



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 14.10.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2856

### 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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 15.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του '..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... οδός ....., κατά: **1)** της υπ' αριθμ. ..../**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2002, **2)** της υπ' αριθμ. ..../**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2003, **3)** της υπ' αριθμ. ..../**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2004, **4)** της υπ' αριθμ. ..../**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2005, **5)** της υπ' αριθμ. ..../**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2006, **6)** της υπ' αριθμ. ..../**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2007, **7)** της υπ' αριθμ. ..../**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικών χρήσεων 2002 - 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου 20118 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του ....., 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 ....., ....., ....., ....., ....., ....., ...../2018 Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 8<sup>ο</sup> Μονομελές), οι οποίες εκδόθηκαν μετά από προσφυγές του προσφεύγοντα ..... του ....., έγιναν δεκτές η με ημερομηνία κατάθεσης 07.04.2010 προσφυγές του ανωτέρω και ακυρώθηκαν οι με αρ. ...., ....., ....., ....., ....., ...../2009 προσωρινές πράξεις προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ και ήδη Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα.

Στο σκεπτικό των ανωτέρω αποφάσεων του ΔΠΑ αναφέρεται μεταξύ άλλων: “ .... Συνεπώς, εφόσον για την παραλαβή των ως άνω βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος, από τον έλεγχο επεξεργασίας των οποίων προέκυψαν οι ανωτέρω παραβάσεις, δεν συντάχθηκαν οι αντίστοιχες εκθέσεις κατάσχεσης, το Δικαστήριο κρίνει ότι η προσβαλλόμενη με αριθμό ...../2009, ..... προσωρινή πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεγάρων Αττικής εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και για το λόγο αυτό είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα γενομένου δεκτού ως βάσιμου του σχετικού λόγου της προσφυγής, η δε εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων με την προσφυγή λόγων παρέλκει ως αλυσιτελής. Επειδή, κατ’ ακολουθία των ανωτέρω, η προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να αναπεμφθεί η υπόθεση στην ήδη αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μεγάρων Αττικής και ήδη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 3 εδ. β’ του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999, 97 Α’). ..... Δέχεται τη προσφυγή. Ακυρώνει την με αρ. ...., Αναπέμπει την υπόθεση στην ήδη αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής, προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της πράξης, ήτοι η τήρηση της διαδικασίας της κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος κατά το άρθρο 36 παρ. 3, 4 και 5 Κ.Β.Σ. )Π.Δ/γμα 186/1992)”.

Οι ως άνω αποφάσεις του Δ.Π.Α., επιδόθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ την 30.03.2019, συνεπεία δε, αυτών εκδόθηκε η με αριθμό ...../2018 εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας και έκδοση νέων πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, καθώς και για την τήρηση της νόμιμης διαδικασίας κατάσχεσης σύμφωνα με το σκεπτικό των ως άνω Αποφάσεων του ΔΠΑ.

Προς τούτο εκδόθηκαν οι κάτωθι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002 έως 2008.

**1)** Με την υπ’ αριθ. ..../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2002, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 61.902,06 € πλέον προσαύξηση (βάσει του ν. 4509/2017) ποσού 59.419,79 €, και συνολικά 121.321,85 €.

**2)** Με την υπ’ αριθ. ..../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 48.951,82 € πλέον προσαύξηση (βάσει του ν. 4509/2017) ποσού 46.988,85 €, και συνολικά 95.940,67 €.

- 3) Με την υπ' αριθ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 35.205,38 € πλέον προσαύξηση (βάσει του ν. 4509/2017) ποσού 33.793,64 €, και συνολικά 68.999,02 €.
- 4) Με την υπ' αριθ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 21.625,50 € πλέον προσαύξηση (βάσει του ν. 4509/2017) ποσού 20.758,32 €, και συνολικά 42.383,82 €.
- 5) Με την υπ' αριθ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2006, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 54.218,28 € πλέον προσαύξηση (βάσει του ν. 4509/2017) ποσού 52.044,13 €, και συνολικά 106.262,41 €.
- 6) Με την υπ' αριθ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 43.339,62 € πλέον προσαύξηση (βάσει του ν. 4509/2017) ποσού 41.601,70 €, και συνολικά 84.941,32 €.
- 7) Με την υπ' αριθ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 44.213,08 € πλέον προσαύξηση (βάσει του ν. 4509/2017) ποσού 42.440,14 €, και συνολικά 86.653,22 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. οι ενέργειες της φορολογικής αρχής για έκδοση πράξεων είναι μη νόμιμες, άκυρες και ανυπόστατες και πρέπει να ακυρωθούν, διότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων.
2. όλως επικουρικώς και αν οι πράξεις δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή, είναι άκυρες λόγω μη τηρήσεως της διαδικασίας της διαταχθείσας υπό των αποφάσεων του Διοικητικού Δικαστηρίου.
3. η φορολογική αρχή δεν ενήργησε νομίμως (ως προς τη διεύθυνση κατοικίας) στην παράδοση των αφαιρεθέντων βιβλίων και στοιχείων, ούτε προέβη στη νόμιμο κατάσχεση αυτών.

Ακολουθώς ο προσφεύγων, κατέθεσε τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 "ΑΙΤΗΣΗ", προκειμένου να ορισθεί ημέρα και ώρα για ακρόαση σχετικά με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επί της ως άνω αιτήσεως, πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της Υπηρεσίας μας, στις 09.09.2019 συνάντηση με τους εκπροσώπους του προσφεύγοντα, με θέμα "συμπλήρωση ιστορικού και ανάπτυξη των απόψεων επί της υποθέσεως" ως το αρ. ....../2019 "ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗΣ".

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 "ΥΠΟΜΝΗΜΑ", προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ακυρότης των πράξεων λόγω παραγραφής
2. ακυρότητα των πράξεων, λόγω μη τήρησης της διαδικασίας της διαταχθείσας υπό των αποφάσεων του Δικαστηρίου, και συγκεκριμένα,  
2<sup>α</sup> το με ΑΠΘ ...../01.04.2004 σελ. 1-99 βιβλίο εσόδων – εξόδων το αναφερόμενο στις αποφάσεις του Δικαστηρίου δεν επεστράφη.
- 2β. τα αναφερόμενα αφαιρεθέντα στοιχεία, που αφορούν μπλοκ αθεώρητων φορτωτικών είναι 35, στην έκθεση αποδόσεως επιστροφής και κατασχέσεως φέρονται ως 42 τέτοια στοιχεία.
- 2γ. φέρονται ότι αποδίδονται 18 μπλοκ θεωρημένων φορτωτικών, τα οποία δεν είχαν αφαιρεθεί .

