



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 24.01.22

Αριθμός Απόφασης 172

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27.09.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου επί της οδού αριθμός, ΤΚ:..... κατά των:

α) υπ' αρ. /2021 (αρθ elenxis) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2015 και

β) υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις:

α) υπ' αρ./2021 (αρθ ελεγχis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2015 και

β) υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2016 των οποίων αιτείται την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την υπ' αρθ. Πρωτ./21 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.09.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ./2021 (αρθ ελεγχis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.210,51 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Δ.Φ. ποσού 1.105,26 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 119,02 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.434,79 €.

β) Με την υπ' αρ./2021 (αρθ ελεγχis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2016 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 3.175,91 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Δ.Φ. ποσού 1.587,96 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 551,78 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.315,65 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 19/08/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθ./20 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ διενεργήθηκε έλεγχος και από τις μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης ήτοι:

α) της εφαρμογής των γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και

β) των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 το βάσει ελέγχου φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ανά Φορολογικό Έτος προσδιορίσθηκε ως ακολούθως:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	Φορολογητέο Εισόδημα Βάσει Δήλωσης	Φορολογητέο Εισόδημα Ελέγχου Βάσει Γενικών Διατάξεων Φ.Ε	Φορολογητέο Εισόδημα Έλεγχου Βάσει Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου	Φορολογητέο Εισόδημα Που Λαμβάνεται Υπ' Όψιν Για τον Προσδιορισμό Του Φόρου Εισοδήματος	
2015	24.565,26	20.726,19	29.000,00	29.000,00	
2016	23.515,70	27.016,52	30.000,00	33.500,82	

Από τις ως άνω αναφερόμενες διαπιστώσεις του ελέγχου, προκύπτει ότι με την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου προσδιορίζεται μεγαλύτερο φορολογητέο εισόδημα για τα Φορολογικά Έτη 2015 και 2016 από ότι με τις Γενικές Διατάξεις Φορολογίας Εισοδήματος και σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, ο έλεγχος έλαβε υπόψη για τον υπολογισμό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος το φορολογητέο εισόδημα που προέκυψε με την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Ο προσφεύγων δεν πληρούσε τις απαιτούμενες προϋποθέσεις από τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4172/13 για την εφαρμογή από την Φορολογική Αρχή της διαδικασίας προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών. Επί πλέον η Φορολογική Αρχή προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα χωρίς να διαθέτει συγκεκριμένα διαθέσιμα στοιχεία, αλλά προσδιόρισε αυτό με γενικόλογες αναφορές.

2) Η Φορολογική Αρχή δεν αναφέρει αναλυτικά τούς λόγους για τους οποίους θεωρεί ότι τα παραστατικά δαπανών αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και όχι επαγγελματικές δαπάνες.

Επειδή στο άρθρο 28 του ν.4172/2013 ορίζονται τα εξής:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις

του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή, με την Α.1293/2019(ΦΕΚ Β' 3085/31.07.2019) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικότερα, με το άρθρο 11 ορίζεται ότι ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

Επειδή, επίσης και στο άρθρο 3 της Α1008/2020 Απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»ορίζεται ότι η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά θα πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Επειδή με την Ε 2015/2020 Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν.4172/2013.

«Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών

οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 Ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του Ν. 4172/2013.....

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του Ν.4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του Ν.4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του Ν.4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του Ν.4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν: -Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη προϋπόθεση για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου είναι «να υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα». Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι «Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις ενδείξεις προσαύξησης περιουσίας μέσω αύξησης υπολοίπου τραπεζικών λογαριασμών και μέσω ύψους πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων τα οποία έρχονται σε δυσαναλογία με τα δηλωθέντα εισοδήματα έκρινε βάσει της παρ.2 του Άρ.28/Ν.4172-2013...». Ωστόσο αφενός θα πρέπει κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων και παροχής των απαιτούμενων εξηγήσεων από την πλευρά του φορολογούμενου να διαπιστώνεται αναλυτικά τεκμηριωμένα και με οριστικό τρόπο ότι υφίσταται συγκεκριμένη προσαύξηση

αφετέρου από την σύγκριση των τραπεζικών πιστώσεων και των ακαθαρίστων εσόδων πλέον του ΦΠΑ για τα υπό κρίση

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) (Επαρκής αιτιολογία) 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν τηρούσε τις απαιτούμενες προϋποθέσεις από τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4172/13 για την εφαρμογή από την Φορολογική Αρχή της διαδικασίας προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών. Ειδικότερα από κανένα σημείο του ελέγχου της Φορολογικής Αρχής δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν τηρούσε σωστά τα λογιστικά στοιχεία, ούτε ότι δεν συνέταξε οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, ούτε ότι δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα λογιστικά του αρχεία, ούτε εν τέλει το δηλωθέν του εισόδημα δεν καλύπτει τις προσωπικές του δαπάνες διαβίωσης, ούτε υφίσταται προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.

