



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5  
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 24.01.22  
Αριθμός Απόφ. 191

## 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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ.ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28.09.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., κατοίκου Ν. Λιοσίων επί της οδού ..... & ..... αριθμός ....., ΤΚ:..... κατά των:
  - α) υπ' αρ. .... /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ φορολογικού έτους 2015 και
  - β) υπ' αρ. .... /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

φορολογικής περιόδου 01.01.15 – 31.12.15 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις:

α) υπ' αρ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ φορολογικού έτους 2015 και

β) υπ' αρ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ φορολογικής περιόδου 01.01.15 – 31.12.15 των οποίων αιτείται την ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την υπ' αρθ. Πρωτ. ....../21 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

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

Επί της από 28.09.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του .....» 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 την υπ' αρθ ...../21 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ελεγχόμενης χρήσης 01.01.15 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ στον προσφεύγοντα και συντάχθηκαν οι από 30.08.21 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται:

α) Η υπ' αρ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ φορολογικού έτους 2015 με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος ποσού 20.209,15 € πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ 10.104,58, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 2.794,55 €, ήτοι συνολικός φόρος ποσού 33.108,278 €.

β) η υπ' αριθμ. ....../21 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος ποσού 16.605,91 € πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 8.302,96 €, ήτοι συνολικός φόρος ποσού 24.908,87 €.

Οι από 30.08.21 εκθέσεις ελέγχου, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ εισοδήματος και ΦΠΑ προέκυψαν κατόπιν της υπ' αρθ ...../21 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου ελεγχόμενης χρήσης 01.01.15 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ αφορμή των οποίων αποτέλεσε το με αρθ. πρωτ. .... ΕΞ 2021/26.02.21

Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, το οποίο γνωστοποιήθηκε στην Φορολογούσα Αρχή την 04.03.21 (αρθ. εισερχ. πρωτ. ....).

Σύμφωνα με το αναφερόμενο δελτίο πληροφοριών την χρήση 2015, η ελεγχόμενη επιχείρηση ζήτησε και έλαβε από την οντότητα «.....», με ΑΦΜ ..... στην χρήση 2015, έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 72.200 €, ως προς την αξία στο σύνολο της συναλλαγής, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘ. & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ ΦΠΑ σε €	Φ.Π.Α. σε €	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ σε €
1	ΔΑ-Τ	..... .....	ΥΑΛΟΠΙΝΑΚΕΣ 5Χ12Χ5 - 200ΤΜΧ	7.000	1.610	8.610,0 0
2	ΔΑ-Τ	..... .....	ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΕΣ 2,50Χ1,20- 700ΤΜΧ	6.300	1.449	7.749,0 0
3	ΔΑ-Τ	..... .....	ΠΟΜΟΛΑ -400ΤΜΧ ΚΛΕΙΔΑΡΙΕΣ-150 ΤΜΧ ΣΙΔ/ΜΟΣ ΗΤΑ -1.500ΚΙΛ	6.425	1.477,7 5	7.902,7 5
4	ΔΑ-Τ	..... .....	ΦΥΛΛΑ ΠΟΛΥΚΑΡΜΠΟΝΙΖΕ - 35 ΦΥΛΛΑ ΥΑΛΟΠΙΝΑΚΕΣ 5Χ12Χ5- 20ΤΜΧ	6.160	1.416,8 0	7.576,8 0
5	ΔΑ-Τ	..... .....	ΒΑΣΕΙΣ Κ ΣΤΗΡΙΓΜΑ ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΑΣ-50 ΣΕΤ ΚΟΙΛΟΔΟΚΟΙ Φ100-2.000 ΚΙΛ. ΣΙΔ/ΜΟΣ ΗΤΑ-1.500 ΚΙΛ ΞΥΛΙΝΟ ΔΑΠΕΔΟ ΤΥΠΟΥ DEC ΕΞΩΤ. ΧΩΡΟΥ-100ΤΜΧ	6.475	1.489,2 5	7.964,2 5
6	ΔΑ-Τ	..... .....	ΠΡΟΦΙΛ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ- 1.350ΚΙΛ	6.075	1.397,2 5	7.472,2 5
7	ΔΑ-Τ	..... .....	ΦΥΛΛΑ ΠΟΛΥΚΑΡΜΠΟΝΙΖΕ - 30 ΦΥΛΛΑ ΞΥΛΙΝΟ ΔΑΠΕΔΟ ΤΥΠΟΥ DEC ΕΞΩΤ. ΧΩΡΟΥ-500ΤΜΧ	6.930	1.593,9 0	8.523,9 0
8	ΔΑ-Τ	..... .....	ΠΡΟΦΙΛ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ- 1.150ΚΙΛ ΞΥΛΙΝΟ ΔΑΠΕΔΟ ΤΥΠΟΥ DEC ΕΞΩΤ. ΧΩΡΟΥ-400ΤΜΧ	6.975	1.604,2 5	8.579,2 5

