



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5558

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», (ΑΦΜ «.....»), κατοίκου Γαλατσίου Αθηνών, οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001 (χρήσης 01/01 – 31/12/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001 (χρήσης 01/01 – 31/12/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας αιτείται την ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 26.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....»/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2001 (χρήσης 01/01 – 31/12/2000) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.145,13 €, πλέον 12.174,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 22.319,29 €.

Ο προσφεύγων, με την ιδιότητά του ως μέλος του σωματείου «.....» (ΑΦΜ «.....»), κατά το έτος 2000 δήλωσε ότι έλαβε ως εισόδημα ΣΤ' πηγής το ποσό των 6.956.622 δρχ (20.415,62 €). Ωστόσο, το 2005 διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος στο ως άνω σωματείο από το ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ, όπου κατασχέθηκε με την αναφερόμενη στη σελ.5 της οικείας από 22.11.2005 έκθεσης ελέγχου έκθεση κατάσχεσης, ένα αθεώρητο βιβλίο όπου καταχωρούνταν τα έσοδα και έξοδα του σωματείου και βάσει αυτού πραγματοποιούνταν η διανομή των αμοιβών στα μέλη του. Στο πλαίσιο εκείνου του ελέγχου, τα έσοδα προσδιορίστηκαν βάσει του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/31.10.2015 εγγράφου του Ν.Π.Δ.Δ. «Κ.Α.Φ.Ε.» («Κεφάλαιον Αποζ. Φορτοεκφορτωτών Λιμένα Ελευσίνας») υπαγόμενο στο Υπουργείο Εργασίας όπου διαπιστώθηκε ότι ήταν υψηλότερα από τα έσοδα που ήταν καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων εξόδων. Αντιστοίχως, για ορισμένες από τις δαπάνες δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά και δικαιολογητικά οπότε αυτές δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα έσοδα, με συνέπεια τα διανεμόμενα ποσά προς τα μέλη του σωματείου να προσδιορισθούν αναλόγως. Για τον προσφεύγοντα, το εισόδημά του προσδιορίστηκε στο ποσό των 15.531.011 δρχ (45.578,90 €).

Ο προσφεύγων με την από 10.02.2006 προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών αιτήθηκε την ακύρωση του υπ' αριθμ. «.....»/2005 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος χρήσης 01/01 – 31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ. Με την υπ' αριθμ. «.....»/2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (24° Β' Τριμελές Τμήμα) ακυρώθηκε η ως άνω πράξη ως νομικώς πλημμελής, καθώς αν και η κατάσχεση διενεργήθηκε από δύο ελεγκτές υπαλλήλους του ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ, η έκθεση κατάσχεσης υπεγράφη μόνο από τον έναν και συνεπώς, η υπόθεση αναπέμφθηκε στη φορολογική αρχή ώστε να γίνει επανάληψη της διαδικασίας.

Σύμφωνα με την από 25.04.2017 οικεία έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....»/01.03.2017 εντολή ελέγχου. Στο πλαίσιο του υπό κρίση ελέγχου, δεν πραγματοποιήθηκε εκ νέου η κατάσχεση καθώς σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/14.10.2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/07.10.2013 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, δεν ανευρέθη ούτε το κατασχεθέν βιβλίο εσόδων εξόδων ούτε και έγγραφο παράδοσης (επιστροφής) του από το ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ στο εν λόγω σωματείο. Ωστόσο, ο υπό κρίση έλεγχος, στηριζόμενος στις διαπιστώσεις της από 25.11.2005 έκθεσης ελέγχου του ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ και στο γεγονός ότι τα έσοδα του σωματείου προσδιορίστηκαν βάσει στοιχείων του «Κ.Α.Φ.Ε.» και όχι μόνο από την κριθείσα από το δικαστήριο ως «νομικώς πλημμελής» έκθεση κατάσχεσης, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η υπό κρίση επανάληψη διαδικασίας διενεργήθηκε πλημμελώς, καθώς οι αρμόδιοι υπάλληλοι μετέβησαν στα γραφεία του Συνδέσμου χωρίς να φέρουν μαζί τους το ήδη κατασχεθέν βιβλίο εσόδων – εξόδων και να πραγματοποιήσουν την παράδοση και την εκ νέου κατάσχεση, συνεπώς δεν συμμορφώθηκαν με τη δικαστική απόφαση. Επιπλέον, ο προσφεύγων επικαλείται ότι σύμφωνα με την υπ' αριθμ. «.....»/2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας για συνάδελφό του με τα ίδια περιστατικά, η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή έγινε δεκτή.

- Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση και κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων χωρίς να τον καλέσει προς ακρόαση.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη, καθώς προτού αρχίσει ο έλεγχος δεν του επιδείχθηκε η εντολή ελέγχου, κατά παράβαση του άρθρου 19§5 του Π.Δ. 16/1989.
- Ο νυν έλεγχος εδράζεται πλήρως στον αρχικό έλεγχο αποδεχόμενος τα πορίσματά του χωρίς να προβεί σε εκ νέου αξιολόγηση των περιστατικών και του αποδεικτικού υλικού.
- Το βιβλίο εσόδων εξόδων, για την κατάσχεση του οποίου ακυρώθηκε το αρχικό φύλλο ελέγχου δεν υπάρχει, συνεπώς δεν μπορεί να γίνει επαναξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών.
- Το δικαίωμα επιβολής φόρου εκ μέρους της φορολογικής αρχής για τη χρήση 01/01 – 31/12/2000 έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Οι ισχυρισμοί του ελέγχου είναι αβάσιμοι, καθώς οι υπεύθυνες δηλώσεις των μελών της διοίκησης περί έγκρισης δαπανών δεν αρκούν, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε πράγματι αμοιβές πέραν των αναγραφόμενων στη βεβαίωση αποδοχών του ενώ η ύπαρξη ή μη των παραστατικών των δαπανών αφορά τη διαχείριση του σωματείου και όχι τα μέλη του.
- Η αρχική έκθεση ελέγχου του ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ δεν φέρει ημ/νία θεώρησης, ενώ επί της ουσίας είναι παντελώς αόριστη.

Επειδή, στο άρθρο 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ. - π.δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84), όπως ίσχυε το 2005 όπου έλαβε χώρα η υπό κρίση κατάσχεση, οριζόταν:

«1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου για βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.

2. [...]

*3. Αν κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων που σχετίζονται με τον έλεγχο, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, **κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί τον φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής.** Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της επομένης παραγράφου.*

4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο αρμόδιος Επιθεωρητής, στις περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα οποιουδήποτε άλλου υπόχρεου αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα ή άλλα στοιχεία, τα οποία ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μπορεί, με έγγραφό του να ζητήσει από τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών και αν δεν υπάρχει αυτός από τον Ειρηνοδίκη της περιφέρειας, που υπάγεται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή το

κατάστημα άλλου υπόχρεου, τη συνδρομή ανακριτικού υπαλλήλου για την έρευνα προς ανεύρεση των βιβλίων ή εγγράφων ή εμπορευμάτων ή άλλων στοιχείων, με τη σύμπραξη φοροτεχνικών υπαλλήλων, που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή τον αρμόδιο Επιθεωρητή. Η έρευνα ενεργείται σε οποιαδήποτε για τον υπόχρεο εργάσιμη ώρα. **Τα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που βρίσκονται, κατάσχονται και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα φυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια του ελέγχου εταίρο ή μέλος ή συγγενικό προς τους ανωτέρω πρόσωπο ή πρόσωπο που μετέχει στη διοίκηση ή διαχείριση ή υπάλληλο ή λογιστή της επιχείρησης. Αντίγραφο της έκθεσης παραδίδει στον υπόχρεο ή στον παριστάμενο, κατά τις διακρίσεις του προηγούμενου εδαφίου, πρόσωπο. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω να υπογράψουν, εφαρμόζονται οι σχετικές με τις κοινοποιήσεις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ο ελεγχόμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων, με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι στην έκθεση ελέγχου, που επισυνάπτεται στην απόφαση επιβολής προστίμου σε βάρος του τρίτου, επισυνάπτεται αντίγραφο της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης ή απόσπασμα αυτής.**

5. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού επιτρέπεται η κατάσχεση και των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα αυτού. Επίσης επιτρέπεται παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων αυτών, προς έλεγχο στις περιπτώσεις μη ύπαρξης ανεπισημωμένων βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, με απόδειξη παραλαβής. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **ΠΟΛ 1110/2006** δίνονται οι εξής οδηγίες σε περίπτωση επανάληψης διαδικασίας κατόπιν ακύρωσης πράξης λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης:

«Σύμφωνα με την άποψη του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας, στην περίπτωση που διοικητικό δικαστήριο ακυρώνει ως νομικώς πλημμελή πράξη της φορολογικής αρχής λόγω παράλειψης σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης για την παραλαβή των οικείων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (είχε συνταχθεί απόδειξη παραλαβής), πρέπει να γίνεται επανάληψη της διαδικασίας, τηρουμένου και του ουσιώδους τύπου που παραλείφθηκε (σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης), ως εξής:

α) Δύο αρμόδιοι φοροτεχνικοί υπάλληλοι της οικείας φορολογικής αρχής, εφοδιασμένοι με δύο εντολές του Προϊσταμένου αυτής (μία για την παράδοση των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. και μία για την εκ νέου διενέργεια κατάσχεσης αυτών), θα μεταβαίνουν στην έδρα του επιτηδευματία. Εκεί θα συντάσσουν έκθεση παράδοσης των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. προς αυτόν (στην περίπτωση επιτηδευματία νομικού προσώπου προς το νόμιμο εκπρόσωπό του), ο οποίος και θα υπογράφει την έκθεση. Στην περίπτωση απουσίας ή μη ανεύρεσης του επιτηδευματία ή του νόμιμου εκπροσώπου του κατά περίπτωση (τούτο πρέπει να αναγράφεται στην έκθεση, διαφορετικά αυτή πάσχει από ακυρότητα) η έκθεση θα υπογράφεται από υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταίρο κ.λπ. που θα βρεθεί στην έδρα του επιτηδευματία. Στη συνέχεια οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα συντάσσουν αμέσως έκθεση κατάσχεσης των ίδιων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (αναγράφοντας πανηγυρικά σ' αυτή τον τίτλο "Έκθεση Κατάσχεσης"), η οποία θα υπογράφεται από τους ίδιους και από τον επιτηδευματία ή το νόμιμο εκπρόσωπό του ή τον υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταίρο κ.λπ. κατά περίπτωση. Αντίγραφο αυτής θα επιδίδεται στο πρόσωπο που τη συνυπέγραψε και θα γίνεται μνεία αυτού στην έκθεση κατάσχεσης. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. «.....»/2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (24° Β' Τριμελής Τμήμα) αναφέρονται τα εξής: «[...] 7. Επειδή, κατόπιν τούτων και σύμφωνα με τις διατάξεις που προαναφέρθηκαν, όπως αυτές ερμηνεύθηκαν, το Δικαστήριο λαμβάνοντας υπόψη αφενός ότι ο καταλογισμός του ένδικου φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος προέκυψε από τον έλεγχο του κατασχεθέντος στην έδρα του σωματείου «Σύνδεσμος Φορτοεκφορτωτών Λιμένος Ελευσίνος» αθεώρητου βιβλίου εσόδων – εξόδων, οι εγγραφές του οποίου αποτέλεσαν το έρεισμα του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου, και, αφετέρου ότι, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο από την Φορολογική Αρχή αντίγραφο της από 18-11-2005 έκθεσης κατάσχεσης του ανωτέρω βιβλίου, καίτοι η κατάσχεση διενεργήθηκε και από τους δύο ελεγκτές υπαλλήλους του ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ, ήτοι τον «.....» και «.....», υπογράφεται μόνο από τον «.....», **κρίνει ότι το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου είναι νομικώς πλημμελές και, για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται, πρέπει να ακυρωθεί, ενώ παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.** 8. Επειδή, κατ' ακολουθίαν, πρέπει να γίνει δεκτή η κρινόμενη προσφυγή, να ακυρωθεί το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου και, περαιτέρω, **να αναπεμφθεί η υπόθεση στη φορολογική αρχή, προκειμένου αυτή να ενεργήσει τα νόμιμα.** [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την από 25.04.2017 οικεία έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ (σελ. 3) προκύπτει ότι σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/14.10.2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/07.10.2013 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, «**παρά την επισταμένη έρευνα που διενεργήθηκε στο αρχείο της υπηρεσίας τους, για την ανεύρεση του βιβλίου εσόδων εξόδων που τηρούσε ο προαναφερόμενος Σύνδεσμος κατά τις χρήσεις 1998, 1999 και 2000, δεν ανευρέθη ούτε αυτό το ίδιο κατασχεθέν βιβλίο, αλλά ούτε και έγγραφο παράδοσης (επιστροφής) του κατασχεθέντος βιβλίου από το ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ.**».