2δ. τα αναφερόμενα και αφαιρεθέντα βιβλία και στοιχεία που αφορούν ημερολόγια μεταφοράς εμπορευμάτων Φ.Δ.Χ. είναι έξι (6), στο πρωτόκολλο παραδόσεως, αναφέρονται δέκα(10).

3. η φορολογική αρχή δεν ενήργησε νομίμως (ως προς τη διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης, ή κατοικίας) στην παράδοση των αφαιρεθέντων βιβλίων και στοιχείων, ούτε προέβη στη νόμιμο κατάσχεση αυτών.

**Επειδή** η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η υπ' αρ. ....../2019 ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ, του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Η παραπάνω απόφαση κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο, καθώς και στην αρμόδια ελεγκτική αρχή με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2019/12.09.2019 έγγραφο.

Ακολούθως και στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παραθέτει ο προσφεύγων στο ως άνω υπόμνημά του, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ) και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../2019 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ., η και οποία κοινοποιήθηκε με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ .... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο.

Επί της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ....../2019 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019), σύμφωνα με το οποίο:

“Μετά την αναπομπή της υπόθεσης του ..... -ΑΦΜ ..... στη ΔΟΥ ..... για πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις έχουμε να σας πληροφορήσουμε ότι:

Σύμφωνα με τις από 21/08/2009 και 07/09/2009 αποδείξεις παραλαβής παρελήφθησαν από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ τα κάτωθι φορολογικά βιβλία και στοιχεία (τα οποία αναφέρονται και στις αποφάσεις του δικαστηρίου):

| A/A | Είδος Βιβλίου-Στοιχείου                            | Πράξη θεώρησης                  | Σελίδες          |
|-----|----------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| 1   | ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ                               | ...../2006                      | 1-99             |
| 2   | ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ                               | ...../2004                      | 1-99             |
| 3   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Γ' ΑΦΟΡΑ .....          | 9 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ    | 51-500           |
| 4   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ .....          | 11 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ   | 51-600           |
| 5   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Δ' ΑΦΟΡΑ .....          | 4 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ    | 1-200            |
| 6   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ                               | 5 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ<br>ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-200<br>251-300 |
| 7   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....                   | 5 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ    | 51-300           |
| 8   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....                   | 1 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ    | 201-250          |
| 9   | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....             | ...../2004                      | 1-100            |
| 10  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ<br>..... (.....). | ...../2000                      | 1-100            |
| 11  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....             | ...../2003                      | 1-100            |
| 12  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....             | ...../2006                      | 1-100            |
| 13  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....             | ...../2004                      | 1-100            |
| 14  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....             | ...../2003                      | 1-100            |
| 15  | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....             | ...../2006                      | 1-100            |
| 16  | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                   | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ:970            |                  |

Επιπλέον των ανωτέρω βιβλίων και στοιχείων ο ελεγχόμενος προσκόμιζε περιστασιακά στο γραφείο της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ και επιπλέον βιβλία και στοιχεία τα οποία σύμφωνα με τους ελεγκτές δεν ήταν αρχειοθετημένα, ήταν σε κούτες, σε σακούλες και τα οποία δεν παρελήφθησαν με αποδείξεις παραλαβής ούτε με διαδικασία κατάσχεσης βάσει και των οποίων μαζί με τα προηγούμενα οι ελεγκτές πραγματοποίησαν τον έλεγχο ΦΠΑ των χρήσεων 2002-2003-2004-2005-2006-2007-2008 σύμφωνα με την από 15/12/2009 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΠΑ και συντάχθηκαν πράξεις καταλογισμού των φόρων.

Με την ακύρωση των πράξεων από το Δικαστήριο για τυπικούς λόγους (δεν έγινε κατάσχεση των φορολογικών στοιχείων και βιβλίων) και την αναπομπή της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ για επανάληψη της διαδικασίας επαναλάβαμε την διαδικασία με κατάσχεση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων του ελεγχόμενου βάσει των άρθρων 36 παρ. 3,4 και 5 ΚΒΣ.

Σύμφωνα με το πρωτόκολλο παράδοσης καθώς και την έκθεση κατάσχεσης προβήκαμε στην παράδοση και κατάσχεση των κατωτέρω φορολογικών βιβλίων και στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονταν τόσο τα παραληφθέντα με τις αποδείξεις παραλαβής όσο και αυτά που είχαν παραληφθεί χωρίς αποδείξεις ούτε κατάσχεση:

| Α/Α | ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ-ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ                    | ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ                | ΣΕΛΙΔΕΣ |
|-----|--------------------------------------------|-------------------------------|---------|
|     | ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ                     |                               |         |
| 1   | ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ                     | ...../2006                    | 1-99    |
| 2   | ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ                     | ...../1998                    | 1-49    |
| 3   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Γ' ΑΦΟΡΑ .....  | 10 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-500   |
| 4   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ .....  | 12 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-600   |
| 5   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ .....  | 2 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ  | 1-100   |
| 6   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....           | 6 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ  | 1-300   |
| 7   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....           | 2 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ  | 1-100   |
| 8   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....           | 6 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ  | 1-300   |
| 9   | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Δ' ΑΦΟΡΑ .....  | 4 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ  | 1-200   |
| 10  | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....  | 1 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ  | 1-50    |
| 11  | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....          | 1 ΜΠΛΟΚ ...../2000            | 301-350 |
| 12  | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ ..... | 2 ΜΠΛΟΚ ...../2001            | 351-450 |
| 13  | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ ..... | 2 ΜΠΛΟΚ ...../2001            | 451-450 |
| 14  | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....          | 2 ΜΠΛΟΚ ...../2003            | 401-500 |
| 15  | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....          | 5 ΜΠΛΟΚ ...../2001            | 151-400 |

|    |                                                              |                      |         |
|----|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------|
| 16 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....                            | 1 ΜΠΛΟΚ ...../2001   | 101-150 |
| 17 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....                   | 1 ΜΠΛΟΚ ...../2001   | 1-50    |
| 18 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....                   | 1 ΜΠΛΟΚ ...../2001   | 51-100  |
| 19 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....                   | 2 ΜΠΛΟΚ ...../2001   | 101-200 |
| 20 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ .....                   | 1 ΜΠΛΟΚ ...../2003   | 601-650 |
| 21 | ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ)                       | 1 ΜΠΛΟΚ              | 1-50    |
| 22 | ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ                                             | 1 ΜΠΛΟΚ ...../1998   | 1-50    |
| 23 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ .....                      | ...../2001           | 1-100   |
| 24 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ .....                      | ...../2003           | 1-100   |
| 25 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ .....                      | ...../1994           | 1-100   |
| 26 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ .....                      | ...../2006           | 101-200 |
| 27 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ ..... ΣΕΙΡΑ Β'             | ...../2003           | 1-100   |
| 28 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ ..... ΣΕΙΡΑ Α'             | ...../2001           | 1-100   |
| 29 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ ..... (αντικατάσταση ..... | ...../2004           | 1-100   |
| 30 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ .....                      | ...../2000           | 1-100   |
| 31 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ .....                      | ...../2000           | 101-200 |
| 32 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ. ΑΦΟΡΑ .....                      | ...../2006           | 101-200 |
| 33 | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                             | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΜΑΧΙΩΝ 970 |         |

Από αντιπαραβολή των βιβλίων και στοιχείων των αποδείξεων παραλαβής των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ και το πρωτόκολλο Παράδοσης και Κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων προκύπτει ότι:

Τα βιβλία και στοιχεία τα οποία βάσει του πρωτοκόλλου Παράδοσης παραδόθηκαν στον ελεγχόμενο και στη συνέχεια της Έκθεσης Κατάσχεσης εκ νέου περιλαμβάνουν όλα τα βιβλία και στοιχεία που υπάρχουν στις αποδείξεις παραλαβής των ελεγκτών της ΔΟΥ ΜΕΓΑΡΩΝ εκτός από το ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ με ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ...../01-04-2004 και σελίδες 1-99 **το οποίο μετά από εξονυχιστική έρευνα στο κτίριο της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ** (η Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ ανέστειλε τη λειτουργία της και τα αρχεία της μεταφέρθηκαν στη Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ) **δεν κατέστη δυνατό να βρεθεί.**

Στο Πρωτόκολλο παραλαβής και την Έκθεση κατάσχεσης πέρα από τα παραληφθέντα από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ με τις αποδείξεις παραλαβής υπάρχουν και τα ακόλουθα βιβλία και στοιχεία που είχαν παραληφθεί από τον ελεγχόμενο χωρίς αποδεικτικά :

| A/A | Είδος Βιβλίου-Στοιχείου | Πράξη θεώρησης | Σελίδες |
|-----|-------------------------|----------------|---------|
| 1   | ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ    | ...../1998     | 1-49    |

|    |                                                 |                              |         |
|----|-------------------------------------------------|------------------------------|---------|
| 2  | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Γ' ΑΦΟΡΑ .....       | 1 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-50    |
| 3  | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ .....       | 1 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-50    |
| 4  | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β' ΑΦΟΡΑ .....       | 2 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-100   |
| 5  | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....                | 2 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-100   |
| 6  | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....                | 1 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-50    |
| 7  | ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....       | 1 ΜΠΛΟΚ ΑΘΕΩΡΗΤΩΝ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ | 1-50    |
| 8  | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....               | 1 ΜΠΛΟΚ<br>...../2000        | 301-350 |
| 9  | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β ΑΦΟΡΑ .....       | 2 ΜΠΛΟΚ<br>...../2001        | 351-450 |
| 10 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Β ΑΦΟΡΑ .....       | 2 ΜΠΛΟΚ<br>...../2001        | 451-450 |
| 11 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....               | 2 ΜΠΛΟΚ<br>...../2003        | 401-500 |
| 12 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....               | 5 ΜΠΛΟΚ<br>...../2001        | 151-400 |
| 13 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΑΦΟΡΑ .....               | 1 ΜΠΛΟΚ<br>...../2001        | 101-150 |
| 14 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....      | 1 ΜΠΛΟΚ 3<br>...../2001      | 1-50    |
| 15 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....      | 1 ΜΠΛΟΚ<br>...../2001        | 51-100  |
| 16 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....      | 2 ΜΠΛΟΚ<br>...../ 2001       | 101-200 |
| 17 | ΘΕΩΡΗΜΕΝΕΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ ΣΕΙΡΑ Α' ΑΦΟΡΑ .....      | 1 ΜΠΛΟΚ<br>...../2003        | 601-650 |
| 18 | ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ)          | 1 ΜΠΛΟΚ                      | 1-50    |
| 19 | ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ                                | 1 ΜΠΛΟΚ<br>...../1998        | 1-50    |
| 20 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....          | ...../2001                   | 1-100   |
| 21 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ ..... ΣΕΙΡΑ Α' | ...../2001                   | 1-100   |
| 22 | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ Φ.Δ.Χ ΑΦΟΡΑ .....          | ...../2000                   | 1-100   |

Τα ανωτέρω είχαν παραληφθεί από τους ελεγκτές χωρίς αποδείξεις παραλαβής ή έκθεση κατάσχεσης. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ καθώς επίσης και η επανάληψη διαδικασίας στηρίχθηκαν σε όλα τα βιβλία και στοιχεία τα οποία υπήρχαν και τα οποία είχαν προσκομισθεί κατά διαστήματα από τον ελεγχόμενο.

Η επανάληψη διαδικασίας στηρίχθηκε κατά βάση στα στοιχεία της επιχείρησης που υπήρχαν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και που περιγράφονται στο πρωτόκολλο παράδοσης και στην έκθεση κατάσχεσης. Επίσης η έκθεση των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του ελέγχου της επανάληψης διαδικασίας.

**Επίσης όσον αφορά την ελεγκτική διαδικασία και ο πρώτος έλεγχος όσο και η επανάληψη διαδικασία στηρίχθηκαν στα στοιχεία της επιχείρησης επειδή τα βιβλία της επιχείρησης ήταν πλημμελώς ενημερωμένα, με ελλείψεις, κενά κ.λπ.**

**Οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ καταχώρησαν το σύνολο των Φορολογικών στοιχείων (εισορών-εκροών) σε υπολογιστικά φύλλα excel προκειμένου να μπορέσουν να εξάγουν λογιστικό αποτέλεσμα**

και στα οποία βασίστηκε και η επανάληψη διαδικασίας. (Επισυνάπτονται τα υπολογιστικά Φύλλα excel)

Εν κατακλείδι, το γεγονός της απώλειας του συγκεκριμένου βιβλίου, δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα που προσδιόρισε ο έλεγχος βάσει των στοιχείων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 84. Παραγραφή**

“§1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

§6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης”.

Επειδή, οι διατάξεις του [Ν. 4174/2013 \(ΦΕΚ Α' 170\)](#), ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 36. Παραγραφή**

“§1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.....

§2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ..... β) ..... 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”.

**Άρθρο 72. Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66)**

“7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί”.

Επειδή, ως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, οι με αριθμ. ...., ....., ....., ....., ....., ....., ...../2018 Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 8<sup>ο</sup> Μονομελές), κοινοποιήθηκαν στην αρμόδια φορολογική αρχή στις 30.03.2018, οι δε υπ' αριθ. ...., ....., ....., ....., ....., ...../2019 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία των ως άνω αποφάσεων, επιδόθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα την 29.03.2019, ήτοι εντός της ταχθείσης προθεσμίας που ορίζουν οι ως άνω διατάξεις.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος λόγος του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1110/18.09.2006 με Θέμα: Τρόπος έκδοσης απόφασης επιβολής προστίμου στην περίπτωση έκδοσης ή λήψης και καταχώρησης πλαστών κ.λπ. στοιχείων - Επανάληψη

διαδικασίας επί ακύρωσης απόφασης επιβολής προστίμου λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων κ.λπ.