9	ΔΑ-Τ	..... .....	ΠΡΟΦΙΛ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ- 1.500ΚΙΛ	6.750	1.552,5 0	8.302,5 0
10	ΔΑ-Τ	..... .....	ΦΥΛΛΑ ΠΟΛΥΚΑΡΜΠΟΝΙΖΕ - 35 ΦΥΛΛΑ ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΕΣ 2,50Χ1,20- 100ΤΜΧ	6.360	1.462,8 0	7.822,8 0
11	ΔΑ-Τ	..... .....	ΞΥΛΙΝΟ ΔΑΠΕΔΟ ΤΥΠΟΥ DEC ΕΞΩΤ. ΧΩΡΟΥ-1.500ΤΜΧ	6.750	1.552,5 0	8.302,5 0
ΣΥΝΟΛΑ				72.200,00	16.605, 91	88.805, 91

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω νόμιμους λόγους:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις πού εξέδωσε η Φορολογική Αρχή είναι μη νόμιμες διότι δεν προέβη σε κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ.
- 2) Η Φορολογική Αρχή εξέδωσε μη νόμιμες εκθέσεις ελέγχου και προσβαλλόμενες πράξεις κατά παράβαση του άρθρου 28 ν. 4174/13 καθότι δεν επέδωσε στον προσφεύγοντα Σ.Δ.Ε. και κλήση προς ακρόαση.
- 3) Η Φορολογική Αρχή προέβη σε πλημμελή στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων πού εξέδωσε η εταιρεία «.....» αν και το βάρος της απόδειξης το φέρει η Φορολογική Αρχή.
- 4) Η Φορολογική Αρχή κατά τον έλεγχο παραβίασε τις αρχές της αμεροληψίας,, χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης προβαίνοντας σε κατάχρηση εξουσίας με ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων από τον προσφεύγοντα στοιχείων.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013, σχετικά με πληροφορίες από τον φορολογούμενο, ορίζονται τα εξής:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται 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 υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

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**, με τις διατάξεις του άρθρου **23** του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με τις εξουσίες του φορολογικού ελέγχου, ορίζονται τα εξής:

«**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. ...»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου **24** του ως άνω νόμου, σχετικά με την πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία ορίζονται τα εξής:

«**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.

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 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.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου **25 § 6** του ίδιου νόμου, σχετικά με ορίζονται τα εξής:

«... 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**, κατά πάγια νομολογία σε κάθε περίπτωση κατά την οποία 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, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζόμενης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξης ή πράξης επιβολής προστίμου της φορολογικής αρχής, η τήρηση της διαγραφόμενης στις διατάξεις αυτές διαδικασίας κατάσχεσης, ήτοι απαιτείται να συντάσσεται σχετική έκθεση κατάσχεσης και να υπογράφεται αυτή 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 ή λογιστή του, 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 ακυρωθεί από το δικαστήριο ως νομικώς πλημμελής για τυπικό λόγο, ότι δεν έχει συνταχθεί νόμιμη έκθεση κατασχέσεως, για το νόμιμο της έκδοσης νέας πράξης με το ίδιο περιεχόμενο απαιτείται η εκ νέου τήρηση της κατά τα ανωτέρω διαδικασίας (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. ).

