



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 31-07-2020

Αριθμός Απόφασης:1605

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170),όπως τροποποιήθηκε και ισχύει β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ. Β727-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/21-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή των, με ΑΦΜ και της, με ΑΦΜ κατοίκων, κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π :

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Οικονομικό/ Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
-----	----------------	---------------	------------------------------------	-------------------------	-----------------------------	----------------------------	---------------------

1		16/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2014	1.394,40 €	1.394,40 €
2		16/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2014	31.582,80 €	31.582,80 €
3		16/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2015	479.620,11 €	479.620,11 €
4		16/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2016	13.091,96 €	13.091,96 €
5		16/12/2019		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2017	113.244,43 €	113.244,43 €
ΣΥΝΟΛΟ						638.933,70 €	638.933,70 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5 Τis ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση

6.Τis απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..-

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./21-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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'αρ./16-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014** (χρήση από 1/01/2013 έως 31/12/2013), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 598,34 €, πλέον 575,11 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ΚΦΔ ,πλέον 7,09 εισφορά ΕΛΓΑ 2% , , πλέον 220,95 € διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 1.394,40 €.

Με την υπ'αρ./16-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 19.792,49 €, πλέον 9.389,85 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ΚΦΔ ,πλέον 2.400,46 € διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 31.582,80 €.

Με την υπ'αρ./16-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 234.255,73 €, πλέον 117.271,77 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ΚΦΔ ,πλέον 128.092,61 € διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 479.620,11 €.

Με την υπ'αρ./16-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 3.000,82 €, πλέον 1.500,42 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ΚΦΔ ,πλέον 642,52 € διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, πλέον 7.948,20 φόρος πολυτελούς διαβίωσης, ήτοι συνολικό ποσό 13.091,96 €.

Με την υπ'αρ./16-12-2019 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016**, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 52.553,35 €, πλέον 26.276,68 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 του ΚΦΔ ,πλέον 34.414,40 € διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 113.244,43 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης, προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στις χρήσεις 2013-2017, δυνάμει των με αριθμ./26-03-2019 &/04-07-2019 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ο έλεγχος με βάση την εφαρμογή των δυο μεθόδων προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης ήτοι,

α) της εφαρμογής των γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και

β) των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 67^Β του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 27 του Ν.4174/2013 (μέθοδο τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας), προσδιόρισε φορολογητέο εισόδημα για τον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2013-2017 ως ακολούθως:

ΟΙΚ. /ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	Φορολογητέο Εισόδημα Βάσει Δήλωσης	Φορολογητέο Εισόδημα Ελέγχου Βάσει Γενικών Διατάξεων Φ.Ε.	Φορολογητέο Εισόδημα Έλεγχου Βάσει Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου	ορολογητέο Εισόδημα Που Λαμβάνεται Υπ' Όψιν Για τον Προσδιορισμό Του Φόρου Εισοδήματος
ΟΙΚ. 2014	2.797,32	4.737,32	4.026,91	4.737,32
ΦΟΡ. 2014	411.679,88*	416.654,98	471.588,30	471.588,30
ΦΟΡ. 2015	159.260,15*	1.719.046,39	1.316.103,60	1.719.046,39
ΦΟΡ. 2016	216.441,94*	217.948,69	224.346,08	224.346,08
ΦΟΡ. 2017	350.035,26*	693.072,71	350.035,26	693.072,71

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Στέρηση της αποτελεσματικής ασκήσεως του δικαιώματος προηγούμενης Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοικήσεως Αντίθεση των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν. 4174/2013 προς το άρθρο 78§§1,4 του Συντάγματος.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Αντίθεση των διατάξεων του άρθρου 27 του Ν.4174/2013 προς το άρθρο 78 §§1,4, του Συντάγματος.

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός εισοδήματος από υπεραξία μεταβιβάσεως κεφαλαίου κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2017.

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος λόγω εσφαλμένης εφαρμογής της τεχνικής αναλύσεως ρευστότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, ορίζεται ότι «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.»

Πειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «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 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «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, περαιτέρω σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 31.12.2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων : «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 ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου. 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 και

κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «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, σύμφωνα με τις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. *Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης*).

