



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 14.04.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1181

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. (ΦΕΚ 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 Β' 1440/27-04-2017)

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4.Την από 15.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., κατά: 1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 15.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 2.829,13 €, πλέον 1.414,57 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 4.243,70 €.

2) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 2.175,00 €, πλέον 1.087,50 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 3.262,50 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, διαπιστώθηκε βάσει της από 10.11.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Φορολογικό έτος 2015

Προσαύξηση περιουσίας {άρθρο 21§4 ν. 4174/2013}

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Τράπεζα	Αριθμός Λογ/σμού	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	12/2/2015	.....	.....	SUPER BATCH	.....	1.500,00
2	19/3/2015	.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	945,00
3	5/6/2015	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	2.000,00
					ΣΥΝΟΛΟ	4.445,00

Φορολογικό έτος 2016

Προσαύξηση περιουσίας {άρθρο 21§4 ν. 4174/2013}

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
-----	-----------------------	---------	--------------	----------------------	-----------------------	-----------------

8	13/10/2016	.....	.....	SUPER BATCH	.....	5.000,00
11	2/12/2016	.....	.....	SUPER BATCH	.....	500,00
					ΣΥΝΟΛΟ	5.500,00

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 10.11.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστική πράξεις, φορολογικού έτους 2015 και 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- “1. Πλημμελής αιτιολογία απόρριψης της αληθούς πηγής των εισοδημάτων
2. Μη επιτρεπτή αντιστροφή του βάρους της απόδειξης
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των οικείων νομοθετικών διατάξεων – Οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα όπως εσφαλμένα διέλαβε ο έλεγχος”

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

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.

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.

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Άρθρο 64.Επαρκής αιτιολογία

“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 και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 **Β' Τμήμα επταμ. :** «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων διατηρούσε, από 03.06.2008 έως 30.10.2014, ατομική επιχείρηση με κύριο αντικείμενο εργασιών τις δραστηριότητες ταξιδιωτικών πρακτορείων και ως δευτερεύουσες δραστηριότητες τις υπηρεσίες γραφείων οργανωμένων ταξιδίων και υπηρεσίες τουριστικής προβολής και ενημέρωσης επισκεπτών, με έδρα στην οδό, αρ.,, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Στις **30.10.2014** ο ελεγχόμενος προχώρησε σε οριστική διακοπή εργασιών με την αρ. δήλωσης/2014 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

Από τον έλεγχο των δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος του προσφεύγοντος προκύπτει: Για το φορολογικό έτος 2015 δεν δηλώθηκαν εισοδήματα από καμία πηγή.

Για το φορολογικό έτος 2016 διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκε εισόδημα από οικοδομικά ένησημα, αυτασφάλιση, ποσού 1.500,00 € και εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας ποσού 812,50 €.

Επομένως για το ελεγχόμενο διάστημα 01.01.2015 – 31.12.2016 ο προσφεύγων δεν άσκησε καμία δραστηριότητα (ανεπάγγελτος).

Επειδή, σύμφωνα με την από 10.11.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, ο έλεγχος διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με το αρ. πρωτ./2020 Δελτίο Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στην, και πιστώσεις του λογαριασμού αυτού, προσδιορίστηκαν ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013.

Επειδή, ως αιτιολογία στο μεγαλύτερο μέρος των καταλογιζόμενων πιστώσεων, αναφέρεται η ένδειξη "SUPER BATCH" ήτοι "πακέτο εντολών – παραστατικών"