“II. Επανάληψη διαδικασίας επί ακύρωσης απόφασης επιβολής προστίμου λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων κ.λπ.

Σύμφωνα με την άποψη του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας, στην περίπτωση που διοικητικό δικαστήριο ακυρώνει ως νομικώς πλημμελή πράξη της φορολογικής αρχής λόγω παράλειψης σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης για την παραλαβή των οικείων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (είχε συνταχθεί απόδειξη παραλαβής), πρέπει να γίνεται επανάληψη της διαδικασίας, τηρουμένου και του ουσιώδους τύπου που παραλείφθηκε (σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης), ως εξής:

α) Δύο αρμόδιοι φοροτεχνικοί υπάλληλοι της οικείας φορολογικής αρχής, εφοδιασμένοι με δύο εντολές του Προϊσταμένου αυτής (μία για την παράδοση των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. και μία για την εκ νέου διενέργεια κατάσχεσης αυτών), θα μεταβαίνουν στην έδρα του επιτηδευματία. Εκεί θα συντάσσουν έκθεση παράδοσης των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. προς αυτόν (στην περίπτωση επιτηδευματία νομικού προσώπου προς το νόμιμο εκπρόσωπό του), ο οποίος και θα υπογράψει την έκθεση. Στην περίπτωση απουσίας ή μη ανεύρεσης του επιτηδευματία ή του νόμιμου εκπροσώπου του κατά περίπτωση (τούτο πρέπει να αναγράφεται στην έκθεση, διαφορετικά αυτή πάσχει από ακυρότητα) η έκθεση θα υπογράφεται από υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταιίρο κ.λπ. που θα βρεθεί στην έδρα του επιτηδευματία. Στη συνέχεια οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα συντάσσουν αμέσως έκθεση κατάσχεσης των ίδιων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. (αναγράφοντας πανηγυρικά σ' αυτή τον τίτλο "Έκθεση Κατάσχεσης"), η οποία θα υπογράφεται από τους ίδιους και από τον επιτηδευματία ή το νόμιμο εκπρόσωπό του ή τον υπάλληλο, διαχειριστή, συνεργάτη ή συνεταιίρο κ.λπ. κατά περίπτωση. Αντίγραφο αυτής θα επιδίδεται στο πρόσωπο που τη συνυπέγραψε και θα γίνεται μνεία αυτού στην έκθεση κατάσχεσης. Σημειώνεται ότι εάν έχει αλλάξει η διεύθυνση της έδρας του επιτηδευματία και η νέα διεύθυνση αυτής έχει γνωστοποιηθεί εγγράφως στο δικαστήριο ή τη φορολογική αρχή, οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα μεταβαίνουν για τις παραπάνω ενέργειες στη νέα έδρα. Στην περίπτωση που η αλλαγή της έδρας δεν έχει γνωστοποιηθεί, τότε εγκύτως γίνονται οι επιδόσεις στην αρχική διεύθυνση που έχει δηλωθεί (σχετική παράγραφος 3 άρθρου 45 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας). Σ' αυτή την περίπτωση (όπως και στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας, ο νόμιμος εκπρόσωπός του, ο υπάλληλος, ο διαχειριστής, ο συνεργάτης ή συνεταιίρος κ.λπ. αρνείται να υπογράψει ή να παραλάβει την έκθεση) οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα ενεργούν κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (περί θυροκόλλησης). Ειδικότερα θα συντάσσουν την έκθεση παράδοσης των βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. αναφέροντας ότι δεν ευρέθη ο επιτηδευματίας ή ο νόμιμος εκπρόσωπός του στην έδρα ούτε στην κατοικία του ούτε άλλος υπάλληλος, διαχειριστής, συνεργάτης, συνεταιίρος κ.λπ. ή ότι αρνήθηκε να υπογράψει ή να παραλάβει την έκθεση και γι' αυτό το λόγο προέβηκαν στη θυροκόλληση της έκθεσης παράδοσης. Στην προκειμένη περίπτωση ο δεύτερος φοροτεχνικός υπάλληλος θα υπογράφει την έκθεση ως μάρτυρας του ότι διενεργήθηκε θυροκόλληση του εγγράφου. Ακολουθώντας θα προβαίνουν αμέσως στη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης των ίδιων βιβλίων, στοιχείων κ.λπ. σύμφωνα με όσα προαναφέρονται, την οποία επίσης θα θυροκολλούν, κάνοντας μνεία στην έκθεση ότι δεν βρέθηκε ο επιτηδευματίας ή ο νόμιμος εκπρόσωπός του ούτε άλλος υπάλληλος, διαχειριστής, συνεργάτης ή συνεταιίρος κ.λπ.

β) Μετά από τα παραπάνω η έκθεση ελέγχου και οι αποφάσεις επιβολής προστίμου θα κοινοποιούνται στον επιτηδευματία.....”

**Επειδή,** τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντα παρελήφθησαν από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ με τις από 21.08.2009 και 07.09.2009 Αποδείξεις Παραλαβής στις οποίες αναγράφονται αναλυτικά το είδος βιβλίου – στοιχείου, η πράξη θεώρησης και οι σελίδες και τα οποία υπογράφονται από τους υπαλλήλους της υπηρεσίας και τον εκπρόσωπο της επιχείρησης.

**Επειδή,** στις 04.03.2019 εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή, οι υπ' αρ. ...., ...../2019 ΕΝΤΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους ελεγκτές ..... και ..... για την παράδοση στον προσφεύγοντα των παραληφθέντων με τις από 21.08.2009 και

07.09.2009 ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ βιβλίων και στοιχείων και την κατάσχεση τους αντίστοιχα στο πλαίσιο της υπ' αρ. ....../2018 εντολής ελέγχου επανάληψης διαδικασίας.

**Επειδή**, λόγω πλημμελούς σύνταξης των εκθέσεων παράδοσης και κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων που πραγματοποιήθηκε στις 05.03.2019 (εκ παραδρομής οι εκθέσεις δεν υπογράφηκαν από τους ελεγκτές) επαναλήφθηκε η διαδικασία. Προς τούτου, στις 07.03.2019 εκδόθηκαν οι υπ' αρ. ...., ....../2019 ΕΝΤΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους ίδιους ως άνω ελεγκτές για την παράδοση στον προσφεύγοντα των παραληφθέντων με τις από 21.08.2009 και 07.09.2009 ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ βιβλίων και στοιχείων και την κατάσχεση τους αντίστοιχα στο πλαίσιο της υπ' αρ. ....../2018 εντολής ελέγχου επανάληψης διαδικασίας.