Επειδή, σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω έλλειψης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και στέρησης της αποτελεσματικής άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, ο έλεγχος μετά την αξιολόγηση όλων των στοιχείων που ήταν στη διάθεση του συνέταξε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου», το οποίο έλαβε αριθμό καταχώρησης/04-11-2019 και επιδόθηκε στις 08-11-2019 στη νόμιμα εξουσιοδοτημένη εκπρόσωπο του υπόχρεου μαζί με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 & Φορολογικών Ετών 2014-2017, υπ' αριθμόν, αντίστοιχα, τον υπ' αριθμόν Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Φ.Δ. Φορ.Έτους 2019, τους υπ'αριθμ. & Προσωρινούς Προσδιορισμούς Τελών Χαρτοσήμου έτους 2015 & 2016, αντίστοιχα και με αντίγραφο της υπ'αριθμ./04-07-2019 εντολής ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. πρωτ./04-11- 2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δυνάμει του οποίου προσδιορίσθηκε το φορολογητέο του εισόδημα δια της εφαρμογής των εμμέσων τεχνικών «ανάλυσης ρευστότητας» σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 67B του Ν. 2238/1994 και 27 του

Ν. 4174/2013, τα διαθέσιμα μετρητά του Πίνακα Ι «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» (κεφ. 2) και τα έσοδα από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων (κεφ.7) προσδιορίσθηκαν ως εξής: (σελ. 17-18 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου).

	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ 31/12/2012	89.768,55
πλέον	Αναλήψεις μετρητών που δεν αναλώθηκαν	26.936,0
πλέον	Μείωση Κεφαλαίου σε Μετρητά	360.885,0
μείον	Δαπάνες μετρητών	9.313,6
μείον	Πληρωμή πιστωτικών Καρτών με μετρητά	18.573,9
μείον	Εμβάσματα με μετρητά	51.254,4
μείον	Σύσταση Ι.Κ.Ε. με μετρητά	8.000,0
μείον	Επανακαταθέσεις μετρητών	15.000,0
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ 31/12/2013	375.447,67
πλέον	Αναλήψεις μετρητών που δεν αναλώθηκαν	26.005,0
πλέον	Μερίσματα σε μετρητά	299.880,0
μείον	Δαπάνες μετρητών	14.543,2
μείον	Πληρωμή πιστωτικών Καρτών με μετρητά	16.649,0
μείον	Εμβάσματα με μετρητά	9.804,6
μείον	Α.Μ.Κ. Ι.Κ.Ε. με μετρητά	32.000,0
μείον	Αγορά μετοχών με μετρητά	17.520,0
μείον	Επανακαταθέσεις μετρητών	292.474,0
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ 31/12/2014	318.341,82
πλέον	Αναλήψεις μετρητών που δεν αναλώθηκαν	42.000,0
πλέον	Αναλήψεις μετρητών από ταμείο εταιρείας	740.000,0
πλέον	Αμοιβές Δ.Σ. σε μετρητά	38.380,0
μείον	Δαπάνες μετρητών	8.927,4
μείον	Εμβάσματα με μετρητά	6.897,7
μείον	Αγορά μετοχών με μετρητά	393.000,0
μείον	Επανακαταθέσεις μετρητών	32.850,0
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ 31/12/2015	705.974,12
πλέον	Αναλήψεις μετρητών που δεν αναλώθηκαν	0,0
πλέον	Αναλήψεις μετρ. από ταμείο εταιρείας	292.000,0
μείον	Δαπάνες μετρητών	202,9
μείον	Εμβάσματα με μετρητά	0,0
μείον	Επανακαταθέσεις μετρητών	141.420,0
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ 31/12/2016	856.554,12
πλέον	Αναλήψεις μετρητών που δεν αν/θηκαν	300
πλέον	Αναλήψεις μετρ. από ταμείο εταιρείας	0
μείον	Δαπάνες μετρητών	0

μείον	Εμβάσματα με μετρητά	0
μείον	Δωρεά/Γονική πα σε	300.000,0
μείον	Επανακαταθέσεις μετρητών	273.850,0
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ 31/12/2017	283.004,12

