



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 4-6-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1038

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:..... με έδρα στο οδός, κατά της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 55 § 2δ ν. 4174/25013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου

01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 55 § 2δ ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 18-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ν. Ιωνίας .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 6.110,44€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 6.266,87€ και εισφορά ΕΛΓΑ 2% ύψους 470,03€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 12.847,34€.

-Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ύψους 6.005,99€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 6.159,76€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό φόρου ύψους 12.165,75€.

-Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 3.002,99€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 § 2δ ν. 4174/2013.

-Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 5.222,60€ σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 7§3 ν. 4337/2015.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και τα επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αρ./2019 εντολής ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας. Αιτία του υπό κρίση ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ/2019 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ το οποίο διαβιβάστηκε στην ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. (αρ. πρωτ. Εισερχ./2019) με το οποίο κοινοποιήθηκε η από 16-5-2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των

διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την ατομική επιχείρηση της «.....» με ΑΦΜ, σύμφωνα με την οποία το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ως άνω επιχείρηση κατά το έτος 2013 είναι εικονικά, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Από το αποτέλεσμα του υπό κρίση διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος με ΑΦΜ έλαβε από την ως άνω εκδότρια επιχείρηση δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 26.113,00€ τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, καθόσον δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής αλλά η πραγματοποίηση από την εμφανιζόμενη ως εκδότρια στα εν λόγω τιμολόγια, της ατομική επιχείρησης της «.....» με ΑΦΜ

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσης, εστάλη το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφο της Υπηρεσίας προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας αναφορικά με τη συμπλήρωση του φακέλου της υπόθεσης λόγω ελλείψεων καθώς και την παροχή πρόσθετων διευκρινήσεων επί του κρινόμενου ελέγχου. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανταποκρίθηκε αποστέλλοντας τα αιτηθέντα μέσω τηλεομοιοτυπίας (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2020 ΕΜΠ/2020) καθώς και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

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

Α. Τυπικοί λόγοι ακυρότητας των πράξεων

1. **Επειδή με τις πράξεις επιβάλλονται φόροι εισοδήματος και ΦΠΑ και λοιπά πρόστιμα με βάση βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα, τα οποία δεν κατασχέθηκαν νομίμως,** η υπ' αριθ. 23/2019 έκθεση κατάσχεσης συντάχθηκε στις 15/11/2019 δηλαδή μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου και την σύνταξη του υπ' αριθ./2019 σημειώματος ελέγχου. Εξ' άλλου με αυτήν φέρεται να έχουν κατασχεθεί μόνο τα τιμολόγια της προμηθεύτριας επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ» και όχι το σύνολο των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών εγγράφων που προσκόμισε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας. Επίκληση δικαστηριακής νομολογίας (ΣτΕ 1063/2005 ΤΒ' , ΣτΕ 1066/2005 ΤΒ' , ΣτΕ 3112/2015 ΤΒ' , ΣτΕ 2627/98 ΤΒ' , ΣτΕ 3733/90, ΣτΕ 2850/2015 κα) καθώς και Αποφάσεις ΔΕΔ 3874/2017, ΔΕΔ 3267/2018.

2. **Επειδή στον τίτλο των πράξεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ δεν μνημονεύονται οι διατάξεις σε εφαρμογή των οποίων εκδόθηκαν οι πράξεις αυτές και στο περιεχόμενό τους τις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν**

3. **Επειδή οι διατάξεις με βάση τις οποίες εκδόθηκαν τα πρόστιμα δεν έχουν εφαρμογή κατά τον χρόνο διάπραξης των κατά την άποψη του ελέγχου παραλείψεων- παρατυπιών ενώ δεν**

αποδεικνύεται παντάπασιν ότι οι επιβαλλόμενες με αυτές κυρώσεις ήσαν επιεικέστερες των ισχυόντων κατά τον χρόνο διάπραξης αυτών. Οι διατάξεις του άρθρου 55§2 δ' του Ν. 4174/2013 έχουν καταργηθεί ήδη από 17/10/2015 με τις διατάξεις του άρθρου 3§4 περ. β' του Ν. 4337/2015 και πλέον για την περίπτωση αυτή δεν επιβάλλονται πρόστιμα. Επίσης τα πρόστιμα που επιβάλλονται με τις διατάξεις του άρθρου 7§§2 και 5 του Ν. 4837/2015 δεν ίσχυαν κατά τον χρόνο των δήθεν διαπραχθέντων παραβάσεων.

