



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 20-3-2019

Αριθμός απόφασης: 961

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 ισχύει.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 22-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθμό/ 11-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012, της με αριθμό/ 11-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013, της με αριθμό/ 11-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2012, της με αριθμό/ 11-10-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013, της με αριθμό/ 11-10-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2012, της με αριθμό/ 11-10-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012, την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013, την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2012, την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013, την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2012, την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7

ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 11-10-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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:

Με την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικός φόρος εισοδήματος ποσού 9.448,67€ (αντί για ζημιές βάσει της υποβληθείσας δήλωσης), πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας 4.724,34€, πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής 4.000,57€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 798,86€, ήτοι 18.972,44€.

Με την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 12.392,2€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας 6.196,1€, πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής 5.246,86€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 1.713,56€, ήτοι 25.548,72€.

Με την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2012 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 10.717,88€ (αντί για πιστωτικό υπόλοιπο 8.391,56€ βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 9.896,9€, ήτοι σύνολο για βεβαίωση 20.614,78€.

Με την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 11.363,88€ (αντί για πιστωτικό υπόλοιπο 5.877,23€ βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 10.493,41€, ήτοι σύνολο για βεβαίωση 21.857,29€.

Με την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2012 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 7.000€ για: α)μη έκδοση 44 Α.Λ.Π. κάτω των 1.200€ συνολικής αξίας 26.393,50€ για το χρονικό διάστημα 30/6/2012 – 2/9/2012 και β)μη έκδοση 21 Α.Λ.Π. άνω των 1.200€ συνολικής αξίας 51.585€ για το χρονικό διάστημα 30/6/2012 – 2/9/2012.

Με την με αριθμό/ 11-10-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 15.800€ για: α)μη έκδοση 33 Α.Λ.Π. κάτω των 1.200€ συνολικής αξίας 8.281€ για το χρονικό διάστημα 8/6/2013 – 4/8/2013, β)μη έκδοση 15 Α.Λ.Π. άνω των 1.200€ συνολικής αξίας

37.358€ για το χρονικό διάστημα 8/6/2013 – 4/8/2013, γ) έκδοση 1.300 αθεώρητων ή μη σημασμένων στοιχείων, καταχωρημένων στα βιβλία της επιχείρησης συνολικής αξίας 11.295€ για το χρονικό διάστημα 8/6/2013 – 4/8/2013 ως παράνομα εκδοθέντων.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 11-10-2018 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 20-7-2018 εντολής ελέγχου (σε συνέχεια της/ 16-5-2018). Αιτία του ελέγχου είναι το με αριθμό/ 6-11-2015 έγγραφο της Περιφερειακής Διεύθυνσης Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Αιγαίου, με το οποίο διαβιβάστηκε η από 30-10-2015 έκθεση ελέγχου.

Στις 14-7-2013 διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. στην έδρα της επιχείρησης κατά τη διάρκεια του οποίου καταλογίστηκε η παράβαση της μη έκδοσης 7 φορολογικών στοιχείων και μη επίδειξης βιβλίων της επιχείρησης και επιδόθηκε η με αριθμό/13 Κλήση προς ακρόαση και η με αριθμό/13 Πρόσκληση. Η επιχείρηση ανταποκρίθηκε στις 10-9-2013 στην με αριθμό/13 Πρόσκληση και καταλογίστηκε οίκοθεν: α) μια παράβαση για μη διαφύλαξη της μηνιαίας κατάστασης-μηχανογραφικά φύλλα αρίθμησης 1-3 με πθ/12 της χρήσης 2013 και β) μια παράβαση για μη εκτύπωση σε θεωρημένο έντυπο της μηνιαίας κατάστασης με τα οικονομικά δεδομένα των μηνών Ιουνίου-Δεκεμβρίου 2012. Για τις παραλείψεις αυτές εκδόθηκε το με αριθμό-ΥΣΕ-1 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και η με αριθμό-ΠΚΛΣ-1 Κλήση σε ακρόαση.

Στις 22-8-2013 διενεργήθηκε 2^{ος} προληπτικός έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. σε υπαίθρια καντίνα-beach bar ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα κατά τη διάρκεια του οποίου καταλογίστηκε η παράβαση της μη έκδοσης 7 φορολογικών στοιχείων και μη επίδειξης βιβλίων της επιχείρησης, κατασχέθηκε ανεπίσημο τετράδιο καταχώρησης συναλλαγών και επιδόθηκε α) η με αριθμό Κλήση προς ακρόαση, β) η με αριθμό Πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, γ) το με αριθμό Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, δ) η με αριθμό/ 22-8-2013 Έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων και ε) το με αριθμό Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου που αφορά στην έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων. Η επιχείρηση ανταποκρίθηκε στις 19-9-2013 στην με αριθμό Πρόσκληση και καταλογίστηκε οίκοθεν μια παράβαση για μη διαφύλαξη της μηνιαίας κατάστασης-μηχανογραφικά φύλλα αρίθμησης 1-3 με πθ/12 και πραγματοποιήθηκε νέα κατάσχεση αθεώρητων Α.Λ.Π., δελτίων Ζ και σελίδων βιβλίων αθεώρητων. Εκδόθηκε α) το με αριθμό Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, β) η με αριθμό Κλήση σε ακρόαση, γ) η με αριθμό/ 19-9-2013 Έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων και δ) το με αριθμό Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου που αφορά στην έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων.

