



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 31/05/2016

Αριθμός απόφασης: 2022

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ..., με Α.Φ.Μ. κατοίκου ..., οδός, κατά των κάτωθι περιγραφομένων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημ/νία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2003	19.924,74€	19.924,74€
2			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2006	30.360,00€	30.360,00€
3			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2007	9.668,47€	9.668,47€
4			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2008	4.825,11€	4.825,11€
5			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2009	58.905,64€	58.905,64€
6			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2010	22.105,16€	22.105,16€
7			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2011	2.165,75€	2.165,75€
8			31/12/2015	Φ.Ε.	01/01/-31/12/2012	10.727,41€	10.727,41€
9			31/12/2015	ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.	01/01/-31/12/2007	1.000,00€	1.000,00€
10			31/12/2015	ΕΙΣΦ.ΑΛΛ	01/01/-31/12/2009	1.496,42€	1.496,42€
11			31/12/2015	ΕΙΣΦ.ΑΛΛ	01/01/-31/12/2010	1.224,70 €	1.224,70 €
12			31/12/2015	ΕΙΣΦ.ΑΛΛ	01/01/-31/12/2011	63,00	63,00
13			31/12/2015	ΕΙΣΦ.ΑΛΛ	01/01/-31/12/2012	360,00	360,00

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις άνω περιγραφόμενες στο πίνακα πράξεις., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/203-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 9.056,70 €, πλέον 10.868,04 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 19.924,74 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 13.800,00 €, πλέον 16.560,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 30.360,00 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 4.394,74 €, πλέον 5.273,11 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 9.668,47 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 2.193,23 €, πλέον 2.631,88 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 4.825,11 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 26.775,29 €, πλέον 32.130,35 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 58.905,64 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 10.525,34 €, πλέον 11.577,87 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 22.105,16 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 1.164,38 €, πλέον 1.001,37 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 2.165,75 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 6.621,86 €, πλέον 4.105,55 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 10.727,41 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.000,00.

Με τον υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.496,42 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.224,70 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 63,00 €.

Με την υπ'αρ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 360,00 €.

Με τις υπ' αριθμ. .. και ... εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 καθώς και έκτακτης εισφοράς των Ν.3758/2009, Ν.3833/2010 και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 για τα οικονομικά έτη 2008, 2010, 2011, 2012 και 2013.

Οι ανωτέρω εντολές ελέγχου εκδόθηκαν κατόπιν αποστολής προς τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης του υπ' αριθμ. πρωτ. εγγράφου της Γενικής Γραμματείας του Σώματος Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, με επισυναπτομένη την υπ' αριθμ. Έκθεση Ελέγχου της Επιθεωρήτριας – Ελέκτριας, που αφορά στην περιουσιακή κατάστασή του προσφεύγοντα, και του υπ' αριθμ. πρωτ. ... εγγράφου με συνημμένη ορθή επανάληψη της προτελευταίας σελίδας της προαναφερθείσης Εκθέσεως Ελέγχου. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την επιθεωρήτρια – ελέκτρια κ., στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε ο προσφεύγωντας είτε ατομικά είτε από κοινού με τον πατέρα του προέκυψαν αδικαιολόγητα ποσά καταθέσεων όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα :

ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤΕΤΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ										
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	2003	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	ΣΥΝΟΛΟ
....									18.000,00	18.000,00
....		13.000,00								13.000,00
....		10.000,00	11.500,00	8.530,00	7.250,00		13.000,00			50.280,00
....			23.000,00	3.702,43		3.500,00				30.202,43
....						70.000,00	15.378,24	3.150,00		88.528,24
ΣΥΝΟΛΟ		23.000,00	34.500,00	12.232,43	7.250,00	73.500,00	28.378,24	3.150,00	18.000,00	200.010,67

Ο προσφεύγων για τα ποσά των ως άνω καταθέσεων ισχυρίστηκε ότι είτε προέρχονται από ποσά αναλήψεων από λογαριασμούς του, είτε από αποταμιεύσεις, είτε ότι αφορούν καταθέσεις από τον ίδιο προκειμένου να αποπληρωθούν δόσεις δανείου. Ο έλεγχος παρότι διαπίστωσε προηγούμενες