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, "Από το έτος 2008 έως το έτος 2014 διατηρούσα ατομική εταιρία με έδρα το-φορέα του τουριστικού μου πρακτορείου. Καθώς αυτή ήταν ζημιογόνα, την 30.10.2014 προέβην σε οριστική διακοπή εργασιών με την αριθ./2014 στην αρμόδια ΔΟΥ,....., Έκτοτε δεν ασκώ επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ λόγω του πλήγματος που δέχθηκε την τελευταία διετία ο κλάδος ειδικεύσής μου εξαιτίας της πανδημίας του Covid-19,....., Για την κάλυψη των πάγιων υποχρεώσεών μου και των απολύτως αναγκαίων βιοτικών μου αναγκών δέχομαι την οικονομική υποστήριξη της οικογένειάς μου και, ιδίως, της μητέρας μου και του πατέρα μου,, ιδιοκτήτη εστιατορίου και των ξενοδοχείων «.....» και «.....». Η ολοένα επιδεινούμενη κατάσταση της υγείας του πατέρα μου-σήμερα πάσχει από καρδιακή ανεπάρκεια με οιδήματα κάτω άκρων και σακχαρώδη διαβήτη- κατέστησε απαραίτητη για την λειτουργία και συντήρηση των παραπάνω επιχειρήσεων την με κάθε τρόπο βοήθεια και εξυπηρέτηση των μελών της οικογένειάς μας και των αναγκών τους εκ μέρους μου. Έτσι, κατά το μέρος που μου αναλογεί, καταβάλλω κάθε προσπάθεια να τον συνδράμω στον ελεύθερο χρόνο μου με κάθε πιθανό τρόπο, όπως χαρακτηριστικά με τη διεκπεραίωση καθημερινών διαδικασιών που σχετίζονται με τη διεύθυνση των παραπάνω επιχειρήσεών του, όπως άλλωστε απαιτεί το ηθικό και νομικό μου καθήκον απέναντί του, η ηλικία και η κατάσταση της υγείας του. Στο πλαίσιο αυτό, από το έτος 2015 -οπότε κατέστη απολύτως δυσχερής και επιβλαβής για την υγεία του η μετακίνησή του- έχω αναλάβει αφίλοκερδώς την αντιπροσώπευσή του για τη διενέργεια ορισμένων συναλλαγών της ατομικής του εταιρίας, ενώ για λόγους δικής του διευκόλυνσης και αποφυγής ταλαιπωρίας σε τραπεζικά ιδρύματα, υπηρεσίες (λχ. αναμονή για θεώρηση γνησίου υπογραφής κ.ο.κ.), για κάποιες συναλλαγές της εταιρίας χρησιμοποιούνται προσωπικοί μου τραπεζικοί λογαριασμοί κατόπιν σύναψης ιδιωτικών συμφωνητικών με τους νόμιμους εκπροσώπους ορισμένων συνεργαζόμενων πρακτορείων, ώστε να προβαίνω άμεσα και χωρίς περιττές διαδικαστικές προστριβές και καθυστερήσεις,

σε πληρωμές και εξοφλήσεις δαπανών, λογαριασμών, φόρων και λοιπών εξόδων των ξενοδοχείων του, εκπληρώνοντας την επιθυμία του να παραμένει συνεπής στις κάθε είδους υποχρεώσεις του....”

Επειδή, ο έλεγχος επικεντρώθηκε μόνο στις πιστώσεις του εν λόγω λογαριασμού, χωρίς περαιτέρω έλεγχο της φύσης των χρεώσεων αυτού.

Επειδή, ο προσφύγων ισχυρίζεται, ότι τα ποσά των πιστώσεων με α/α 1, 2 του φορολογικού έτους 2015 και η πίστωση με α/α 11 του φορολογικού έτους 2016, αφορούν εξόφληση τιμολογίων από γραφεία ταξιδιών, και ο φορολογικός έλεγχος τόσο στην από 10.11.2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, όσο και στην από 22.12.2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει, ότι τα τιμολόγια που επικαλείται ο ελεγχόμενος για τις παρεχόμενες υπηρεσίες έχουν εκδοθεί από τον πατέρα του. Όσο δε αφορά τη πίστωση με α/α 8 του φορολογικού έτους 2016 ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι αφορά προκαταβολή από γαλλικό πρακτορείο συνεργάτη του πατέρα του.

Επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα συνεπεία του ως άνω δελτίου πληροφοριών, σύμφωνα δε, με τους προαναφερθέντες ισχυρισμούς του οι καταλογισθείσες πιστώσεις αφορούν έσοδα της επιχείρησης του πατέρα του από την εκμετάλλευση ξενοδοχείων, και κατά συνέπεια έπρεπε να διενεργηθεί έλεγχος στην επιχείρηση του πατέρα του παράλληλα με τον λογαριασμό του προσφεύγοντα στον οποίο εμφανίζονται οι πιστώσεις, ούτως ώστε να διαπιστωθεί αν τα χρήματα που πιστώνονται αφορούν έσοδα της εταιρείας του πατέρα του και κατ' επέκταση να ελεγχθεί η έκδοση ή η μη έκδοση ΤΠΥ με αντιπαραβολή τα ονόματα των πραγματοποιημένων εμβασμάτων κλπ.

Επειδή, για τις πιστώσεις του λογαριασμού του προσφεύγοντα με την αιτιολογία “SUPER BATCH”, δεν ερευνήθηκε και δεν αιτιολογείται από τον έλεγχο, αν αφορούν έσοδα δραστηριότητας εκμετάλλευσης ξενοδοχείων που να ασκήθηκε ατομικά από τον προσφεύγοντα, αλλά καταλογίζονται ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή. Περαιτέρω, από το φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει ή άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας από τον προσφεύγοντα, για τα ελεγχόμενα έτη και εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14(ΕΛΠ) και του ν.4174/2013, περί τήρησης βιβλίων, έκδοσης στοιχείων κλπ.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω κρίνεται, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελείς και ακυρωτές, καθόσον η σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος είναι πλημμελώς αιτιολογημένη, και ως εκ τούτου πρέπει να ακυρωθούν για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36§1,2 του ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ (Α' 170), ορίζεται ότι: «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» και με τις διατάξεις του άρθρου 63§6 του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση της Δ.Ε.Δ 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. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης»,

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 συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, 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, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./15.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων: 1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας και την επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.