	Οικ.2014	Φορ.2014	Φορ.2015	Φορ.2016	Φορ.2017
7. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ, ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ Η ΚΑΙ ΕΠΑΓ/ΚΩΝ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	360.885,00	10.000,00	2.785.000,27	304.511,00	841.342,40
7.1 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00 ;
7.2 Επιστροφή κεφαλαίου	360.885,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.3 Επιστροφή κεφαλαίου κόρης	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
7.4 Πωλήσεις Αμοιβαίων Κεφαλαίων	0,00	0,00	504.451,11	0,00	0^ο
7.5 Πώληση μετοχών σε	0,00	0,00	1.745.230,00	201.615,00	0,00 r
7.6 Πώληση μετοχών από Κόρη	0,00	0,00	439.969,00	102.896,00	376.044,60 >
7.7 Πώληση μετοχών (κόστος)	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00 ,,
7.8 Πώληση μετοχών σε (κόστος)	0,00	0,00	35.350,16	0,00	ζ 0,00 ^
7.9 Πώληση μετοχών σε	0,00	0,00	0,00	0,00	165.297,80 2

Συνολικά ο προσδιορισμός της οικογενειακής αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου και συγκεκριμένα με την Τεχνική Ανάλυσης Ρευστότητας προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως κάτωθι :

	ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ/ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ				
	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2016	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2017
ΣΥΝΟΛΟ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	515.302,52	866.636,69	4.700.136,89	2.029.988,86	2.257.352,85
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	520.532,11	927.435,72	4.418.392,22	2.059.215,42	2.297.041,38
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΗΓΩΝ -ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ	-5.229,59	-60.799,33	281.744,67	-29.226,56	-39.658,53
ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ	5.229,59	60.799,33	0,00	29.226,56	39.658,53

Επειδή, στη συνέχεια μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου υποβλήθηκε το υπ'αριθμ.**/04-12-2019** απαντητικό υπόμνημα με συνημμένα έγγραφα. Στο ανωτέρω υπόμνημα αναφορικά με τα διαθέσιμα μετρητά ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι θα έπρεπε να διαμορφωθούν ως κάτωθι:

	Οικ.2014	Φορ.2014	Φορ.2015	Φορ.2016	Φορ.2017
--	----------	----------	----------	----------	----------

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	89.768,55	369.477,65	268.581,85	647.286,75	774.435,85
---------------------------	-----------	------------	------------	------------	------------

Κατόπιν αξιολόγησης και του ανωτέρω υπομνήματος από τον έλεγχο προέκυψαν τα οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου. Ειδικότερα τα διαθέσιμα μετρητά του Πίνακα Ι «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» (κεφ. 2) και τα έσοδα από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων (κεφ.7), βάσει της έκθεσης ελέγχου προσδιορίσθηκαν ως εξής :

	ΟΙΚ. 2014	Φορ.2014	Φορ.2015	Φορ.2016	Φορ.2017
2.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ Η' ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ'ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Η' ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.)	1.580.455,56	1.834.564,68	1.806.668,83	2.229.301,13	2.436.581,13

7. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ, ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ Η ΚΑΙ ΕΠΑΓ/ΚΩΝ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	360.885,00	10.000,00	2.240.054,54	304.511,00	883.342,40
7.1 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΥΤ/ΤΩΝ, ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ	0	10.000,00	0	0	0
7.2 Επιστροφή κεφαλαίου	360.885,00	0	0	0	0
7.3 Επιστροφή κεφαλαίου	0	0	0	0	42.000,00
7.4 Επιστροφή κεφαλαίου κόρης	0	0	0	0	300.000,00
7.5 Πωλήσεις Αμοιβαίων Κεφαλαίων	0	0	1.299.690,03	0	0
7.6 Πώληση μετοχών σε (Κόστος)	0	0	221.705,67	201.615,00	0
7.7 Πώληση μετοχών από	0	0	439.969,00	102.896,00	376.044,60
7.8 Πώληση μετοχών (κόστος)	0	0	60.000,00	0	0
7.9 Πώληση μετοχών σε (κόστος)	0	0	218.689,84	0	0
7.10 Πώληση μετοχών σε	0	0	0	0	165.297,80