αναλήψεις από λογαριασμούς του προσφεύγοντα δεν τις αποδέχτηκε με την αιτιολογία ότι ο χρόνος ανάληψης υπερβαίνει το μήνα ή τα ποσά των αναλήψεων δεν αντιστοιχούν με τα ποσά των καταθέσεων. Επίσης δεν έκανε δεκτούς και τους υπόλοιπους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος καθώς η επίκληση αποταμιεύσεων με μετρητά δεν τεκμηριώθηκε από τον προσφεύγων και οι καταθέσεις ποσών για αποπληρωμή δανείων γίνονταν σε άτακτα χρονικά διαστήματα και τα ποσά ήταν ανόμοια μεταξύ τους. Ως εκ τούτου προέβη στην διαβίβαση (με τα ως άνω περιγραφόμενα έγγραφα) προς την Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, των ως άνω απεικονιζόμενων στον πίνακα συμπερασμάτων της περί αδικαιολόγητου συνολικού ποσού καταθέσεων ύψους 200.010,67 €, προκειμένου να ενεργήσει επί αυτών.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης υιοθέτησε τα συμπεράσματα της υπ' αριθμ. Έκθεσης Ελέγχου της Επιθεωρήτριας – Ελέγκτριας και απεφάνθη στη διαπίστωση ότι οι παρακάτω απεικονιζόμενες σε πίνακα διαφορές αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤ' ΕΤΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ			
ΧΡΗΣΗ 2003			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	13.000,00
....	....	....	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			23.000,00
ΧΡΗΣΗ 2006			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	23.000,00
....	....	....	11.500,00
ΣΥΝΟΛΟ			34.500,00
ΧΡΗΣΗ 2007			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	3.702,43
....	....	....	8.530,00
ΣΥΝΟΛΟ			12.232,43
ΧΡΗΣΗ 2008			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	7.250,00
ΣΥΝΟΛΟ			7.250,00

ΧΡΗΣΗ 2009			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	3.500,00
....	....	....	70.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			73.500,00
ΧΡΗΣΗ 2010			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	13.000,00
....	....	....	15.378,24
ΣΥΝΟΛΟ			28.378,24
ΧΡΗΣΗ 2011			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	3.150,00
ΣΥΝΟΛΟ			3.150,00
ΧΡΗΣΗ 2012			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
....	....	....	18.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			18.000,00

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

1. Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2003, 2006, 2007 και 2008, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.
2. Μη επιτρεπτή αναδρομική εφαρμογή από τη Φορολογική Αρχή της διατάξεως του άρθρου 15§3 του Ν. 3888/2010 περί «προσαυξήσεως περιουσίας».
3. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων λόγω εκδόσεως και κοινοποιήσεως αναιτιολόγητου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου.
4. Παράνομη μη διεξαγωγή ουσιαστικού και πραγματικού ελέγχου από τη Φορολογική Αρχή – Παντελής έλλειψη αιτιολογίας των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων.
5. Παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση της λειτουργίας των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών ως κοινών με τον πατέρα μου, που υπαγορεύει τον επιμερισμό των κατατεθέντων σε αυτούς ποσών στους συνδικαιούχους.
6. Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη της επικλήσεως μη αναλωθέντων κεφαλαίων προηγούμενων ετών ως μεθόδου αιτιολογήσεως της φερομένης ως «προσαυξήσεως περιουσίας».

7. Πλήρης αιτιολόγηση των τραπεζικών καταθέσεων, που φέρονται ως δήθεν «*αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας*».

α. Η κατάθεση ποσού ύψους 13.000,00 Ευρώ, στις 19-12-2003, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στη ... προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 13.500,00 Ευρώ, στις 13-11-2003, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην

β. Η κατάθεση ποσού ύψους 18.000,00 Ευρώ, στις 29-06-2012, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στο προέρχεται από τις κάτωθι αναλήψεις:

ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 30-05-2012, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην,

ποσού ύψους 5.000,00 Ευρώ, στις 30-05-2012, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στο,

ποσού ύψους 2.000,00 Ευρώ, στις 22-05-2012, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην και

ποσού ύψους 2.000,00 Ευρώ, στις 30-05-2012, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην

γ. Η κατάθεση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 06-05-2003, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην ... προέρχεται από τις κάτωθι αναλήψεις από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού, την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 7):