Ακολούθως, οι αρμόδιοι υπάλληλοι, μετέβησαν στην έδρα-οικία του προσφεύγοντα, και αφού δεν βρέθηκε ούτε ο ίδιος ούτε ο νόμιμος εκπρόσωπός του ούτε σύνοικος συνέταξαν την υπ' αρ. ....../2019 έκθεση παράδοσης των βιβλίων και στοιχείων και η οποία θυροκολλήθηκε στις 07.03.2019 και ώρα 12.30. Εν συνεχεία οι ίδιοι υπάλληλοι, προέβησαν στην σύνταξη της υπ' αρ. ....../2019 ΕΚΘΕΣΗΣ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης του προσφεύγοντα, και για τον ίδιο ως άνω λόγο έγινε θυροκόλληση της ως άνω Έκθεσης Κατάσχεσης στις 07.03.2019 και ώρα 12.35.

**Επειδή**, τόσο η Έκθεση παράδοσης των βιβλίων και στοιχείων, όσο και η Έκθεση Κατάσχεσης έγιναν σύμφωνα με το διατακτικό των υπ' αρ. ...., ...., ...., ...., ...., ...., ....../2018 Αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 8<sup>ο</sup> Μονομελές).

**Επειδή**, πέραν των αναφερομένων βιβλίων και στοιχείων με τις από 21.08.2009 και 07.09.2009 αποδείξεις παραλαβής, *“ο προσφεύγων προσκόμιζε περιστασιακά στο γραφείο της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ και επιπλέον βιβλία και στοιχεία τα οποία σύμφωνα με τους ελεγκτές δεν ήταν αρχειοθετημένα, ήταν σε κούτες, σε σακούλες και τα οποία δεν παρελήφθησαν με αποδείξεις παραλαβής ούτε με διαδικασία κατάσχεσης”*, ως αναλυτικά αναφέρεται ανωτέρω στο Πόρισμα της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επί της αναπομπής.

**Επειδή**, το σύνολο των αθεώρητων φορτωτικών, το σύνολο των θεωρημένων φορτωτικών αλλά και το σύνολο των ημερολογίων μεταφοράς εμπορευμάτων Φ.Δ.Χ., τα οποία αναφέρει ο προσφεύγων στο υπόμνημά του, ισοδυναμεί ως προς τον αριθμό με το σύνολο αυτών τα οποία είχαν παραληφθεί με τις ως άνω αποδείξεις παραλαβής όσο και με αυτά τα οποία ο προσφεύγων περιστασιακά προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. χωρίς απόδειξη παραλαβής ή κατάσχεσης.

**Επειδή**, το με ΑΠΘ ....../01.04.2004 και με σελ 1-99 βιβλίο εσόδων – εξόδων, *“δεν κατέστη δυνατό να βρεθεί”*, ως αναλυτικά αναφέρεται ανωτέρω στο Πόρισμα της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επί της αναπομπής.

**Επειδή**, έτι περαιτέρω, η απώλεια του ως άνω βιβλίου, δεν επηρέασε τα προσδιορισθέντα υπό του ελέγχου αποτελέσματα, διότι ως αναφέρεται στο ως άνω Πόρισμα, τόσο ο αρχικός έλεγχος όσο και η επανάληψη διαδικασίας στηρίχθηκε στα στοιχεία της επιχείρησης, καθότι τα βιβλία της ήταν πλημμελώς ενημερωμένα, με ελλείψεις, κενά κ.λπ. Οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ καταχώρησαν το σύνολο των Φορολογικών στοιχείων (εισροών - εκροών) σε υπολογιστικά φύλλα excel προκειμένου να μπορέσουν να εξάγουν λογιστικό αποτέλεσμα και στα οποία βασίστηκε και η επανάληψη διαδικασίας.

Ως εκ τούτου, οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

**Επειδή**, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 5. Κοινοποίηση πράξεων**

*“1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.*

*2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:*

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου”.

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1249/1.12.2014** με θέμα: Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)

“Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 5](#) του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι:

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

**Δ.** Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.
2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.
3. Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο.
4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λπ. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το

όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνοίκου κ.λπ. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπάλληλου κ.λπ. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνοικο μεν, αλλά όχι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνοικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου”.

**Επειδή,** οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζουν, ότι:

#### **Άρθρο 50. Προς ιδιώτες**

“1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή”.

#### **Άρθρο 51. Στην κατοικία**

“1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

2. Σύνοικοι θεωρούνται και οι θυρωροί των πολυκατοικιών, καθώς και οι διευθυντές ξενοδοχείων ή οικοτροφείων. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι.

3. Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτά έχουν συνείδηση των πράξεών τους”.

#### **Άρθρο 52. Στο χώρο εργασίας**

“1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο. Αν τα πρόσωπα αυτά είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή υπάλληλοι άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, το έγγραφο παραδίδεται στο διευθυντή της υπηρεσίας ή στον προϊστάμενο του τμήματος στο οποίο αυτά εργάζονται.

2. Η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 51 εφαρμόζεται και στις επιδόσεις του άρθρου αυτού”.

#### **Άρθρο 55. Θυροκόλληση**

“1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός

μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου”.

#### **Άρθρο 57. Συντέλεση**

“1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση”.

**Επειδή,** στη παράγραφο 2 του άρθρου 5 ν. 4174/2013 προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

**Επειδή,** προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης των πράξεων, ήτοι η τήρηση της διαδικασίας, τόσο της παράδοσης των βιβλίων και στοιχείων, όσο και της κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος κατά το άρθρο 36 παρ. 3, 4 και 5 Κ.Β.Σ. )Π.Δ/γμα 186/1992), σύμφωνα με τις προαναφερθείσες αποφάσεις του Δ.Πρ.Α., από την αρμόδια φορολογική αρχή, πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι ενέργειες:

**Α)** Εκδόθηκαν οι υπ’ αρ. .... και ...../2019 ΕΝΤΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους ελεγκτές ..... και ..... για την παράδοση στον προσφεύγοντα των παραληφθέντων με τις από 21.08.2009 και 07.09.2009 ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ βιβλίων και στοιχείων και την κατάσχεση τους αντίστοιχα στο πλαίσιο της υπ’ αρ. ..../2018 εντολής ελέγχου επανάλληψης διαδικασίας.

Κατά την επίσκεψη των αρμόδιων ως άνω υπαλλήλων, στην έδρα-οικία της επιχείρησης του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι ευρισκόταν ο κ. .... - υιός του κ. .... και ο οποίος αρνήθηκε να παραλάβει τα βιβλία και τα στοιχεία και σε ερώτησή που βρίσκεται ο κ. .... απάντησε ότι δεν γνωρίζει.