Επειδή, ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ διενεργήθηκε χωρίς να τηρηθεί η οριζόμενη από το ως άνω δικαστήριο επανάληψη διαδικασίας, η οποία βάσει και της σχετικής ΠΟΛ 1110/2006 θα συνίστατο στην παράδοση του ήδη με τον αρχικό έλεγχο κατασχεθέντος βιβλίου και εκ νέου κατάσχεση αυτού με σύνταξη νέας έκθεσης κατάσχεσης απαλλαγμένης από τις τυπικές πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή της. Εντούτοις, ο έλεγχος υιοθέτησε τα πορίσματα της από 25.11.2005 έκθεσης ελέγχου του ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ για το σωματείο και έλαβε υπόψιν ότι τα έσοδα του σωματείου προσδιορίστηκαν βάσει στοιχείων της υπηρεσίας της Περιφέρειας Αττικής «Κεφάλαιον Αποζ. Φορτοεκφορτωτών Λιμένα Ελευσίνας» (Ν.Π.Δ.Δ.) («Κ.Α.Φ.Ε.») και όχι μόνο από την κριθείσα από το δικαστήριο ως «νομικώς πλημμελή» έκθεση κατάσχεσης. Ωστόσο, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση του δικαστηρίου, ο επίδικος καταλογισμός του φόρου εισοδήματος στον προσφεύγοντα βασίσθηκε στο κατασχεθέν βιβλίο εσόδων εξόδων που τηρούσε το σωματείο καθώς βάσει αυτού γινόταν η διανομή των αμοιβών στα μέλη του, συμπεριλαμβανομένου και του προσφεύγοντος για τη χρήση 01/01 – 31/12/2000. Άλλωστε, αυτός είναι κι ένας από τους λόγους για τον οποίο το δικαστήριο ακύρωσε το αρχικό φύλλο ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος και ανέπεμψε την υπόθεση στη φορολογική διοίκηση προκειμένου να επαναληφθεί η διαδικασία της κατάσχεσης και της σύνταξης της σχετικής έκθεσης.

Επειδή, ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι η φορολογική διοίκηση δεν συμμορφώθηκε με την απόφαση του δικαστηρίου και εφόσον το βιβλίο εσόδων

εξόδων δεν υπάρχει δεν δύναται να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, ενώ η Υπηρεσία μας έχει εκδώσει την υπ' αριθμ. «.....»/2014 δεκτή απόφαση που αφορά σε παρόμοια υπόθεση.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός και άρα, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26.05.2017 και με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» (ΑΦΜ «.....») και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση: Μηδέν

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.