1.500,00 Ευρώ στις 24-10-2002

1.451,00 Ευρώ στις 05-11-2002

1.000,00 Ευρώ στις 03-12-2002

1.000,00 Ευρώ στις 03-12-2002

1.000,00 Ευρώ στις 27-12-2002

2.000,00 Ευρώ στις 29-01-2003

1.500,00 Ευρώ στις 08-04-2004

1.006,01 Ευρώ στις 06-05-2003

δ. Η κατάθεση ποσού ύψους 11.500,00 Ευρώ, στις 17-11-2006, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 20.400,00 Ευρώ, στις 08-05-2006, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην

ε. Η κατάθεση ποσού ύψους 8.530,00 Ευρώ, στις 20-08-2007, στον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ... προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 25.201,20 Ευρώ, στις 25-06-2007, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην

στ. Η κατάθεση ποσού ύψους 7.250,00 Ευρώ, στις 26-03-2008, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην ... προέρχεται από τις μαζικές αναλήψεις ποσών, που έγιναν από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ...

ζ. Η κατάθεση ποσού ύψους 6.000,00 Ευρώ, στη 01-03-2010, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 04-01-2010, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στο

η. Η κατάθεση ποσού ύψους 7.000,00 Ευρώ, στις 15-07-2010, στον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ... προέρχεται:

από ανάληψη ποσού ύψους 5.000,00 Ευρώ, στις 04-06-2010, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στο και

από ανάληψη ποσού ύψους 2.000,00 Ευρώ, στις 05-07-2010, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στη ...,

θ. Η κατάθεση ποσού ύψους 3.702,43 Ευρώ, στις 23-05-2007, στον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ... συνιστά συμψηφιστικά κατάθεση επιταγής, η οποία δεν εκδόθηκε από την ανωτέρω Τράπεζα, με αποτέλεσμα, μετά την παρέλευση τόσων ετών, να μην δύναμαι να ενθυμηθώ για ποια επιταγή επρόκειτο, η δε εν λόγω Τράπεζα να μην δύναται να μου χορηγήσει αντίγραφο αυτής. Επομένως, η απαίτηση προσκομίσεως παραστατικού για την ανωτέρω κίνηση τη στιγμή, που η ίδια η ως άνω Τράπεζα αδυνατεί να μου το παράσχει, παρίσταται ευθέως αντίθετη προς τον πάγιο νομολογιακό κανόνα ότι «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα» (βλ. ΟΛΑΠ 27/1993 ΕΛΔνη 35.348, ΣτΕ 1624/2002 και Ελ. Μουργιά «Βάρος απόδειξης και κανόνες υπέρτερης ισχύος» ΕΔΔΔ 1/2002.47)

ι. Η κατάθεση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 15-02-2006, στον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ... προέρχεται:

από το υπόλοιπο (9.739,49 Ευρώ) της αναλήψεως ύψους 39.739,49 Ευρώ, στις 16-11-2005, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ..., την οποία έχει ήδη αναγνωρίσει ο έλεγχος, κατά το ποσό των 30.000,00 Ευρώ, προς αιτιολόγηση έτερης καταθέσεως, και

από ανάληψη ποσού ύψους 2.911,92 Ευρώ, στις 07-02-2006, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ...,

ια. Η κατάθεση ποσού ύψους 3.500,00 Ευρώ, στις 09-02-2009, στον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ... προέρχεται από ήδη αποταμιευθέντα, από διάφορες προγενέστερες αναλήψεις, διαθέσιμα μετρητά μου και πραγματοποιήθηκε προς κάλυψη τρεχουσών αναγκών μου.