Εν συνεχεία, θυροκολλήθηκε, η υπ’ αρ. ..../2019 **Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού** κατ’ εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19, και 72 παρ. 18 του ν. 4172/2014, με συνημμένη την εντολή ελέγχου καθώς και την υπ’ αρ. ..../2019 **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ** των άρθρων 14 και 15 του ν. 4174/2013 περί φορολογικής διαδικασίας προς τον προσφεύγοντα, ώστε να διορθωθεί η νομική πλημμέλεια σύμφωνα με το διατακτικό των ως άνω αποφάσεων του Δ.Πρ.Α..

**Β)** Στις 25.01.2019 ο κ. .... του ..... απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της δικαστικής επιμελήτριας ..... έγγραφη ΔΗΛΩΣΗ και ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ (υπ’ αρ. πρωτ. ..../2019) στην οποία επισυνάπτονταν ο κλειστός φάκελος που είχε θυροκολληθεί στις 18.01.2019 και στον οποίο περιλαμβάνονταν η **Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων και η ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ** των άρθρων 14 και 15 του ν. 4174/2013 περί φορολογικής διαδικασίας προς τον κ. ...., αναφέροντας στη δήλωσή του, ότι, “στην οικία διαμένω μετά της μητρός μου” και “μου είναι παντελώς αδύνατο να αποδώσω το φάκελο αυτόν στον ....., που βρήκα στο γραμματοκιβώτιό μου”.

Από το σύστημα TAXIS, προκύπτει, ότι ο κ. .... του ..... στην τελευταία φορολογική δήλωση δηλώνει φιλοξενούμενος του ..... στην οδό ..... και από περαιτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι η οικία ανήκει εξ’ ημισείας στον πατέρα του ..... και στη μητέρα του .....

**Γ)** Στις 31.01.2019 εκδόθηκε η υπ’ αρ. ..../2019 ΕΝΤΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους ελεγκτές ..... και ..... βάσει της οποίας μετέβησαν στην οδό ..... στα ..... προκειμένου να ευρεθεί η σύζυγος του προσφεύγοντα –η οποία σύμφωνα με τη ΔΗΛΩΣΗ -ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ του υιού της ..... διέμενε μαζί του - προκειμένου να παράσχει πληροφορίες αναφορικά με τον τόπο διαμονής του συζύγου της για να ολοκληρωθεί η επανάλληψη διαδικασίας.

Η κα ..... δεν βρέθηκε και έγινε θυροκόλληση της υπ' αρ. .... /2019 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ των άρθρων 15, 23, 24 και 25 του ν. 4174/2013 περί φορολογικής διαδικασίας, με την οποία κλήθηκε να παράσχει πληροφορίες αναφορικά με τον τόπο διαμονής του συζύγου της.

Επίσης στο πλαίσιο αναζήτησης πληροφοριών αναφορικά με τον τόπο διαμονής του προσφεύγοντα ο φορολογικός έλεγχος, απευθύνθηκε σε γείτονα της πλησιέστερης οικείας, ρωτώντας τον τόπο διαμονής και η απάντηση ήταν, ότι "μένει στο σπίτι αυτό και δουλεύει στη ..... του .....

Από το μητρώο της αρμόδιας υπηρεσίας, διαπιστώθηκε, ότι ο προσφεύγων κ. .... διαμένει στην διεύθυνση ..... στα ..... και δηλώνει διεύθυνση δραστηριότητας την ίδια διεύθυνση. Επίσης στην τελευταία φορολογική δήλωση που υπέβαλλε δήλωσε την διεύθυνση ..... στα ..... ως έδρα και ως οικία.

**Δ)** Στις 25.01.2019 και 01.02.2019 ο φορολογικός έλεγχος απέστειλε:

**1.** το υπ' αρ. .... /2019 έγγραφο με θέμα "Εξακρίβωση διαμονής του ..... του ..... στο 3<sup>ο</sup> ΤΜΗΜΑ ΕΥΡΕΤΗΡΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΧΕΙΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΕΩΝ της ΓΕΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ με συστημένη επιστολή και με φαξ ζητώντας πληροφορίες.

**2.** το υπ' αρ. .... /2019 έγγραφο με θέμα "Εξακρίβωση διαμονής του ..... του ..... στο ΤΜΗΜΑ ΕΚΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΗΛ. ΔΙΑΚ/ΣΗΣ & ΕΚΛΟΓΩΝ Δ/ΝΣΗ ΕΚΛΟΓΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ με συστημένη επιστολή και με φαξ ζητώντας πληροφορίες.

**3.** το υπ' αρ. .... /2019 έγγραφο με θέμα "Εξακρίβωση διαμονής του ..... του ..... στο ΑΣΤΥΝΟΜΙΚΟ ΤΜΗΜΑ ΜΕΓΑΡΩΝ με συστημένη επιστολή και με φαξ ζητώντας επίσης πληροφορίες.

Εν συνεχεία:

Στις 06.02.2019 με το υπ' αρ. πρωτ. .... /..... έγγραφο (ημ. Πρωτ..... /2019) το ΤΜΗΜΑ ΑΡΧΕΙΟΥ ΚΑΙ ΤΑΥΤΟΤΗΤΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΑΝΑΖΗΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ γνωστοποίησε ότι από το αρχείο της Υπηρεσίας προέκυψε άτομο με τα δοθέντα στοιχεία κάτοικος ..... ή και ..... αρ.....

Στις 11.02.2019 το Αστυνομικό τμήμα ..... γνωστοποίησε με φαξ (ημ. πρωτ. .... /2019) ότι ο ..... απασχολεί την υπηρεσία τους σχετικά με επιδόσεις κλήσεων δικαστηρίων οι οποίες του επιδίδονται χωρίς να επιστρέφονται στην υπηρεσία τους και οι διευθύνσεις στις οποίες πραγματοποιούνται οι επιδόσεις είναι: Α) ..... και Β) ..... Εθνικής Οδού ..... - ..... (.....) στα ..... όπου βρίσκεται η επιχείρησή του.

Στις 12.02.2019 η κα ..... - ..... (σύζυγος του ..... ) απέστειλε ΑΝΑΦΟΡΑ- ΑΠΑΝΤΗΣΗ με τη δικαστική επιμελήτρια ..... η οποία πρωτοκολλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το υπ' αρ. .... /2019 πρωτόκολλο και στην οποία ανέφερε, "ότι δεν γνωρίζει σήμερα ούτε τη μόνιμη κατοικία ούτε τη διαμονή του .....

