



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4590

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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		10.979,30 €
2				Εισόδημα		13.420,07 €
3				Εισόδημα		8.893,35 €
4				Εισόδημα		1.208,47 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) 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 4.990,59 €, πλέον 5.988,71 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) 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 5.998,43 €, πλέον 57.320,04 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) 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 4.413,28 €, πλέον 4.480,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) 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 701,40 €, πλέον 507,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόπληροφοριακή έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, των υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.) ΠΕΡ/ΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας, και, από την οποία προκύπτει ότι μετά τον αντιπαραβολικό έλεγχο των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο προσφεύγων (Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) και των καταθέσεων – πιστώσεων που οι ως άνω ελεγκτές, κατόπιν επεξεργασίας της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών που αυτός κατείχε, προσδιόρισαν ως εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική του δραστηριότητα ως, και διαπίστωσαν κατά τις χρήσεις,καικαι διαπιστώθηκε η μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου και η ανακριβής υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τις ανωτέρω χρήσεις.

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

- 1) Αντισυνταγματική η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010
- 2) Ο έλεγχος στην απόέκθεση δεν αιτιολόγησε αφενός την προσαύξηση περιουσίας και αφετέρου ότι αυτή συνιστά εισόδημα από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 25 του ν 4321/2015 (ΦΕΚ Α' 32) ορίζεται ότι:«

1. Στις περιπτώσεις που προβλέπονται στην υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014 από 2.5.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΑΔΑ:ΒΙΦ2Η-Α0Β) και στην περίπτωση 9 του κεφαλαίου «Λοιπά θέματα ελέγχου» της εγκυκλίου, εφόσον μέχρι 30.4.2015 δεν έχει η προβλεπόμενη στα ανωτέρω διαδικασία ολοκληρωθεί και βεβαιωθεί ο αναλογούν φόρος, η διαδικασία ολοκληρώνεται με τα εκδοθέντα, από το Σ.Δ.Ο.Ε., φύλλα ελέγχου.

2. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 (Α' 253) προστίθεται νέα περίπτωση στ', η οποία έχει ως εξής:

«στ. Ο μερικός έλεγχος εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας με έμφαση στη φορολογία εισοδήματος και ο έλεγχος εφαρμογής της τελωνειακής νομοθεσίας.»

3. Στην αρχή της παρ. 9 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 (Α' 253) προστίθενται δύο νέα εδάφια, τα οποία έχουν ως εξής:

«Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου.

Οι υπάλληλοι της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους δύνανται να εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.».

Επειδή σύμφωνα με το με Αριθ. πρωτ.: 3004/27.4.2015 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. και στην παρ. 3 αναφέρονται τα εξής:

« 3. Διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3, του άρθρου 25, του ν.4321/2015:

Στην αρχή της παρ. 9 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 (Α' 253) προστίθεται νέο εδάφιο, το οποίο έχει ως εξής:

«Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρούμενης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου.».

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση των ως άνω διατάξεων, οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος θεωρούνται Εκθέσεις Ελέγχου με την έννοια του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) από τις Υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και παράγουν άμεσα έννομα αποτελέσματα, εφόσον προηγουμένως έχει εκπληρωθεί η ρητά κατοχυρωμένη επιταγή του Συντάγματος για το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου έναντι κάθε διοικητικής ενέργειας ή μέτρου που λαμβάνεται σε βάρος του (άρθρο

20 παρ. 2 του Συντάγματος) με την εφαρμογή της οριζόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, διαδικασίας.

Σύμφωνα με το άρθρο 35 του ν. 4321/2015, οι ως άνω διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3, του άρθρου 25 ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσής των, ήτοι από την 21η Μαρτίου 2015.

Με τις ως άνω διατάξεις, ορίζεται ρητά ότι τα πορίσματα του Σ.Δ.Ο.Ε. θεωρούνται εκθέσεις ελέγχου από τις Υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και παράγουν άμεσα έννομα αποτελέσματα, εφόσον προηγουμένως έχει τηρηθεί η οριζόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του ελεγχόμενου.

Ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2690/1999, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι 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.

Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την Αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.

Κατά συνέπεια σε κάθε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων για μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων, ανεξαρτήτως του είδους του ελέγχου στο πλαίσιο του οποίου διαπιστώνονται οι παραβάσεις αυτές, τα όργανα του Σ.Δ.Ο.Ε. οφείλουν μετά το τέλος του ελέγχου και πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου, να επιδίδουν με απόδειξη στον υπόχρεο κλήση προς ακρόαση για τις παραλείψεις ή παρατυπίες που διαπιστώθηκαν.

