



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30-12-2016

Αριθμός απόφασης:

4629

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκουκατά της με αρ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 18.085,55 € .

Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε σε συνέχεια της από 23-6-2015 και με αρ. καταχ. υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και κατόπιν προσκόμισης από τον προσφεύγοντα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. των δικαιολογητικών της ως άνω δήλωσης. Στην οικεία δήλωση που υπέβαλλε ο προσφεύγων δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 787 ποσό 36.800,00€ ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, προσκομίζοντας σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου από το έτος 1994 και εντεύθεν. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση της οικείας δήλωσης δεν έκανε δεκτό το επικαλούμενο ποσό ανάλωσης κεφαλαίου, αφαιρώντας το ποσό που είχε δηλωθεί στον κωδ. 787 της δήλωσης και ως εκ τούτου προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ύψους 36.736,36€ και επιβλήθηκε ποσό κυρίου φόρου ύψους 15.046,75€, εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.456,40€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους 582,40€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 18.085,55€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, αφού ληφθούν υπόψη τα αναγραφόμενα ποσά τόσο στον κωδ. 781 των προηγούμενων δηλώσεων οικονομικών ετών 1995 και 1996 και ειδικότερα ποσό 100.000.000 δρχ (296.470,29€) για το οικονομικό έτος 1995 και ποσό 95.500.000 δρχ (280.264,12€) για το οικονομικό έτος 1996 καθώς και το αναγραφόμενο ποσό 36.800,00€ στο κωδ. 787 της δήλωσης φορολογικού έτους 2014, να αναγνωρισθεί το ποσό των 284.795,28€ στην αρχή του έτους για μελλοντική χρήση και να υπολογισθεί ο φόρος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επί του δηλωθέντος εισοδήματος και όχι επί του τεκμαρτού κατ' εφαρμογή της Απόφασης 2563/2015 του ΣτΕ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το 1994, όταν πούλησε τις μετοχές Εταιρείας της οποίας ήταν συνιδρυτής και μεγαλομέτοχος αντί συνολικού ποσού Δρχ. 185.000.000 ζήτησε να συνταχθεί Συμφωνητικό από Δικηγορικό Γραφείο και να του κοινοποιηθεί με δικαστικό επιμελητή, παρόλο που τότε δεν απαιτείτο καν η ύπαρξη Συμφωνητικού. Στο Συμφωνητικό προβλεπόταν η είσπραξη του συνολικού ποσού με σειρά επιταγών που αναφέρονται μια - μια με τον αριθμό τους, και που κλιμακωνόντουσαν στα έτη 1994 και 1995. Εν συνεχεία προσπάθησε να το καταθέσει αυτοτελώς στην ΔΟΥ Δεν έγινε όμως δεκτό, γιατί κάτι τέτοιο δεν προβλεπότανε. Έτσι κατέληξε σαν λύση να συμπεριλάβει τα έσοδα του από την πώληση αυτή στις φορολογικές του Δηλώσεις των οικον. ετών 1995 και 1996 και συγκεκριμένα:

α) Στη Δήλωση του οικον. έτους 1995 ανέγραψε στον κωδικό 781 το ποσό που είχε εισπράξει μέσα στο 1994, δηλ. 100.000.000 δρχ. παράλληλα, έβαλα μέσα στην Δήλωση του επικυρωμένο αντίγραφο του Συμφωνητικού καθώς και χειρόγραφο επεξηγηματικό σημείωμα σχετικά.

β) Στην Δήλωση μου του οικον. έτους 1996 στον ίδιο κωδικό (781) ανέγραψε το ποσό των 95.500.000 δρχ., που προκύπτει από το υπόλοιπο ποσό του Συμφωνητικού, δηλ. 85.000.000 δρχ. στο οποίο πρόσθεσε και ποσά που προέκυψαν από πώληση άλλων περιουσιακών στοιχείων.

