



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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. 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)

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28.01.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....»

με **Α.Φ.Μ.:**, με έδρα κατά δήλωση στην προσφυγή της τον δήμο νομού, νομίμως εκπροσωπούμενης κατά των: **α)** με αρ. /19 Οριστικής Πράξης του άρθρου 7§3 & § 5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **β)** με αρ /19 Οριστικής πράξης του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής

περιόδου 1/1-31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **γ)** με αρ/19 Οριστικής πράξης του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **δ)** με αριθ./19 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013) **ε)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **στ)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **ζ)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **η)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **θ)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **ι)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, την ακύρωση ή τροποποίηση των οποίων αιτείται μαζί με τα σχετικά έγγραφα.

4. Τις: **α)** με αρ./19 Οριστική Πράξη του άρθρου 7 §3 & §5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **β)** με αρ/19 Οριστική πράξη του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **γ)** με αρ/19 Οριστική πράξη του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **δ)** με αριθ./19 πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013) **ε)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **στ)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού

Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **ζ)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **η)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **θ)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **ι)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

5. 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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20)

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.01.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.: 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 τις υπ' αριθμ./...../...../19 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) φορολογικών ετών 2014 έως και 2015, ΦΠΑ οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) φορολογικών ετών 2014 έως και 2015 και μερικός έλεγχος ορθής

τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 30/12/2019 εκθέσεις ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ (ν.4093/12, ν.4308/14 & ν.4174/13) επί των οποίων εδράζονται:

- α)** Η με αρ./19 Οριστική Πράξη του άρθρου 7 §3 & §5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας αα)Πρόστιμο ύψους 200,00 € και ββ) Πρόστιμο ύψους 300,00€
- β)** Η με αρ/19 Οριστική πράξη του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Πρόστιμο ύψους 500,00 €
- γ)** με αρ/19 Οριστική πράξη του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Πρόστιμο ύψους 500,00 €
- δ)** με αριθ./19 πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013) με την οποία καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Πρόστιμο ύψους 57,50 €
- ε)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία καταλόγισε κύριο φόρο ύψους 9.628,14 € πλέον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας ύψους 9.874,62 €, ήτοι συνολικό φόρο ύψους 19.502,76 €.
- στ)** με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία καταλόγισε κύριο φόρο ύψους 2.032,96 € πλέον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας ύψους 203,30 €, ήτοι συνολικό φόρο ύψους 2.236,26 €.

ζ) με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία καταλόγισε κύριο φόρο ύψους 11.415,14 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ύψους 5.707,57 €, ήτοι συνολικό φόρο ύψους 17.122,71 €.

η) με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία προσδιόρισε το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση από την επόμενη φορολογική περίοδο στο ποσό των 33.809,22 € αντί του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου 33.568,51 €

θ) με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία προσδιόρισε το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση από την επόμενη φορολογική περίοδο στο ποσό των 27.567,01 € αντί του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου 29.326,30 €

ι) με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με την οποία προσδιόρισε το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση από την επόμενη φορολογική περίοδο στο ποσό των 28.975,52 € αντί του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου 30.964,25 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων της Προϊσταμένης της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α) Τυπικοί λόγοι ακυρότητας των πράξεων. Ειδικότερα:

- Απουσία ουσιαδών στοιχείων από το περιεχόμενο των διοικητικών πράξεων που να χαρακτηρίζουν αυτές νόμιμες, όπως π.χ. η ημερομηνία έκδοσης των πράξεων αυτών.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή για την επιβολή φόρων και προστίμων που αφορούν τις πράξεις διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013, καθότι η κοινοποίηση

των πράξεων, η οποία έλαβε χώρα εν τοις πράγμασι την 2/1/2020, ήτοι χρόνο πέραν της πενταετίας.

- Μη σύνταξη και κοινοποίηση ιδιαίτερης έκθεσης ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων για την επιβολή προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/97
- Η Φορολογούσα Αρχή προέβη σε επιβολή φόρων και λοιπών προστίμων στηριζόμενη σε βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην έδρα της, χωρίς προηγουμένως να συντάξει και επιδώσει είτε κατ' αρχήν απόδειξη παραλαβής είτε στην συνέχεια κατάσχεσης παραβιάζοντας διαδοχικά τις διατάξεις του άρθρου 25§6 και άρθρου 24§3 και άρθρου 24§4 του Ν. 4174/2013.
- Η Φορολογούσα Αρχή με την υπ' αριθ./19 πράξη της επιβάλλει πρόστιμα για ανυπόστατες παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

B) Ουσιαστικοί λόγοι ακυρότητας των πράξεων. Ειδικότερα:

- Η Φορολογούσα Αρχή εσφαλμένα ερμήνευσε τις διατάξεις του άρθρου 31§1 του Ν. 2238/94, όσο αφορά τον έλεγχο της διαχ/κης περιόδου 1/1-31/12/2013 και τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 όσον αφορά τον έλεγχο των διαχ/κων περιόδων 1/1-31/12/2014 και 1/1-31/12/2015 και ως εκ τούτου εσφαλμένα εφάρμοσε αυτές αρνούμενη να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπ' αρθ' πρωτ. αίτησή της προς την Υπηρεσία μας αιτείται την χορήγηση από πλευράς της, της υπ' αρθ'/...../19 εντολής ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής καθώς και την χορήγηση αντιγράφου εκθέσεως κατασχέσεως βιβλίων και στοιχείων ή απόδειξης παραλαβής αυτών, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την συνταχθείσα έκθεση εισοδήματος της Φορολογούσας Αρχής προκύπτει ότι η μεν εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ταυτόχρονα με την πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων η δε έκθεση κατάσχεσης αφορά μόνο το υπ' αρθ'/13 Τ.Π.Υ. που εξέδωσε η

εταιρεία με Α.Φ.Μ.: προς την προσφεύγουσα.

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων **24** και **25** του ν. **4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται 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

[...] 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 από τα στοιχεία του φακέλου πού υπάρχει στην Υπηρεσία μας δεν προκύπτει ότι η Φορολογούσα Αρχή πού εξέδωσε τις επίδικες πράξεις, παρέλαβε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εκδίδοντας και επιδίδοντας σ' αυτήν τις προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις απόδειξη παραλαβής ή έκθεση κατάσχεσης.

Συνεπώς, δεδομένου ότι η σύνταξη έκθεση κατάσχεσης αποτελεί ουσιώδη τύπο της όλης διαδικασίας βάσει της ως άνω νομολογίας και εφόσον η προσφεύγουσα επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή (σελ.10-13) ότι υπέστη βλάβη λόγω της μη τήρησης του ουσιώδους αυτού τύπου, οι εν λόγω πράξεις πρέπει να *ακυρωθούν για λόγους τυπικής πλημμέλειας*.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής των συνταχθέντων εκθέσεων ελέγχου, καθώς η νόμιμη τήρηση της διαδικασίας της κατάσχεσης προηγείται των ανωτέρω

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 του **άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** προβλέπονται τα εξής:

«1. [...] 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 ημερομηνία κατάθεσης 28.01.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με **Α.Φ.Μ:** και την **ακύρωση** των : **α)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης του άρθρου 7§3 & § 5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **β)** με αρ./19 Οριστικής πράξης του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **γ)** με αρ./19 Οριστικής πράξης του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **δ)** με αριθ./19 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013) **ε)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **στ)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **ζ)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **η)** με αρ./19 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **θ)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **ι)** με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1.1.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ λόγω **τυπικής πλημμέλειας** (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης).

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.