Η Κλήση προς Ακρόαση θα συντάσσεται, εις τριπλούν (ένα αντίτυπο επιδίδεται στο ελεγχόμενο πρόσωπο, ένα επισυνάπτεται στην έκθεση ελέγχου και το τρίτο παραμένει στο αρχείο της Υπηρεσίας), θα είναι αριθμημένη, θα φέρει τη θεώρηση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης και τη στρογγυλή σφραγίδα της υπηρεσίας και θα υπογράφεται από τον υπεύθυνο της ομάδας ελέγχου, ο οποίος και θα είναι αυτός που θα επιμελείται της επίδοσης σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Με την κλήση αυτή θα καλείται ο υπόχρεος εντός δέκα (10) ημερών να παράσχει εγγράφως τις απόψεις του επί των παραλείψεων ή παρατυπιών, προσκομίζοντας και κάθε αποδεικτικό στοιχείο των ισχυρισμών του. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις (π.χ. λόγω επικείμενης παραγραφής) μπορεί να τίθεται και μικρότερη προθεσμία από αυτή των δέκα (10) ημερών που αναφέρονται ανωτέρω, πάντα όμως μέσα στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.2690/1999, ήτοι όχι μικρότερη των πέντε (5) ημερών. Η παραπάνω προθεσμία αρχίζει την επόμενη ημέρα της ημέρας επίδοσης της κλήσης, εφόσον δε η ημέρα λήξης της είναι αργία, αυτή παρατείνεται, μέχρι την πρώτη εργάσιμη ημέρα. Εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας και οποιαδήποτε εργάσιμη για τις υπόψη φορολογικές αρχές ημέρα και ώρα, ο υπόχρεος δύναται να παράσχει στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής και προφορικές διευκρινήσεις αναφορικά με τις απόψεις που έχει καταθέσει εγγράφως. Οι προφορικές αυτές διευκρινήσεις, ανάλογα με την κρίση του προϊσταμένου της αρμόδιας

φορολογικής αρχής κατά την προσέλευση του υπόχρεου, μπορεί να παρέχονται και στο διενεργήσαντα τον έλεγχο ελεγκτή ή έναν από αυτούς, αν είναι περισσότεροι του ενός. Για παραβάσεις που διαπιστώνονται στο πλαίσιο επιτόπιου μερικού ελέγχου, η κλήση προς ακρόαση θα επιδίδεται άμεσα από τα ελεγκτικά όργανα, πριν την αναχώρησή τους από την επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου. Ειδικά για παραβάσεις για τις οποίες αντικειμενικά δεν μπορεί να γίνει άμεση (επιτόπια) επίδοση της κλήσης προς ακρόαση (π.χ. μετά από επεξεργασία κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων ή τραπεζικών δεδομένων), αυτή θα επιδίδεται όσο το δυνατό συντομότερα, πάντα πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις περί επιδόσεων. Αυτονόητο είναι, ότι υπάρχει δυνατότητα επίδοσης δεύτερης κλήσης προς ακρόαση στις περιπτώσεις που οι τελικές διαπιστώσεις του ελέγχου διαφοροποιούνται από αυτές που διαλαμβάνονται στην πρώτη.

Στην κλήση προς ακρόαση που θα επιδίδεται, θα επισυνάπτεται και το προβλεπόμενο Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), χωρίς να παρίσταται πλέον ανάγκη συμπλήρωσης του ιδιαίτερου και ενσωματωμένου σ' αυτό αποδεικτικού επίδοσης.

Τονίζεται ιδιαίτερος, ότι σε κάθε περίπτωση στο αποδεικτικό επίδοσης της κλήσης προς ακρόαση πρέπει να γίνεται ρητή μνεία και των στοιχείων του κατά περίπτωση Υ.Σ.Ε. που επισυνάπτεται σ' αυτή.

Στις εντολές ελέγχου που θα εκδίδονται εφεξής πρέπει να αναγράφεται ρητά και σχετική εξουσιοδότηση του οργάνου που τις υπογράφει, για σύνταξη και επίδοση από τους ελεγκτές στον υπόχρεο της προαναφερόμενης κλήσης προς ακρόαση, εφόσον συντρέχει περίπτωση.

Η κλήση του υπόχρεου προς ακρόαση, καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις και διευκρινίσεις του (στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν) ή η ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του σ' αυτή την κλήση πρέπει να προκύπτουν από τη σχετική έκθεση ελέγχου.

Ευνόητο είναι ότι για τυχόν διαπιστωθείσες κατ' αρχήν παραβάσεις, για τις οποίες με βάση τις απόψεις και διευκρινήσεις του υπόχρεου αποδεικνύεται η μη διάπραξή τους, δεν θα επιβάλλεται τελικά πρόστιμο ή διαφορά φορολογητέας ύλης. Η σχετική αιτιολογία, πλήρως τεκμηριωμένη, θα αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου.