2. Στη Δήλωση του φορολογικού έτους 2014, χρειάστηκε να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου 36.800.00 ευρώ για να καλύψει τη διαφορά μεταξύ του πραγματικού εισοδήματος του και του τεκμαρτού. Όταν του ζητήθηκε να προσκομίσει στη ΔΟΥ τα στοιχεία για να δικαιολογήσει την ύπαρξη κεφαλαίου που να καλύπτει την ανάλωση αυτή, προσκόμισε: α) Έναν πίνακα με το «ΑΠΟΜΕΝΟΝ ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ», που καλύπτει τα έτη 1995 - 2002 (παλιό σύστημα) και β) Μια κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου που σχηματίζεται από δηλωθέντα εισοδήματα και λοιπά χρηματικά ποσά που καλύπτει τα έτη 2003 – 2014 καθώς και αντίγραφο του Συμφωνητικού Πώλησης Μετοχών του 1994 στο οποίο η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και επικεντρώθηκε ζητώντας πληθώρα στοιχείων τα οποία και προσκόμισε.

3. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. τον πληροφόρησε ότι αδυνατεί να διασταυρώσει τα στοιχεία αυτά γιατί: α) Δεν είχε καταθέσει στο Πρωτόκολλο ή στο Μητρώο αντίγραφο του Συμφωνητικού β) Δεν μπορούν να βρουν τις τότε Δηλώσεις του γιατί τις έχουν πολτοποιήσει χωρίς να έχουν φροντίσει να κρατήσουν αντίγραφο με κάποιο σύγχρονο τρόπο. γ) Στα τότε εκκαθαριστικά, δεν είχε προβλεφθεί να υπάρχει επάνω αριστερά η στήλη «ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΩΔΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ». δ) Το αρχείο των «110 ΣΔΟΥ» το παλιό Taxis δηλ. δεν υπήρχε τότε ώστε να υπάρχουν σχετικά στοιχεία στα οποία θα μπορούσε να ανατρέξει κανείς.

4. Του ζητήθηκε το πρωτότυπο Συμφωνητικό το οποίο και βρήκε όπως επίσης και το επικυρωμένο από δικηγόρο και κοινοποιημένο με δικαστικό επιμελητή δικό του αντίγραφο. Στις 12.07.2016, υπέβαλλε στο Πρωτόκολλο, τα στοιχεία που του ζητήθηκαν, σε αντίγραφα φυσικά, και επέδειξε στον έλεγχο τα πρωτότυπα για παραβολή. Εν συνεχεία του ζητήθηκε να αποδείξει ότι οι επιταγές που αναγράφονταν στο Συμφωνητικό

εισπραχτήκαν και για το λόγο αυτό στις 13.07.2016 υπέβαλε αίτηση σχετικώς στην ALPHA BANK. Στις 28.07.2016 η Τράπεζα τον πληροφόρησε ότι έβγαλε κάποια στοιχεία. Αλλά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν περίμενε καθόλου τα στοιχεία που αυτή του ζήτησε και προέβη την 15-7-2016 στην εκκαθάριση της δήλωσής του.

5. Την 1-8-2016 κατέθεσε αίτηση προκειμένου να του κοινοποιηθεί αιτιολόγηση βάσει της οποίας έγιναν οι βλαπτικές σε αυτόν ενέργειες από την αρμόδια υπηρεσία. Μέχρι της υποβολής της παρούσας δεν έχει πάρει απάντηση.