Τέλος, με το αρ. πρωτ. .... /2019 (ημ.πρ..... /2019) έγγραφο το ΤΜΗΜΑ ΕΚΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ & ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΚΛΟΓΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ & ΗΛ/ΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ γνωστοποίησε, ότι όπως προκύπτει από τα αρχεία της Υπηρεσίας ο ..... του ..... φέρεται εγγεγραμμένος εκλογέας στη Δημοτική Ενότητα ..... του Δήμου ..... και διεύθυνση κατοικίας: .....

**Ε)** Εν συνεχεία, όπως προαναφέρθηκε, στις 04.03.2019 εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή, οι υπ' αρ. ...., ..... /2019 ΕΝΤΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους ελεγκτές ..... και ..... για την παράδοση στον προσφεύγοντα των παραληφθέντων με τις από 21.08.2009 και 07.09.2009 ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ βιβλίων και στοιχείων και την κατάσχεση τους αντίστοιχα στο πλαίσιο της υπ' αρ. .... /2018 εντολής ελέγχου επανάληψης διαδικασίας.

Στο πλαίσιο αυτό, μετέβησαν στο ..... στα ..... διεύθυνση που υπέδειξε το αστυνομικό τμήμα ..... ως η επιχείρηση του

προσφεύγοντα. Στη διεύθυνση αυτή λειτουργεί αποθήκη της επιχείρησης .....  
–ΑΦΜ ..... στην οποία ο προσφεύγων βάσει του αρχείου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ήταν μέλος της μέχρι την 08.11.2011.

Στο χώρο βρέθηκε ο προσφεύγων, ο οποίος **αρνήθηκε** να παραλάβει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του προκειμένου να εκτελεστεί το διατακτικό των δικαστικών αποφάσεων και σε συζήτηση που είχαν οι ως άνω αρμόδιοι υπάλληλοι, ανέφερε ότι έλειπε κάποιες μέρες στο εξωτερικό ότι διαμένει στην οδό ..... στα ..... και τους παρέπεμψε να θυροκολλήσουν τις εκθέσεις παράδοσης και κατάσχεσης στην οικία του.

Τέλος, οι αρμόδια υπάλληλοι, μετέβησαν και στη διεύθυνση ..... στα ..... η οποία εμφανίζεται στο έγγραφο του ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΑΡΧΕΙΟΥ ΚΑΙ ΤΑΥΤΟΤΗΤΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΑΝΑΖΗΤΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ. Από τους γείτονες πληροφορήθηκαν, ότι παλιά λειτουργούσε γραφείο της επιχείρησης του ..... στη διεύθυνση αυτή.

**Στ)** Στις 05.03.2019 εκδόθηκαν οι υπ' αρ. ...., ...../2019 ΕΝΤΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους ίδιους ως άνω ελεγκτές, για την παράδοση στον προσφεύγοντα, των παραληφθέντων με τις από 21.08.2009 και 07.09.2009 ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ βιβλίων και στοιχείων και την κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων αντίστοιχα στο πλαίσιο της υπ' αρ. ..../2018 εντολής ελέγχου επανάληψης διαδικασίας.

Μετέβησαν δε, στην έδρα-οικία του προσφεύγοντα, και αφού δεν βρέθηκε ούτε ο ίδιος ούτε ο νόμιμος εκπρόσωπός του ούτε σύνοικος συνέταξαν την υπ' αρ. ..../2019 έκθεση παράδοσης των βιβλίων και στοιχείων και η οποία θυροκολλήθηκε. Εν συνεχεία οι ίδιοι υπάλληλοι, προέβησαν στη σύνταξη της υπ' αρ. ..../2019 ΕΚΘΕΣΗΣ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης του προσφεύγοντα και για τον ίδιο ως άνω λόγο έγινε θυροκόλληση αυτής.

**Ζ)** Στις 06.03.2019 εκδόθηκε η υπ' αρ. ..../2019 ΕΝΤΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους υπαλλήλους ..... και ..... για την επίδοση του υπ' αρ. ..../2019 ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ του ΑΡΘΡΟΥ 28 του Ν. 4174/2013 μετά των προσωρινών πράξεων επιβολής Φ.Π.Α.

Μετέβησαν δε, στην έδρα-οικία του προσφεύγοντα και αφού δεν βρέθηκε ούτε ο ίδιος ούτε ο νόμιμος εκπρόσωπός του ούτε σύνοικος έγινε θυροκόλληση των υπ' αρ.: ...../...../2019, ...../...../2019, ...../...../2019, ...../...../2019, ...../...../2019, ...../...../2019 Προσωρινών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2002 έως 2008 αντίστοιχα, με συνημμένο το υπ' αρ. ..../2019 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (αρ, 28 ν. 4174/2013)-ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ (αρ. 6 ν. 2690/1999).

**Η)** στις 07.03.2019, ως προαναφέρθηκε, στην έδρα – οικία του προσφεύγοντα και ώρα 12.30 και 12.35 αντίστοιχα, έγινε η εκ νέου θυροκόλληση, λόγω πλημμελούς σύνταξης των εκθέσεων παράδοσης και κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων.

Την ίδια ημέρα και ώρα 12.45 κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω της δικαστικής επιμελήτριας ..... και καταχωρήθηκε με αρ. πρωτ. ..../2019 ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ-ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ-ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την οποία, ο προσφεύγων “δηλώνει κάτοικος ..... και προσωρινώς διαμένοντας στην ..... επί της οδού ..... επιπλέον δε αναφέρει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. το έτος 2009 προέβη σε αφαίρεση όλων των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του με αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος η περαιτέρω λειτουργία της εταιρίας. Καθόλα δε, αυτό το διάστημα ζητούσε την απόδοση όλων των παρανόμως κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων πλην όμως ελάμβανε την απάντηση της μη υπάρξεως τούτων, λόγω συγχώνευσης και μεταφοράς της Δ.Ο.Υ ΜΕΓΑΡΩΝ στη Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ. Λόγω της επιβολής προστίμων ενός και πλέον εκατομμυρίου αναγκάστηκε το έτος 2011 στην οριστική διάλυση της εταιρίας. Επιπλέον έχει δικαιωθεί από τα Διοικητικά Δικαστήρια και υποστηρίζει ότι τα έτη αυτά υπόκεινται σε παραγραφή”.

Σημειωτέον ότι την ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ-ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ-ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ την υπογράφει ο Πληρεξούσιος Δικηγόρος ..... με διεύθυνση του γραφείου του στην οδό .....  
.....