ιβ. Η κατάθεση ποσού ύψους 6.000,00 Ευρώ, στις 04-05-2006, στον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ... αποτελεί επιστροφή χρηματικής διευκολύνσεως, που είχα παράσχει στον αδερφό μου,

ιγ. Η κατάθεση ποσού ύψους 7.000,00 Ευρώ, στις 13-04-2006, στον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ... προέρχεται από ανάληψη ποσού ύψους 8.000,00 Ευρώ, στις 10-03-2006, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στο

ιδ. Η κατάθεση ποσού ύψους 70.000,00 Ευρώ, στις 15-12-2009, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην Τράπεζα ... προέρχεται από τις κάτωθι αναλήψεις ποσών από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στην ...:

3.171,21 Ευρώ στις 30-07-2007,

5.000,00 Ευρώ στις 26-09-2007,

18.000,40 Ευρώ στις 08-10-2007,

13.110,08 Ευρώ στις 26-10-2007,

12.571,49 Ευρώ στις 13-11-2007,

32.000,00 Ευρώ στις 23-11-2007 και

59.600,40 Ευρώ στις 03-12-2007,

ήτοι συνολικώς ποσού ύψους 143.453,58 Ευρώ, όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού

Τα ανωτέρω χρήματα είχα αναλάβει, διότι σκόπευα να προβώ στην αγορά ακινήτου προς επένδυσή τους. Λόγω, δε, της συνοικήσεώς μου με τους γονείς μου, τους είχα παραδώσει προς φύλαξη τα εν λόγω χρήματα, ώστε, αν παραστεί ανάγκη, να καλυφθούν εξ αυτών και έξοδα σχετιζόμενα με την αντιμετώπιση προβλημάτων υγείας τους, έστω και αν προορίζονταν αρχικώς για αγορά ακινήτου.

Ωστόσο, τελικώς, όπως προκύπτει και από την υπ' αριθμ. ... Έκθεση Ελέγχου του Σ.Ε.Ε.Δ.Δ., προέβην, στα τέλη του έτους 2009, σε αγορά ακινήτου μικρότερης αξίας και δη ύψους 65.000,00 Ευρώ, με αποτέλεσμα κατά τον χρόνο ακριβώς εκείνο, που επιβεβαιώθηκε ότι δεν πρόκειται να χρησιμοποιήσω τελικώς το ανωτέρω αναληφθέν ποσό στο σύνολό του για αγορά ακινήτου, να επανακαταθέσω στην Τράπεζα το μη χρησιμοποιηθέν υπόλοιπο (143.453,58 Ευρώ – 65.000,00 Ευρώ – 7.250,00 Ευρώ, που αφορούν ανωτέρω στην κίνηση υπό στοιχείο στ' = 71.203,58 Ευρώ).

Υπογραμμίζεται, τέλος, ότι στο ενδιάμεσο διάστημα δεν προέβην στην απόκτηση κανενός ακινήτου ή κινητού στοιχείου, ώστε τυχόν τα ανωτέρω αναληφθέντα ποσά να έχουν αναλωθεί εκεί.

Ιε. Η κατάθεση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 22-12-2010, στον υπ' αριθμ. .. λογαριασμό στην Τράπεζα ... προέρχεται:

από ανάληψη ποσού ύψους 1.500,00 Ευρώ, στις 02-08-2010, από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό στη ..,

από ανάληψη ποσού ύψους 1.500,00 Ευρώ, στις 07-09-2010, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στη ...,

από ανάληψη ποσού ύψους 1.500,00 Ευρώ, στις 04-10-2010, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στη ...,

από ανάληψη ποσού ύψους 2.000,00 Ευρώ, στη 01-11-2010, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στη ...,

από ανάληψη ποσού ύψους 1.500,00 Ευρώ, στις 06-12-2010, από τον υπ' αριθμ. ... λογαριασμό στη ... και

από ανάληψη ποσού ύψους 3.000,00 Ευρώ, στις 26-11-2010, από τον υπ' αριθμ. .. λογαριασμό στο ...,

8. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» ποσών, που σχετίζονται με την εξόφληση δόσεων τραπεζικού δανείου.

9. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στις χρήσεις 2007 και 2009.

Μετά την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ'άρ.πρωτ.... υπόμνημα στο οποίο αναφέρει ότι προσκομίζει και επικαλείται τραπεζικές βεβαιώσεις, στις οποίες εμφανίζονται οι συνδικαιούχοι των κοινών τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994** όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες

ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «**1.** Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.**2.** Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4 και 48](#) του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παραγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή παρανόμως δεν προέβη στη διεξαγωγή ουσιαστικού και πραγματικού ελέγχου και ότι οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις έχουν παντελής έλλειψη αιτιολογίας.