Από τη σύγκριση των οικογενειακών πηγών κεφαλαίων/ εσόδων με τις αναλώσεις κεφαλαίων/εσόδων προέκυψαν τα κάτωθι:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ/ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ					
	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2016	ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2017
ΣΥΝΟΛΟ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	2.009.989,53	2.369.723,4	5.542.818,39	4.365.473,4 0	4.825.387,97
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	2.011.219,12	2.429.631,82	6.699.661,95	4.373.377,5 4	4.823.716,90
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΗΓΩΝ -ΑΝΑΛΩΣΕΩΝ	-1.229,59	-59.908,42	-1.156.843,46	-7.904,14	1.671,07

ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ	1.229,59	59.908,42	1.156.843,46	7.904,14	0,00
-------------------------------------	----------	-----------	--------------	----------	------

Ο έλεγχος με βάση την εφαρμογή των δυο μεθόδων προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης ήτοι,

α) της εφαρμογής των γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και

β) των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 67^B του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 27 του Ν.4174/2013 (και στην περίπτωση μας της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας), προσδιόρισε φορολογητέο εισόδημα για τον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2013-2017 ως ακολούθως:

ΟΙΚ. /ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	Φορολογητέο Εισόδημα Βάσει Δήλωσης	Φορολογητέο Εισόδημα Ελέγχου Βάσει Γενικών Διατάξεων Φ.Ε.	Φορολογητέο Εισόδημα Έλεγχου Βάσει Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου	ορολογητέο Εισόδημα Που Λαμβάνεται Υπ' Όψιν Για τον Προσδιορισμό Του Φόρου Εισοδήματος
ΟΙΚ. 2014	2.797,32	4.737,32	4.026,91	4.737,32
ΦΟΡ. 2014	411.679,88*	416.654,98	471.588,30	471.588,30
ΦΟΡ. 2015	159.260,15*	1.719.046,39	1.316.103,60	1.719.046,39
ΦΟΡ. 2016	216.441,94*	217.948,69	224.346,08	224.346,08
ΦΟΡ. 2017	350.035,26*	693.072,71	350.035,26	693.072,71

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ελλείπει πλήρους αιτιολογίας των αποτελεσμάτων του ελέγχου, όπως αυτά του κοινοποιήθηκαν με το με αρ./04-22-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων, και η εκ των υστέρων μεταβολή αυτών, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, χωρίς εκ νέου κοινοποίηση αυτών από την φορολογική αρχή με συμπληρωματικό υπόμνημα, του στέρησε τη δυνατότητα να αντικρούσει ολοκληρωτικά το πόρισμα του ελέγχου και να αποτρέψει τον οριστικό καταλογισμό. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων, ισχυρίζεται τα εξής :

«...Δύο ημέρες μετά την υποβολή του ως άνω Υπομνήματος μου, ήτοι στις 06-12-2019, συντάχθηκε η Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από την οποία διεπίστωσα με έκπληξη ότι τα ποσά - κυρίως - των διαθεσίμων μετρητών είχαν μεταβληθεί πλήρως εν συγκρίσει με αυτά του προσωρινού προσδιορισμούΜε βάση τα ως άνω ποσά διαθεσίμων μετρητών, ο έλεγχος κατέληξε σε παντελώς διαφορετικό αποτέλεσμα, ως προς το φορολογητέο εισόδημα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, εν συγκρίσει με τα προσωρινά πορίσματα..... Όπως ευχερώς συνάγεται από τους ανωτέρω πίνακες, δια της εφαρμογής της μεθόδου των εμμέσων τεχνικών, προέκυψε τελικώς, βάσει της Εκθέσεως Ελέγχου, μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη φορολογικού έτους 2015 ύψους 1.156.843,46 Ευρώ, η οποία, με βάση το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρου 28 Ν. 4174/2013) ήταν μηδενική [0].!!!.....