Ο προσφεύγων επί πλέον ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα χωρίς να διαθέτει συγκεκριμένα διαθέσιμα στοιχεία, αλλά προσδιόρισε αυτό με γενικόλογες αναφορές χωρίς να προκύπτει ο τρόπος ή η μέθοδος που εφάρμοσε για τον συγκεκριμένο προσδιορισμό.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου της Φορολογικής Αρχής και ειδικότερα από το κεφάλαιο με τίτλο «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΤΟΥ Ν. 4172/13» αναφέρεται επακριβώς ότι:

«Λαμβάνοντας υπόψη

α) Τις διατάξεις του αρθ. 28 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/13.07.2013) – ΚΦΕ. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

β) Τις διαπιστώσεις όπως αναλυτικά περιγράφονται ανωτέρω,

γ) Ότι υπάρχουν δυσανάλογες δαπάνες σε σχέση με το δηλούμενο εισόδημα και ειδικότερα: ποσό δαπανών 42.830,44 €, 47.221,90 € ποσά φορολογητέου εισοδήματος: 67.395,70 €, 70.737,60 € αντίστοιχα στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

δ) Την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της ελεγχόμενης οντότητας και ειδικότερα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, καθαρό κέρδος πού προκύπτει από ομοειδείς επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως τον χρόνο (έναρξη επιτηδεύματος 04.11.1991), τον τρόπο, τον τόπο, και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση,

το απασχολούμενο προσωπικό και την αμοιβή αυτού, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, κάθε επιχειρηματική δαπάνη, τα δηλωθέντα οικονομικά δεδομένα σε σχέση με τις δαπάνες διαβίωσης και την οικογενειακή κατάσταση του ελεγχόμενου και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιορίζει με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 στη χρήση 2015 το ποσό των 29.000,00 € και στην χρήση 2016 το ποσό των 30.000,00 €»

Επειδή η Φορολογική Αρχή κατά την διαδικασία του ελέγχου προσδιόρισε το βάσει ελέγχου φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015 και 2016 με την εφαρμογή:

α) των γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και

β) των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 όπως αναλυτικά αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	Φορολογητέο Εισόδημα Βάσει Δήλωσης	Φορολογητέο Εισόδημα Ελέγχου Βάσει Γενικών Διατάξεων Φ.Ε	Φορολογητέο Εισόδημα Έλεγχου Βάσει Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου	Φορολογητέο Εισόδημα Που Λαμβάνεται Υπ' Όψιν Για τον Προσδιορισμό Του Φόρου Εισοδήματος	
2015	24565,26	20.726,19	29.000,00	29.000,00	
2016	23.515,70	27.016,52	30.000,00	33.500,82	

Επειδή από τις ως άνω αναφερόμενες διαπιστώσεις του ελέγχου, προκύπτει ότι με την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου προσδιορίζεται μεγαλύτερο φορολογητέο εισόδημα για τα Φορολογικά Έτη 2015 και 2016 από ότι με τις Γενικές Διατάξεις Φορολογίας Εισοδήματος και σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, ο έλεγχος έλαβε υπόψη για τον υπολογισμό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος το φορολογητέο εισόδημα που προέκυψε με την εφαρμογή των Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου.

Επειδή, στην έκθεση έλεγχου δεν αναφέρονται συγκεκριμένα τα στοιχεία εκείνα τα οποία ελήφθησαν υπόψη ώστε να προσδιοριστεί το ποσόν του φορολογητέου εισοδήματος από

επιχειρηματική δραστηριότητα στο ύψος των 29.000,00 € για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015 και 30.000,00 € για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, οι πράξεις της φορολογικής αρχής είναι νομικά πλημμελείς, για λόγους που αφορούν στην σαφή ειδική και επαρκή αιτιολόγηση σχετικά με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιόρισε ο έλεγχος με κάθε διαθέσιμο μέσο σύμφωνα με το άρθρο 28 ν.4172/2013(ΚΦΕ), ήτοι για τυπικούς λόγους. Επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν ως τυπικά πλημμελείς

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.6 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της υπ' αριθμ./27.09.21 ενδικοφανούς προσφυγής του του» με Α.Φ.Μ: και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω τυπικής πλημμέλειας με βάση το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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