Επειδή, η υπ' αρ. ... Έκθεση Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης της Επιθεωρήτριας – Ελέγκτριας κ. ..., διαβιβάσθηκε αρχικά με το υπ'αρ. πρωτ. έγγραφο της Γενικής Γραμματείας του Σώματος Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, και σε ορθή επανάληψη αυτής με το υπ' αριθμ. πρωτ. ... έγγραφο.

Επειδή, στο κεφάλαιο Ζ.ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ της ως άνω έκθεσης αναφέρονται τα εξής : « Η έκθεση να διαβιβασθεί: 1. Στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης –Αργυρούπολης, για τις ενέργειες επί των διαλαμβανομένων.».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προέβη στην έκδοση των υπ' αρ. .. και ... εντολών μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013

καθώς και έκτακτης εισφοράς των Ν.3758/2009, Ν.3833/2010 και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 για τα οικονομικά έτη 2008 ,2010, 2011, 2012 και 2013.

Επειδή, από τις συνταχθείσες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή βασίστηκε αποκλειστικά στα συμπεράσματα της υπ' αρ. ... Έκθεσης Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης της Επιθεωρήτριας – Ελέγκτριας κ., καθώς στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου στο κεφάλαιο 7 Πόρισμα και στο κεφάλαιο 9 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου αναφέρονται τα εξής «ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ Σύμφωνα με τα παραπάνω αναφερόμενα και σε άμεση συνάρτηση με το αριθμ. πρωτ. .. έγγραφο με επισυναπτόμενη την με αριθμ. έκθεση ελέγχου της περιουσιακής κατάστασης του ελεγχόμενου υπαλλήλου και το με αριθμ. πρωτ. .. έγγραφο του Σώματος Επιθεωρητών – Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης, ο έλεγχος προσδιορίζει τα οικονομικά στοιχεία του ελεγχόμενου ως κάτωθι:» και «10. ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.... ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Ο παρών έλεγχος είναι μερικός γραφείου και στηρίχτηκε αποκλειστικά στην με αριθ. ... έκθεση ελέγχου της ... Επιθεωρητή – Ελεγκτή Δ.Δ., η οποία επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση ελέγχου και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.».

Επειδή, η θέση της φορολογικής αρχής επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντα είχε ως εξής : « Οι προβαλλόμενοι με το υποβληθέν υπόμνημα ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν μπορούν να εκτιμηθούν κατ' ουσία από την Φορολογική Αρχή (Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης) καθόσον η παρούσα έκθεση όπως και το προηγούμενη αυτής σημείωμα διαπιστώσεων που επιδόθηκε ήδη στον καθ' ου, όσο και οι εκδοθείσες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στηρίχτηκαν σε ειδική προς τούτο συνταχθείσα έκθεση ελέγχου της Επιθεωρήτριας Δ.Δ. ... η οποία διαβιβάστηκε προς εκτέλεση στην Υπηρεσία μας. Σημειώνουμε εκ νέου ότι ο αρχικός κατ' ουσία έλεγχος διενεργήθηκε από την προαναφερόμενη Επιθεωρήτρια βάσει στοιχείων που συνελέγησαν και αξιολογήθηκαν πρωτογενώς από αυτήν και τα οποία δεν είναι σε γνώση ούτε έχουν περιέλθει στην Υπηρεσία μας που δέχτηκε υποχρεωτικά το πόρισμα και τα συμπεράσματά του».

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.

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 εμπειριστатωμένα 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 **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 τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, εν προκειμένω η υπ' αρ. ... Ελέγχου της Επιθεωρήτριας – Ελέγκτριας κ. διεξήχθη για έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντος ενώ αποκλειστικά αρμόδιο όργανο για την διεξαγωγή φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΔΔ είναι η φορολογική αρχή η οποία πρέπει να αιτιολογεί τα συμπεράσματά της.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη στις απαιτούμενες κατά νόμο ελεγκτικές επαληθεύσεις αλλά περιορίστηκε στην υιοθέτηση των συμπερασμάτων της έκθεσης ελέγχου περιουσιακής κατάστασης, της Επιθεωρήτριας – Ελέγκτριας κ. ... και κατά συνέπεια οι επίδικες εκθέσεις ελέγχου στερούνται παντελώς αιτιολογίας και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ... του Χριστοδούλου, με Α.Φ.Μ. ... και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