**Επειδή**, αντιστοίχως συνάγεται ότι η τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται α) από τη διάταξη του άρθρου 25 παρ. 6 ΚΦΔ, για τη δυνατότητα μετακίνησης από τον αρμόδιο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης -πρωτότυπων-βιβλίων και στοιχείων ή εγγράφων που έχουν τεθεί στη διάθεση του στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24, για την οποία συντάσσεται απόδειξη παραλαβής και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών και β) από τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 4 και 5, για τη δυνατότητα του αρμοδίου υπαλλήλου της φορολογικής διοίκησης να προβεί στην κατάσχεση στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου, κατ' άρθρο 24 παρ. 1 του ΚΦΔ -πρωτότυπων- βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιωνδήποτε άλλων ανεπίσημων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων ή στοιχείων, για την οποία συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης κατ' άρθρο 24 παρ. 4 του ΚΦΔ, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζόμενης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως ή πράξεως περί επιβολής προστίμου της φορολογικής αρχής.

**Επειδή**, η υποχρέωση σύνταξης απόδειξης παραλαβής βιβλίων, στοιχείων και εγγράφων κατά το άρθρο 25 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. , και επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών, υφίσταται και στην περίπτωση που ο ίδιος ο φορολογούμενος παραδίδει τα πρωτότυπα στη φορολογική διοίκηση είτε κατόπιν

αιτήματός της, κατ' άρθρο 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. για την χορήγηση αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων, είτε κατόπιν πρωτοβουλίας του ίδιου, όταν δεν κρίνεται απαραίτητη η κατάσχεση των εν λόγω βιβλίων και εγγράφων. Σε περίπτωση δε που η φορολογική διοίκηση δεν επιστρέψει εντός δέκα (10) ημερών τα παραληφθέντα ή αφαιρεθέντα στοιχεία, για τα οποία όφειλε να είχε συντάξει, σύμφωνα με τα ανωτέρω, απόδειξη παραλαβής, πρέπει κατά το χρόνο αυτό (της παρόδου του δεκαημέρου) να συντάξει σχετική έκθεση κατάσχεσης.

**Επειδή**, εξάλλου από την ανωτέρω διάταξη σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 24 § 4 & 5 του ΚΦΔ, συνάγεται ότι σε περίπτωση που η φορολογική διοίκηση δεν επιστρέψει εντός δέκα (10) ημερών τα παραληφθέντα ή αφαιρεθέντα στοιχεία, για τα οποία όφειλε να έχει συντάξει κατά τα ανωτέρω απόδειξη παραλαβής, οφείλει κατά το χρόνο αυτό -της παρόδου του δεκαημέρου-να συντάξει σχετικά έκθεση κατάσχεσης.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, δυνάμει της με αριθ. ....../21 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η Φορολογική Αρχή συνέταξε και απέστειλε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. ....../21 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων έως την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 § 1 του ν.4512/2018.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως κλήση της Φορολογικής Αρχής όσον αφορά την υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων.

**Επειδή**, ακολούθως η Φορολογική Αρχή επέδωσε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. ....../2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων άρθρου 14 Ν. 4174/2013, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία, τα λογιστικά αρχεία των ελεγχόμενων χρήσεων προκειμένου να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις.

**Επειδή**, η φορολογική αρχή στηρίχθηκε στα εν λόγω βιβλία και στοιχεία προκειμένου να προβεί στην έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, συνεπώς απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας, η σύνταξη σχετικής έκθεσης κατασχέσεως.

**Επειδή**, από την ανωτέρω παράλειψη της φορολογικής διοίκησης να συντάξει έκθεση κατάσχεσης των στοιχείων των προσφευγόντων, καθίσταται πλημμελής η διαδικασία που τηρήθηκε από τη Φορολογική Αρχή για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη τήρησης ουσιώδους τύπου αυτής.



**Επειδή** βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος βάσιμα προβάλλεται και παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου **63 § 6** 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 συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, 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.

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της υπ' αριθμ. ....../**28.09.21** ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΤΟΥ ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω τυπικής πλημμέλειας (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης) και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ προβεί στις απαραίτητες ενέργειες με βάση των ανωτέρω

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.