Σχετικές, είναι και οι οδηγίες που δόθηκαν για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του ν.2690/1999 με την ΠΟΛ.1074/09.04.....και την αριθ. πρωτ.: 5044/14.04.2003 διαταγή του Σ.Δ.Ο.Ε. (πρώην ΥΠ.Ε.Ε.).

Κατόπιν των εκτεθέντων, συνάγεται ότι προκειμένου οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) να θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170), παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ιδίου ως άνω νόμου, επιβάλλεται να τηρείται απαραίτητα η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης επί των επιβαρυντικών διαπιστώσεων του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση οι εκθέσεις ελέγχου που καταλαμβάνονται από τις συγκεκριμένες διατάξεις, φέρουν τον τίτλο «Έκθεση Ελέγχου», συντάσσονται ανά

είδος φορολογίας και εμπεριέχουν αυτολεξεί στο σώμα τους, τόσο τις έγγραφες, όσο και τις προφορικές εξηγήσεις οι οποίες απολύτως αιτιολογημένα, μία προς μία, είτε αντικρούονται είτε γίνονται αποδεκτές από τον έλεγχο.

Από το συνδυασμό όλων των ανωτέρω, συνάγεται ότι οι ελεγκτές της Ε.Γ. του Σ.Δ.Ο.Ε., κατά αναλογία της έμφασης που ορίζεται βάση των νέων διατάξεων στην αρμοδιότητα μερικού ελέγχου ως προς τη φορολογία εισοδήματος, συντάσσουν ως προς τη συγκεκριμένη φορολογία, εκθέσεις ελέγχου που αφορούν, κατά κύριο λόγο, προσδιορισμό αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.

Οι αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Α.Σ./Ε.Λ.Π. των υποκείμενων σε αυτές τις φορολογίες, που αφορούν σε προσαύξηση περιουσίας, συντάσσονται μόνο για το μέρος της αποκρυβείσας ύλης η οποία στοιχειοθετείται ότι προκύπτει από την επαγγελματική δραστηριότητα του ερευνώμενου προσώπου και ως εκ τούτου εξ αυτής προκύπτουν και παραβάσεις των ως άνω αναφερομένων φορολογιών - ανάλογα με το χρόνο διάπραξης αυτών - πλέον των διαπιστωθέντων αδήλων διαφορών της φορολογίας εισοδήματος.

Περαιτέρω, οι ελεγκτές της Ε.Γ. του Σ.Δ.Ο.Ε., σε συνεργασία με τους προϊσταμένους των, κρίνοντας τα πραγματικά περιστατικά και τα δεδομένα εκάστης υπόθεσης, δύνανται σε λοιπές φορολογίες (Φ.Π.Α., παρακρατούμενοι φόροι, Κ.Τ.Χ., κλπ.), να μη συντάσσουν έκθεση ελέγχου, οπότε και παρέλκει η τήρηση της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης. Αυτονόητο είναι, ότι για τις συγκεκριμένες περιπτώσεις η Υπηρεσία μας πρέπει να παράσχει πληροφορίες, συντάσσοντας ανάλογα Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου ή Δελτίο Πληροφοριών προς τη Φορολογική Διοίκηση (Δ.Ο.Υ., Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., κλπ.) ή άλλες υπηρεσίες (Ασφαλιστικούς φορείς, Αστυνομία, Υπουργείο ανάπτυξης κλπ.), προκειμένου οι τελευταίες να πραγματοποιήσουν έλεγχο.».

Επειδή, η απόΠληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π..Δ. Θεσσαλίας & Στ. Ελλάδας, που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ., με το με αρ. πρωτ.έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π..Δ. Θεσσαλίας & Στ. Ελλάδας και φέρει πρωτ. εισερχομένου εγγράφουτης ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αρ.εντολή ελέγχου προκειμένου να διεξαχθεί μερικός επιτόπιος έλεγχος εισοδήματος, και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, στον προσφεύγοντα, στον ελεγκτή της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.,

Ο ελεγκτής κοινοποίησε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ.επιστολή, την γνωστοποίηση για επιλογή του προσφεύγοντα για μερικό έλεγχο.

Στη συνέχεια και μετά την ψήφιση του ν. 4321/2015 και σύμφωνα με το άρθρο 25, θεωρώντας την Πληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Π..Δ. Θεσσαλίας & Στ. Ελλάδας, ως έκθεση ελέγχου κατά την έννοια του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, από την απόΠληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π..Δ. Θεσσαλίας & Στ. Ελλάδας, δεν προκύπτει ότι έγινε κλήση του υπόχρεου προς ακρόαση, καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις και διευκρινίσεις του, η έκθεση της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) Π..Δ. Θεσσαλίας & Στ. Ελλάδας, δεν μπορεί να

θεωρηθεί για τη Φορολογική Διοίκηση έκθεση ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος είναι τυπικά πλημμελείς και πρέπει για το λόγο αυτό, να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

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
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