



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 07/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2061

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Σάμου, περιοχή Καρλόβασι, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		195,00
2				Κ.Β.Σ.		195,00
3				Κ.Β.Σ.		195,00
4				Κ.Β.Σ.		195,00
5				Κ.Β.Σ.		200,00
6				Πρόστιμο Άρθρου 4 Ν 2523/1997		300,00
7				Εισόδημα		134.561,55

8				Εισόδημα		248.522,91
9				Εισόδημα		79.071,75
10				Εισόδημα		67.588,82
11				Εισόδημα		41.239,02
12				Εισόδημα		131.952,30
13				Εισόδημα		41.611,37
14				Εισόδημα		107.521,59
15				Έκτακτη Εισφορά		4.400,00
16				Εισφορά Αλληλεγγύης		11.236,32
17				Έκτακτη Εισφορά		2.438,17

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

α) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της συζύγου του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015.

β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της συζύγου του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015.

Οι ανωτέρω πράξεις είναι απαράδεκτες διότι δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή η σύζυγος του προσφεύγοντα,, Α.Φ.Μ.

γ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015.

δ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015.

ε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων.

στ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε λόγω μη υποβολής δήλωση έναρξης εργασιών, για την δραστηριότητα ανέγερσης και πώλησης οικοδομών.

ζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 61.164,34 €, πλέον 73.397,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 112.964,96 €, πλέον 135.557,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 35.943,61 €, πλέον 43.128,14 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 30.718,16 €, πλέον 36.870,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ια) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.745,01 €, πλέον 22.494,01 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιβ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 59.978,33 €, πλέον 71.973,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιγ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.914,26 €, πλέον 22.697,11 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιδ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 51.661,66 €, πλέον 55.859,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 5.402,08 €, πλέον 5.834,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιστ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 2.000,00 €, πλέον 2.400,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3833/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 1.108,26 €, πλέον 1.329,91 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 καθώς και εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις διότι ο προσφεύγων ασκούσε την δραστηριότητα ανέγερσης και πώλησης οικοδομών.

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

1) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν μου χορήγησε τα στοιχεία τα οποία αιτήθηκα με την με αριθ. πρωτ αίτησή μου προς τη Δ.Ο.Υ., με την οποία ζήτησα, κατ εφαρμογή του αρθρ.28 του Ν.4173/2014, να μου χορηγηθούν όλα τα στοιχεία –έγγραφα στα οποία βασίζεται ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτη έως και, με αποτέλεσμα να υφίσταται ακυρότητα της διαδικασίας λόγω έλλειψης ακροάσεως(άρθρ. 20 Συντάγματος).

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των διατάξεων του αρθρ.28 παρ.1-3 του ν.2238/1994

3) Καθορισμός της αξίας των ακινήτων στο οικονομικό έτος κατα εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 παρ.1-3 του ν, 2238/1994 και αρθρ. 41 του ν. 1249/1982.

4) Παραβίαση του άρθρου 32 παρ. 2 του ν. 2238/1994. ακόμα και εάν συνέτρεχε η εφαρμογή του αρθρ. 28 του ν.2238/1994, θα έπρεπε να εφαρμοστεί η διάταξη του αρθρ. 32 παρ.2 του ΚΦΕ περί ανωτέρας βίας .

5) Η διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του ν. 3888/2010, όπως ερμηνεύεται και εφαρμόζεται (αναδρομικά) από τη φορολογική διοίκηση, με την πολ. 1095/2011 και τις προσβαλλόμενες πράξεις, αντιβαίνει στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ.2 του Συντάγματος.

6) Ανεξάρτητα από την παραβίαση του άρθρου 78 παρ.2 του Συντάγματος, εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ. 3 ν. 2238/1994, 21 παρ. 4 ν. 4172/2013, 39 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 του α.κ,

7) Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του νόμου- έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας - εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών.

Επειδή, οι πράξεις α) υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο, και β) υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη

διαχειριστική περίοδο, αφορούν τη σύζυγο του, Α.Φ.Μ., η οποία δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, είναι απαράδεκτες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α'170) 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 24 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις

ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ. Α' 170 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη 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 στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, του ελεγκτή, της Δ.Ο.Υ., αναφέρεται ότι: «Στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ο ελεγχόμενος με αριθμ. πρωτ. αιτήθηκε τα κάτωθι:

«Στο αρ. 28 του Ν. 4174/2013 ορίζονται τα κάτωθι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση **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.

