



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

Καλλιθέα 11 / 11 / 2015

Αριθμός Απόφασης 4394

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).

- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
- 3. Την υπ' αριθμ. 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 από **15/09/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή Προσφυγή του του, κατοίκου, επί της με **ΑΦΜ:**, κατά των υπ' αριθμ./24-06-2015,/24-06-2015, .../24-06-2015,/24-06-2015 και .../24-06-2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2007, 2008, 2009, 2011 και 2012** αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
- 5. Τις υπ' αριθμ./24-06-2015,/24-06-2015, .../24-06-2015, .../24-06-2015 και .../24-06-2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, καθώς και το από **12/12/2014** πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Π.Δ Αττικής – Αιγαίου, επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7. Την από 11/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **15/09/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, κατοίκου, επί της με **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:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 1** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημέ-

νος. 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», με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 2** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «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 εμπειριστатωμένα 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», και με τις διατάξεις του άρθρου **25 § 3** του **ν. 4321/2015** (ΦΕΚ Α' 32) ότι «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»,

Επειδή με το υπ' αριθμ. **3004/27-04-2015** έγγραφο του **ΣΔΟΕ**, με το οποίο κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 25, του ν.4321/2015, ορίζεται ότι: «...Κατόπιν των εκτεθέντων, συνάγεται ότι προκειμένου οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΕΓ ΣΔΟΕ) 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 ίδιου ως άνω νόμου, επιβάλλεται να τηρείται απαρέγκλιτα 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 αποκρυσβείσας φορολογητέας ύλης,...»

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 28 §§ 1 και 2 του ν. 4174/2013, εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 25 § 3 του ν. 4321/2015, σύμφωνα με την οποία η φορολογική αρχή με βάση έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ, εφόσον τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, εκδίδει απευθείας οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

Επειδή το από **12/12/2014** έγγραφο του ΣΔΟΕ Π.Δ Αττικής – Αιγαίου φέρει τον τίτλο «**πληροφοριακό δελτίο**», και πέραν του γεγονότος ότι δεν αναφέρει ως τίτλο «Έκθεση Ελέγχου», **δεν αποτελεί** επί της ουσίας **έκθεση ελέγχου**, καθόσον στη σελίδα 23 αυτού αναφέρεται ρητώς ότι ο έλεγχος **δεν έχει περατωθεί**, και συγκεκριμένα αναφέρει ότι: «Επειδή οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2008 – 2012 έχουν υποβληθεί ηλεκτρονικά, σε τηλεφωνική επικοινωνία με το λογιστή του ελεγχόμενου ζητήθηκαν τα παραστατικά για τα ποσά που έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 659 και 507 τα συγκεκριμένα έτη, ... **Με βάση τα παραπάνω παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθότητα των υποβληθέντων φορολογικών δηλώσεων και η εκπλήρωση των φορολογικών του υποχρεώσεων όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 66 και 67 του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 9 του ν. 2523/1997**»,

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή **εξέλαβε το δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ ως έκθεση ελέγχου**, με συνέπεια τη μη τήρηση της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013,

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από το ΣΔΟΕ και το πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ το οποίο του κοινοποιήθηκε ως αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν αποτελεί έκθεση ελέγχου, καθόσον: α) Στον τίτλο δεν αναφέρει ότι πρόκειται για έκθεση ελέγχου, αλλά αναφέρεται ρητώς ως πληροφοριακό δελτίο και β) ο έλεγχος δεν είχε περατωθεί από το ΣΔΟΕ και έπρεπε να συνεχιστεί από τη ΔΟΥ, και κατά συνέπεια ότι δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 28 §§ 1 και 2 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 25 § 3 του ν. 4321/2015, **καθόσον δεν συντάχθηκε και δεν του κοινοποιήθηκε έκθεση ελέγχου, τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός,**

Επειδή κατά τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος **δεν εδράζονται σε έκθεση ελέγχου** και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, **να ακυρωθούν,**

Επειδή μετά τα παραπάνω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων,

Επειδή, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου, **εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων,**

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **15/09/2015** και αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου, επί της με **ΑΦΜ:** και **την ακύρωση** των υπ' αριθμ./24-06-2015,/24-06-2015,/24-06-2015,/24-06-2015 και/24-06-2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009, 2011 και 2012 αντίστοιχα, **προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).