Σημειώνεται ότι με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής κατέθεσε μεταξύ άλλων αντίγραφα των κινήσεων του τηρούμενου λογαριασμού του (.....) στην Τράπεζα Πίστewς από 08-09-1994 έως 7-8-1995 τα οποία του χορηγήθηκαν από την τράπεζα ALPHA BANK την 3-8-2016 (σχετ 5). Επιπλέον κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, ο προσφεύγων προς επίρρωση των προβαλλόμενων με την παρούσα προσφυγή ισχυρισμών του, κατέθεσε με το με αρ. πρωτ. έγγραφό του, φωτοαντίγραφα των φορολογικών του δηλώσεων οικονομικών ετών 1997 έως 2014 με τα εκκαθαριστικά τους σημειώματα καθώς και συγκριτικό πίνακα της πορείας της σύνταξής του και των αντίστοιχων φόρων για τα έτη 2010-2015. Επίσης με το με αρ. πρωτ. έγγραφό του, κατέθεσε υπόμνημα με τις παρατηρήσεις του επί των απόψεων του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί της κρινόμενης προσφυγής. Περαιτέρω, κατέθεσε το με αρ. πρωτ. υπόμνημά του με το οποίο παραθέτει ανάλυση της προέλευσης και του κόστους αγοράς των μετοχών που μεταβίβασε με το ιδιωτικό συμφωνητικό την 21-6-1994, επισημαίνει την επίδοση του συμφωνητικού πωλήσεως των μετοχών την 21-6-1994 με δικαστικό επιμελητή με ευκρινή φωτοαντίγραφα της πρώτης σελίδας των συμφωνητικών υποβάλλοντας και πρόσφατη βεβαίωσή του αναφορικά με την επίδοση των συμφωνητικών. Επίσης υποβάλλει κίνηση τηρούμενου λογαριασμού (.....) στην ALPHA BANK για του μήνες Ιούνιο και Ιούλιο του 1994 προς επιβεβαίωση της είσπραξης μέρους των επιταγών που αναγράφονται στο από 21-6-1994 συμφωνητικό μεταβίβασης μετοχών με σχετική επεξήγηση της διαδικασίας είσπραξης του τιμήματος. Τέλος με το ως άνω τελευταίο υπόμνημά του, υποβάλλει το από 22-12-1992 πρακτικό συνεδριάσεως της έκτακτης Γ.Σ. της εταιρείας, την από 18-12-1992 έκθεση εκτίμησης περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, το από 22-12-1992 πρακτικό συνεδριάσεως των εταίρων της, το με αρ. ειδικό συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, το ΦΕΚ με αρ./1-10-1979 σύστασης της εταιρείας καθώς και αντίγραφο υποβληθείσας αίτησης με αρ. προς την Υπηρεσία ΓΕΜΗ για χορήγηση βεβαίωσης περί μη συμμετοχής του στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την έκτακτη γενική συνέλευση την 10-1-1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1.Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και

μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.»

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

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης 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 ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1.Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου .

2. **Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.**

3. **Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης .

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,

δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,

ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,

ζ) **τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,**

η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,

θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα

ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλλε ηλεκτρονικά την από 23-6-2015 και με αρ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην οποία υπήρχε ειδοποίηση της Γ.Γ.Π.Σ., η οποία ανέφερε ότι: «Για να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης που υποβάλατε ηλεκτρονικά πρέπει να προσκομίσετε αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ., εντός 15 ημερών.».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε τα δικαιολογητικά της υποβληθείσας δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς και πλήθος άλλων στοιχείων που του ζητήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά τη διενέργεια ελέγχου των υποβληθέντων δικαιολογητικών προέβη στην εκκαθάριση της υποβληθείσας δήλωσης, αφαιρώντας το αναγραφόμενο ποσό των 36.800 ευρώ στον κωδ. 787 ως ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο και εξέδωσε την από 15-7-2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης δεν αιτιολόγησε τους λόγους για τους οποίους προέβη στον προσδιορισμό του φόρου, μη λαμβάνοντας υπόψη το αναγραφόμενο ποσό στον κωδ. 787 της δήλωσης, ως όφειλε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 και 28 του ίδιου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 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 και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η προσβαλλόμενη με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, είναι τυπικά

πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να διενεργηθεί νέος έλεγχος από τον προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα απόφαση.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