Δυνάμει της υπ. αριθμ. ... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε σε εμέ τον αιτούντα φορολογικός έλεγχος για τα οικονομικά έτη έως και, συνέπεια του οποίου εκδόθηκε το παντελώς αόριστο με αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά των σχετικών προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Με την παρούσα αιτούμαι, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη του αρ. 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, όπως η υπηρεσία σας, μου χορηγήσει όλα τα στοιχεία-έγγραφα στα οποία βασίζεται ο καταλογισμός σε εμένα φόρου εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτηέως και, καθότι το κοινοποιούμενο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου είναι παντελώς ελλιπές και η ελέγχουσα αρχή περιορίζεται σε απλό καταλογισμό φόρων και προστίμων δίχως να

αποσαφηνίζει ως όφειλε την αιτία του διενεργούμενου ελέγχου αλλά και τα διαπιστούμενα πραγματικά περιστατικά-αποτελέσματα ελέγχου.

Μεταξύ των άλλων εγγράφων αιτούμαι όπως μου χορηγηθούν αντίγραφα τόσο του με αρ. πρωτ. εμπιστευτικού εγγράφου όσο και του με αρ. πρωτ. εμπιστευτικού εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε., τα οποία επικαλείται ο παρών έλεγχος στο σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου».

Επειδή στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, του ελεγκτή, της Δ.Ο.Υ., αναφέρεται ότι: **«ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ**

Α) Το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/13 σε καμία περίπτωση δεν υποκαθιστά την έκθεση ελέγχου. Περιέχει σαφείς εξηγήσεις και τα στοιχεία εκείνα στα οποία βασίστηκε η διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής.

Στην προκειμένη περίπτωση οι καταλογισθέντες φόροι προήλθαν από ελεγκτικές επαληθεύσεις της υπηρεσίας μας μετά από άρση του τραπεζικού απορρήτου και άνοιγμα λογαριασμών του ελεγχόμενου. Το περιεχόμενο των λογαριασμών είναι γνωστό στον ελεγχόμενο και δεν είναι υποχρεωμένη η φορολογική αρχή να κοινοποιήσει τις κινήσεις των λογαριασμών που της διαβιβάστηκαν από τα διάφορα πιστωτικά ιδρύματα. Επίσης καταλογίσθηκαν φόροι από την υπηρεσία μας επειδή διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος άσκησε συστηματικά εμπορική δραστηριότητα της αγοράς οικοπέδων, ανέγερσης οικοδομών, και εν συνεχεία της πώλησης αυτοτελών ιδιοκτησιών, δραστηριότητα η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/94.

Τέλος όπως διαπιστώθηκε ο ελεγχόμενος απέκτησε και εισόδημα κατά το άρθρο 28 του ίδιου νόμου για την χρήση 2003. Οι ως άνω δραστηριότητες ήταν γνωστές στον ελεγχόμενο ιδίως μάλιστα αν αναλογιστούμε και την ιδιότητά του πριν την συνταξιοδότησή του.»

Επειδή σύμφωνα ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 αναφέρεται ότι: « Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και 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, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός 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 τη 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 του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο. ».

Επειδή η φορολογική αρχή δεν βεβαιώνει στην από έκθεση ελέγχου ότι ήταν ιδιαίτερως δυσχερής η παράδοση των εγγράφων που ζήτησε ο προσφεύγων.

Επειδή η άρνηση της φορολογικής αρχής να δώσει στο φορολογούμενο τα στοιχεία που κατείχε από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, με το αιτιολογικό ότι **το περιεχόμενο των λογαριασμών είναι γνωστό στον ελεγχόμενο και δεν είναι υποχρεωμένη η φορολογική αρχή να κοινοποιήσει τις κινήσεις των λογαριασμών που της διαβιβάστηκαν από τα διάφορα πιστωτικά ιδρύματα**, αντίκειται στο δικαίωμα του προσφεύγοντος, να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, Έκτακτης Εισφοράς των ετώνκαι και των προστίμων Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α. είναι **τυπικά** πλημμελείς και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

1				Κ.Β.Σ.		195,00
2				Κ.Β.Σ.		195,00
3				Κ.Β.Σ.		200,00
4				Πρόστιμο Άρθρου 4 Ν 2523/1997		300,00
5				Εισόδημα		134.561,55
6				Εισόδημα		248.522,91
7				Εισόδημα		79.071,75
8				Εισόδημα		67.588,82
9				Εισόδημα		41.239,02

10				Εισόδημα		131.952,30
11				Εισόδημα		41.611,37
12				Εισόδημα		107.521,59
13				Έκτακτη Εισφορά		4.400,00
14				Εισφορά Αλληλεγγύης		11.236,32
15				Έκτακτη Εισφορά		2.438,17

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).