Και ναι μεν, τελικώς, για το φορολογικό έτος 2015, δεν φορολογήθηκα με τις έμμεσες τεχνικές, αλλά με βάση τις γενικές διατάξεις, καθώς προέκυπτε μεγαλύτερο φορολογητέο αποτέλεσμα, η εν λόγω ενέργεια, όμως, επιφέρει σοβαρότατες συνέπειες εις βάρος μου, καθώς:

Όπως θα εκτεθεί αναλυτικώς κατωτέρω, υπό τον 4° Λόγο της παρούσης, δεδομένου ότι αμφισβητώ, εκτός των άλλων, τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015, με βάση τις γενικές διατάξεις, δυνάμει των οποίων προκύπτει μεγαλύτερο φορολογητέο εισόδημα απ' ό,τι με τη μέθοδο των εμμέσων τεχνικών ελέγχου, σε περίπτωση που γίνει δεκτός ο λόγος περί εσφαλμένου και παρανόμου προσδιορισμού του εισοδήματος μου από υπεραξία

μεταβιβάσεως κεφαλαίου (φορολογικού έτους 2015), το δήθεν αποκρυβέν εισόδημά μου θα διαμορφωθεί με βάση τη μέθοδο της αναλύσεως ρευστότητας (έμμεσες τεχνικές ελέγχου), ότε και θα προκύψει μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη ύψους **1.156.843,46 Ευρώ**/// (βλ. πίνακα σελ. 43 της από 16-12-2019 Εκθέσεως Ελέγχου), ενώ, με βάση το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και την εφαρμογή της ως άνω μεθόδου δεν προέκυπτε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (βλ. Πίνακα σελ. 18 του υπ αριθμ. πρωτ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου). Ωστόσο, δεδομένης της μη συντάξεως και κοινοποίησεως Συμπληρωματικού Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, στερούμαι της δυνατότητας αποτροπής του οριστικού εις βάρος μου καταλογισμού.

Σε κάθε περίπτωση, εκτός των άλλων προέβαλα τον ισχυρισμό ότι **το ποσό των 1.745.230,00 Ευρώ**, το οποίο εισέπραξα από τη μεταβίβαση της επικαρπίας των μετοχών (όπως θα εκτεθεί κατωτέρω), εσφαλμένος δεν περιλαμβάνεται στον Πίνακα Ι «Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων» Κεφ. 7 (7.5. Πώληση μετοχών)/2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π "Πηγές Κεφαλαίων/Εσόδων", κεφ. 7 «Έσοδα από εκποίηση περιουσιακών στοιχείων προσωπικών, οικογενειακών ή και επαγ/κων σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης», 7.5. «Πώληση μετοχών» φορολογικού έτους 2015, ήτοι ενώ περιλαμβάνεται ως έσοδο στον προσωρινό προσδιορισμό, αφαιρείται, όμως από τα έσοδα του πίνακα του οριστικού προσδιορισμού, όπου καταχωρείται μόνο το ποσό των 201.615,00 Ευρώ. Ομοίως, στο φορολογικό έτος 2016, ορθώς περιλαμβάνεται το ποσό των 201.615,00 Ευρώ (συνολικό ποσό ύψους Ευρώ), το οποίο προέρχεται από τη μεταβίβαση της επικαρπίας των μετοχών της Εταιρείας προς την Εταιρεία με την επωνυμία».

Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζω τους οικείους Πίνακες Ι, ΙΙ (**ΣΧΕΤ.** 8), που επισυνάπτονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, επί των οποίων σημειώνονται τα ποσά, τα οποία μεταβλήθηκαν ουσιαδώς εν συγκρίσει με τα αντίστοιχα του προσωρινού προσδιορισμού, χωρίς μάλιστα καμία ειδικότερη αιτιολογία και χωρίς να εκδοθεί και να μου κοινοποιηθεί συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου να προβάλω τις αιτιάσεις μου, γεγονός που συνιστά πρόδηλη παραβίαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος μου περί προηγούμενης ακρόασεως.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η Φορολογική Αρχή, τεχνηέντως και παραπλανητικώς, αναφέρει στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, στο κεφ. 7.2. «Ενέργειες Υποχρέου - Συζύγου - Απαντητικά Υπομνήματα Ελεγχομένων», ήτοι πριν από το «Πόρισμα Ελέγχου» (βλ. σελ. 45 της από 16-12-2019 Εκθέσεως Ελέγχου) ότι, σε συνέχεια της υποβολής των Υπομνημάτων μου, προέκυψαν μεταβολές, τόσο στις «Πηγές», όσο και στις «Αναλώσεις» Κεφαλαίου και ότι, «συγκεκριμένα, **προέκυψε μείωση (!!!) του φορολογητέου εισοδήματος** όσον αφορά στο οικ. Έτος 2014 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2017», προκειμένου, προφανώς, να δημιουργηθούν λανθασμένες εντυπώσεις, ώστε εμείς - ως

