρου αυτής:

«1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δεν

δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι: α) πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τα δύο χιλιάδες εννιακόσια (2.900) ευρώ, το ποσό που πρέπει να εκπεσθεί αντί αυτών προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και των αποδεδειγμένων δαπανών διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων τα μειώνει, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.».

Επειδή σύμφωνα με το με Αρ. πρωτ.: **Δ12Α 1148627 ΕΞ 27.9.2013 έγγραφο με θέμα Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών** αναφέρεται ότι: «2. Επισημαίνεται ότι τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους (σχετ. έγγραφα 1087172/1642/Α0012/25.10.2005, 1085447/1986/Α0012/24.10.2006). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Διευκρινίζεται επίσης ότι αν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση τα τεκμήρια τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό

υπόλοιπο από δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου, τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών (σχετ. έγγραφο Δ12Α 1051611 ΕΞ2013/22-3-2013).».

Επειδή, με το άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως για τον προσδιορισμό του φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./26.01.2016 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος με το/06.10.2014 έγγραφό του προς την Τράπεζα ζήτησε αντίγραφο της από 14.09.2005 δανειακής σύμβασης που επικαλέστηκε ο προσφεύγων προκειμένου να αποδειχθεί η σύναψη δανείου προς το σκοπό αυτό. Η Τράπεζα σε απάντηση με το αριθ./14.10.2014 έγγραφό της διαβίβασε στην εν λόγω Φορολογική Αρχή αντίγραφο της από 14.09.2005 σύμβασης με την οποία χορήγησε στεγαστικό δάνειο στον, ποσού 130.000,00 ευρώ αποκλειστικά για τον συγκεκριμένο σκοπό, ήτοι η αγορά διαμερίσματος Ε-1 πέμπτου ορόφου επί της οδού Επιπλέον στην εν λόγω σύμβαση προβλέπονταν η τμηματική καταβολή του χορηγηθέντος ποσού.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 25.11.2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994 (σελ. 3 της εν λόγω έκθεσης) της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος στον πίνακα 1 (β) κάλυψης τεκμηρίων οικ. έτους 2006 έλαβε υπόψη του στον κωδ. 781 το πραγματικό γεγονός της λήψης δανείου ύψους 130.000,00 ευρώ καθόσον υπεγράφη η από 14.09.2005 ιδιωτική σύμβαση δανείου για την αγορά του επίμαχου ακινήτου και η οποία έλαβε χώρα πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. Συνεπώς ο έλεγχος οριστικοποίησε το ποσό του κωδικού 781 του εντύπου Ε1 (διάθεση, δάνεια, δωρεές) σε 130.000,00 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού των 33.750,00 ευρώ. Συνέπεια αυτού αποτελεί η υπερκάλυψη τεκμηρίων κατά ποσό 36.633,18 ευρώ (ποσά που βάσει ελέγχου καλύπτουν τα τεκμήρια 161.572,18 ευρώ μείον ποσά που βάσει ελέγχου αποτελούν τεκμήρια 124.939,00 ευρώ = 36.633,18 ευρώ). Το εν λόγω ποσό που απομένει, ύψους 36.633,18 ευρώ, δύναται να μεταφερθεί στο επόμενο έτος και να ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία μας για την κάλυψη της προσδιορισθείσας διαφοράς.

Επειδή όμως μεταφέροντας το ποσό της υπερκάλυψης τεκμηρίων του οικονομικού έτους 2006 στο οικονομικό έτος 2007, στον πίνακα 2 (β) - υπέρβασης τεκμηρίων οικ. έτους 2007, η διαφορά των ποσών που καλύπτουν τα τεκμήρια μείον των ποσών που αποτελούν τεκμήρια, ανέρχεται πλέον σε 6.442,5 ευρώ.

Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τον οποίο και κατόπιν ελέγχου αυτού στο σύστημα TAXIS, το ως άνω ποσό υπερκαλύπτεται αρκεί αν ληφθεί υπόψη το προηγούμενο οικονομικό έτος 2004, όπου βάσει δηλώσεων είχε υπόλοιπο κεφάλαιο ποσού 20.278,37 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία/9.01.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ....., και την ακύρωση της με αριθ./25.11.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	0,00 €
Συν πρόσθετος φόρος	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.