Από επεξεργασία των προαναφερθέντων ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε.: α) διαπίστωσε τη μη έκδοση 44 αποδείξεων εσόδων κάτω των 1.200€ και 21 αποδείξεων άνω των 1.200€ για τη χρήση 2012, β) διαπίστωσε μη έκδοση 33 αποδείξεων εσόδων κάτω των 1.200€ και 15 αποδείξεων άνω

των 1.200€ για τη χρήση 2013, γ) δε διαπίστωσε ότι η χρησιμοποιούμενη φορολογική μηχανή με αριθμό μητρώου τύπου είχε παρουσιάσει έστω και μια ημέρα βλάβη, δ) διαπίστωσε την έκδοση 1.300 χειρόγραφων αθεώρητων αποδείξεων καταχωρημένων στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης για την περίοδο 8/6/2013-2/9/2013. Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλλε στις 9-9-2013 τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις περιόδους 1/1/2013-31/3/2013 και 1/4/2013-30/6/2013, στις οποίες δήλωσε τα ποσά των προσκομισθεισών χειρόγραφων αποδείξεων.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, βάσει των ευρημάτων του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Αιγαίου, έκρινε τα βιβλία της επιχείρησης ανακριβή και συνέκρινε τα λογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη της επιχείρησης με εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα. Για τις δύο χρήσεις, 2012 και 2013, έλαβε υπόψη του τα λογιστικώς προσδιορισθέντα κέρδη και συνέταξε τα με αριθμό/ 26-6-2018 και/ 4-9-2018 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ. Το με αριθμό/ 26-6-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου επιδόθηκε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ μαζί με τις οικείες προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ και η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε. Το με αριθμό/ 4-9-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ εστάλη με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/ 5-9-2018 συστημένη επιστολή στην έδρα της επιχείρησης και στην κατοικία του προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/ 28-9-2018 υπόμνημά του και οι ισχυρισμοί του απορρίφθηκαν από τον έλεγχο. Κατόπιν των ανωτέρω, συνετάχθησαν οι οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Του κοινοποιήθηκαν αντίγραφα των πράξεων και όχι οι πρωτότυπες με τις υπογραφές όλων των υπευθύνων
- Δεν του κοινοποιήθηκαν αντίγραφα των 1.300 χειρόγραφων αποδείξεων που προσκομίστηκαν στον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. και κατασχέθηκαν – δεν του κοινοποιήθηκε η έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.
- Λόγω συχνών διακοπών του ρεύματος παρείχε ρεύμα στη Φ.Τ.Μ. από μικρή γεννήτρια και νόμιμα προέβη σε έκδοση αθεώρητων αποδείξεων – δεν είχε υποχρέωση να εκδίδει θεωρημένες αποδείξεις
- Δεν υφίσταται κύρωση επί εκδόσεως ανίσχυρου παραστατικού, στην περίπτωση που θεωρηθεί ότι μη νόμιμα εξέδιδε αθεώρητες αποδείξεις, παρά μόνο κύρωση για μη έκδοση Α.Λ.Π.

- Στο κατασχεθέν ανεπίσημο τετράδιο που εμφανίζονταν οι εισπράξεις από κάθε εργαζόμενο δεν σημειώνονταν οι εισπράξεις μόνο από την καντίνα αλλά και από την καφετέρια, της οποίας ήταν εταίρος.
- Κακώς προσδιόρισε ο έλεγχος εξωλογιστικά τα κέρδη του, καθώς μπορούσε να τα προσδιορίσει λογιστικά

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016:

«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 μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

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.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των

οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΔΕΛ Α 1069048/ 2-5-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"»: «*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.*»

Επειδή ο προσφεύγων αιτήθηκε τη χορήγηση αντιγράφων των 1.300 αθεώρητων χειρόγραφων αποδείξεων που προσκόμισε στον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε., με τις απόψεις που κατέθεσε με το υπόμνημα με αριθμό/ 28-9-2018 προς τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα περιεχόμενα του φακέλου και τις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων δεν έχει λάβει αντίγραφα των αποδείξεων αυτών, είτε ηλεκτρονικά είτε χειρόγραφα.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και Αποφάσεις επιβολής προστίμου είναι τυπικά πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν.

Κατόπιν των ανωτέρω, η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή παρέλκει.

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 ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/ 31-12-2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ.1064/2017, 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 αριθμό/ 22-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και ακύρωση των πράξεων με αριθμό,,,, και/2018, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.