φορολογούμενοι - να εστιάσουμε απλώς στα τελικώς προσδιορισθέντα ποσά φόρου εισοδήματος και προστίμων και να παραβλέψουμε τις λοιπές πλημμέλειες του ελέγχου, οι οποίες επηρεάζουν, τελικώς, και μάλιστα σε μεγάλο βαθμό το φορολογητέο αποτέλεσμα.

2.2. Όλες οι ανωτέρω παραβάσεις του προπεριγραφέντος ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσωρινών πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων, που αποτελούν τον προπομπό των οριστικών πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων, δεν στερούνται ουσιαστικών συνεπειών για το πρόσωπό μου, διότι μου παρεκώλυσαν ουσιωδώς το δικαίωμα προηγούμενης ακροάσεως.

Κατά συνέπεια, **υπέστην ουσιώδη βλάβη**, οφειλόμενη στην εξ αποκλειστικής υπαιτιότητας του φορολογικού ελέγχου αδυναμία μου να αντικρούσω συγκεκριμένους ισχυρισμούς του και να σχολιάσουμε συγκεκριμένες αιτίες, στις οποίες στηρίχθηκε αυτός, πριν τον οριστικό καταλογισμό, ήτοι **δεν μου παρασχέθηκε με πληρότητα και . επάρκεια το δικαίωμα προηγούμενης ακροάσεως.**».

Επειδή, εν προκειμένω διαπιστώνονται ουσιαστικές μεταβολές στα ποσά που προσδιορίστηκαν στους συνημμένους με την έκθεση ελέγχου πίνακες, σε σύγκριση με τα αντίστοιχα ποσά που προσδιορίστηκαν σε με το με αρ./04-11- 2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων, για τις οποίες ο έλεγχος δεν παρέχει καμία σαφή και επαρκή αιτιολογία.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων αφενός δεν έλαβε πλήρη γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου ως είχε δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2012, αφετέρου το Σημείωμα Διαπιστώσεων επί του οποίου εδράζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, βάσει του οποίου ο προσφεύγων έθεσε τους ισχυρισμούς του στερείται πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, περαιτέρω η έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας, καθόσον ο έλεγχος δεν διαλαμβάνει καμία αιτιολογία, ως προς τη μεταβολή των επιμέρους ποσών των εν λόγω Πινάκων, τα οποία, τελικώς, μεταβάλλουν άρδην το φορολογητέο αποτέλεσμα.

Επειδή, αν μια ατομική πράξη δεν φέρει την απαιτούμενη δικαιολογία τότε υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που συνιστά και λόγο ακύρωσης, διότι η αιτιολογία αποτελεί έκφραση της αρχής της νομιμότητας της πράξης (ΣτΕ 171/2002) («Διοικητικό Δίκαιο», Απ. Γέροντας, Σ. Λύτρας, Πρ. Παυλόπουλος, Γλ. Σιούτη, Σ. Φλογαΐτης, εκδ. Σάκκουλα).

Επειδή, εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης του Κ.ΕΦΟΜΕΠ εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας των άρθρων 28 και 64 του Ν.4174/2013, λόγω έλλειψης αιτιολογίας και πρέπει για το λόγο αυτό να ακυρωθούν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, λόγω της τυπικής πλημμέλειας περί ελλιπούς αιτιολογίας των κρινόμενων πράξεων παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. /21-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση των προσαλλόμενων πράξεων λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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.