Β. Ουσιαστικοί λόγοι ακυρότητας των πράξεων

Η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας δεν πραγματοποίησε καμία ελεγκτική επαλήθευση ως προς το πρόσωπο του εκδότη των στοιχείων αλλά παραπέμπει σε έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, η οποία ουδέποτε διενήργησε έλεγχο στην επιχείρησή του. Επίκληση δικαστηριακής νομολογίας (ΣτΕ 1653/2006 ΤΒ', ΣτΕ 556/2010 ΤΒ', ΣτΕ 533/2013 κα). Έσφαλε λοιπόν η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επιβάλλοντας τους φόρους αυτούς και τα λοιπά πρόστιμα αφού το πρόσωπο με το οποίο συναλλάχθηκε δεν ήταν άλλο από αυτό της , τα στοιχεία της οποίας δεόντως διασταύρωσε όπως ορίζει ο νόμος και το νόμιμο της κατοχής του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου και οι πραγματοποιηθείσες με αυτήν συναλλαγές απέφεραν το 99% περίπου των εσόδων της ατομικής επιχείρησής του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

*«1....2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. **Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.**»*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«1..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.»

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων **24 και 25 του ν. 4174/2013** ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 24. Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

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 εκπρόσωπο 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. [...]

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 εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο 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.

Άρθρο 25 Είσοδος σε εγκαταστάσεις

[...] 6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, **τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης**

παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα [.] ».

Επειδή, σύμφωνα με πάγια νομολογία «σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάλληλοι δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου σε ορισμένο τόπο και δη στην επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία, αφαιρούν από αυτήν βιβλία, έγγραφα και λοιπά εν γένει στοιχεία, απαιτείται ως **ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας** και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως ή πράξεως περί επιβολής προστίμου της φορολογικής αρχής, η τήρηση της διαγραφομένης στις διατάξεις αυτές διαδικασίας κατασχέσεως, ήτοι απαιτείται να συντάσσεται επί τόπου από τους ελεγκτές σχετική **έκθεση κατασχέσεως** και να υπογράφεται αυτή από τους τελευταίους και από τον επιτηδευματία, στον οποίο πρέπει να επιδίδεται αντίγραφο της εν λόγω εκθέσεως. Περαιτέρω, στην περίπτωση κατά την οποία η προσβληθείσα με την προσφυγή πράξη της φορολογικής αρχής περί επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. ακυρωθεί από το δικαστήριο ως νομικώς πλημμελής για τον τυπικό λόγο ότι δεν έχει συνταχθεί νόμιμη έκθεση κατασχέσεως, για το νόμιμο της εκδόσεως νέας πράξεως με το ίδιο περιεχόμενο **απαιτείται η εκ νέου τήρηση της κατά τα ανωτέρω διαδικασίας**, ήτοι αναγκαστική αφαίρεση των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου και σύνταξη της οικείας εκθέσεως κατασχέσεως (ΣτΕ 2458/2015, 3343/2011, 1283-4/2011, 1752/2011, 1119/2010, 274/2010, 283-5/2010, 1295-8/2009, 1375-8/2009, 2039/2008, 1422/2008 επταμ.). Κατ' εξαίρεση, εάν η φορολογική αρχή επικαλεσθεί και αποδείξει τη συνδρομή ειδικών αντικειμενικών λόγων ένεκα των οποίων κατέστη πλέον στη συγκεκριμένη περίπτωση πρακτικώς ανέφικτη η εκ νέου αναγκαστική αφαίρεση των ήδη παραληφθέντων βιβλίων και στοιχείων από την επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, νομίμως εκδίδεται από τη φορολογική αρχή νέα πράξη επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. με το αυτό περιεχόμενο, χωρίς να επαναληφθεί η υλική πράξη της ως άνω αφαιρέσεως» (ΣτΕ 424/2017).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, κατά την έναρξη του ελέγχου βάσει της με αρ./2019 εντολής ελέγχου εκδόθηκε και επιδόθηκε στον ελεγχόμενο η με αρ. πρωτ./2019 **πρόσκληση** προκειμένου να θέσει τη διάθεση του ελέγχου, μεταξύ άλλων, αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 καθώς και τα ληφθέντα τιμολόγια από την προμηθεύτρια εταιρεία της με ΑΦΜ και τον τρόπο εξόφλησής τους, επί της οποίας, όπως προκύπτει από τις από 18-12-2019 συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου, ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας τα αιτηθέντα. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου, ο οποίος διενεργήθηκε στα γραφεία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος έλαβε από την ως άνω εκδότρια επιχείρηση δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 26.113,00€ τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο

εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, και εκδόθηκε το με αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του ελέγχου καθώς και οι με αρ. σχετικές Προσωρινές Πράξεις. Το ως άνω ΣΔΕ με τις προσωρινές πράξεις επιδόθηκαν στον ελεγχόμενο στις **15-11-2019**, σύμφωνα με το με αρ./2019 συνταχθέν πρακτικό συνάντησης, όπου και εκδόθηκε και επιδόθηκε την ίδια ημέρα και η με αρ./2019 **έκθεση κατάσχεσης** με την οποία κατασχέθηκαν τα επίμαχα εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της και επιδόθηκαν σε νόμιμο εκπρόσωπο του ελεγχόμενου, κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης, αντίγραφα των ως άνω κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων.

Ακολουθώντας και σε συνέχεια του ως άνω ΣΔΕ, ο ελεγχόμενος υπέβαλλε ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ./2019 αίτημα χορήγησης αντιγράφων εκ των πρωτότυπων βιβλίων και στοιχείων και λοιπών εγγράφων, ενώ σύμφωνα με τις από 18-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου, δεν παρελήφθησαν τα αιτηθέντα καθόσον, δεν προσήλθε ούτε ο ίδιος ούτε εκπρόσωπός του προκειμένου να τα παραλάβει. Εν συνεχεία ο ελεγχόμενος υπέβαλλε το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα με τις απόψεις του επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου το οποίο ελήφθη υπόψη από τον υπό κρίση έλεγχο, χωρίς όμως να γίνουν δεκτοί οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, για τους λόγους οι οποίοι εκτίθενται αναλυτικά στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή από τις από 18-12-2019 συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου καθώς και από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση προσφυγής, όπως αυτός συμπληρώθηκε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, δεν προκύπτει να συντάχθηκε αποδεικτικό κατά την παραλαβή από τον ελεγχόμενο των ζητηθέντων με την με αρ./2019 πρόσκληση του ελέγχου, ούτε προκύπτει η επιστροφή αυτών στον ελεγχόμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 6 του ν.4174/2013, αλλά μόνο η σύνταξη της με αρ./2019 έκθεση κατάσχεσης για την κατάσχεση των πρωτότυπων εικονικών φορολογικών στοιχείων και η επίδοση αυτής την 15-11-2019. Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων καθώς και της σχετικής νομολογίας, ήτοι μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης για την κατάσχεση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων και λοιπών εγγράφων που προσκόμισε ο προσφεύγων κατά την έναρξη του ελέγχου, ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός και οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή με το άρθρο 4§3 της **Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1064/2017** (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) ορίζεται ότι «[...] 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 (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 2γ' του άρθρου 36 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «**2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: [.] γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό/2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 55 § 2δ ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας λόγω **τυπικής πλημμέλειας** και όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στις απαραίτητες ενέργειες βάσει των ανωτέρω.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.