Θ) Μετά την παραλαβή της ΕΞΩΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑΣ-ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ στις 07.03.2019 και ώρα 15.00 εκδόθηκαν οι υπ' αρ. .... και ...../2019 ΕΝΤΟΛΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στους ελεγκτές ..... και ..... για την παράδοση των παραληφθέντων με τις από 21.08.2009 και 07.09.2009 ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ βιβλίων και στοιχείων στον προσφεύγοντα και την κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων αντίστοιχα στο πλαίσιο της υπ' αρ. ..../2018 εντολής ελέγχου επανάληψης διαδικασίας. Οι ανωτέρω ελεγκτές, μετέβησαν στην βάση της ως άνω δήλωσης, προσωρινή διαμονή του προσφεύγοντα στην ..... επί της οδού ..... και διαπιστώθηκε, ότι στον ..... είναι η οικία του δικηγόρου .....

Στο διαμέρισμα του ..... - οικία του κ. .... δεν βρέθηκε ο προσφεύγων αλλά η κα ..... του ..... η οποία συστήθηκε ως μπέμπι -σίτερ του κου ..... Σε ερώτηση των ελεγκτών εάν διαμένει εκεί ο κος ....., η δοθείσα απάντηση ήταν, ότι, “μένει πότε-πότε”.

**Επειδή,** α) στις 04.03.2019 ευρέθη ο προσφεύγων, ο οποίος αρνήθηκε να παραλάβει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του και ανέφερε, ότι διαμένει στην οδό ..... στα ..... υποδεικνύοντας να γίνει θυροκόλληση των εκθέσεων παράδοσης και κατάσχεσης στην οικία του.

β) το γνήσιο της υπογραφής του προσφεύγοντα της προσκομισθείσας εξουσιοδότησης προς τη δικηγόρο που κατέθεσε το υπόμνημα θεωρήθηκε στο Κ.Ε.Π ΜΕΓΑΡΩΝ.

γ) στην ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε ο προσφεύγων πλέον μετά την πραγματοποίηση του ελέγχου, δηλώνει ως κατοικία του τη διεύθυνση ..... στα .....

δ) από όλες τις προαναφερόμενες ενέργειες του ελέγχου και τα στοιχεία που συνελέγησαν αποδεικνύεται ότι ο κ. .... κατοικεί στην διεύθυνση ..... στα ..... όπου είναι δηλωμένη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η έδρα της επιχείρησής του.

ε) η επίδοση της έκθεσης παράδοσης των βιβλίων και στοιχείων και έκθεσης κατάσχεσης αυτών, έγινε σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις,

Από όλα τα ανωτέρω εκτεθέντα, αποδεικνύεται, ότι ο φορολογικός έλεγχος προέβη σε όλες τις νόμιμες ενέργειες για την εκτέλεση του διατακτικού των προαναφερθέντων αποφάσεων του Δ.Πρ.Α., και θεράπευσε τη νομική πλημμέλεια.

Όπως ιδιαιτέρως δε, αναφέρουμε, ότι, αφού ο προσφεύγων στο υπόμνημά του, ισχυρίζεται, ότι “ουδέποτε έλαβε γνώση των αναφερομένων ενεργειών των υπαλλήλων” σχετικά με την παράδοση και κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων, πως στο υποβληθέν υπόμνημά του, αναφέρεται για το με ΑΠΘ ...../2004 σελ 1-99 βιβλίο εσόδων-εξόδων το οποίο δεν επεστράφη και για το σύνολο των αθεωρήτων και θεωρημένων φορτωτικών και ημερολογίων μεταφοράς εμπορευμάτων ΦΔΧ.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και αιτία αβάσιμοι

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: “1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του”.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013: “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”.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013: “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 εμπειριστατωμένα 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 διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1 του Ν. 4174/2013: “1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:....

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013: “Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:..... Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.....”

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή** στην έννοια “οποιαδήποτε πράξης” έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή** με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλονται:

- Α)** οι με αριθ. ..../....., ..../....., ..../....., ..../....., ..../....., ..../....., ..../....., προσωρινές Πράξεις προσδιορισμού φπα, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τα διαχειριστικά έτη 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα  
**Β)** η υπ’ αρ. ..../2018 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ  
**Γ)** το υπ’ αρ. ..../2019 πρωτόκολλο παράδοσης και η υπ’ αρ. ..../2019 έκθεση κατάσχεσης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

**Επειδή**, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου)

**Επειδή** τα ανωτέρω προσβαλλόμενα, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά οι μεν προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φπα, εντάσσεται στη διαδικασία γνωστοποίησης στο φορολογούμενο των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του, με την εντολή ελέγχου γνωστοποιείται στον φορολογούμενο το είδος του φορολογικού ελέγχου, η διάρκεια αυτού κλπ, τα δε πρωτόκολλα παράδοσης και έκθεση κατάσχεσης, εντάσσονται στα πλαίσια της διαδικασίας του ελέγχου και δη στη συγκεκριμένη περίπτωση αποτελούν το διατακτικό των προαναφερόμενων αποφάσεων του ΔΠρΑ.  
Ως εκ τούτου, απαραδέκτως προσβάλλονται.

**Επειδή**, ορθώς εξεδόθησαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φπα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ....../15.04.2019 ενδικοφανούς προσφυγής ".....  
..... του .....", Α.Φ.Μ. ......., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

**1) της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2002,**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

| <b>ΧΡΗΣΗ 2002</b>                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου                        | 61.902,06            | 61.902,06             |
| Πρόσθετος Φόρος (βάσει ν. 4509/2017) | 59.419,79            | 59.419,79             |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>           | <b>121.321,85</b>    | <b>121.321,85</b>     |

**2) της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2003,**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

| <b>ΧΡΗΣΗ 2003</b>                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου                        | 48.951,82            | 48.951,82             |
| Πρόσθετος Φόρος (βάσει ν. 4509/2017) | 46.988,85            | 46.988,85             |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>           | <b>95.940,67</b>     | <b>95.940,67</b>      |

**3) της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2004,**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

| <b>ΧΡΗΣΗ 2004</b>                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου                        | 35.205,38            | 35.205,38             |
| Πρόσθετος Φόρος (βάσει ν. 4509/2017) | 33.793,64            | 33.793,64             |

|                            |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>68.999,02</b> | <b>68.999,02</b> |
|----------------------------|------------------|------------------|

4) της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2005,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

|                                      |                      |                       |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>ΧΡΗΣΗ 2005</b>                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
| Διαφορά φόρου                        | 21.625,50            | 21.625,50             |
| Πρόσθετος Φόρος (βάσει ν. 4509/2017) | 20.758,32            | 20.758,32             |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>           | <b>42.383,82</b>     | <b>42.383,82</b>      |

5) της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2006,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

|                                      |                      |                       |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>ΧΡΗΣΗ 2006</b>                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
| Διαφορά φόρου                        | 54.218,28            | 54.218,28             |
| Πρόσθετος Φόρος (βάσει ν. 4509/2017) | 52.044,13            | 52.044,13             |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>           | <b>106.262,41</b>    | <b>106.262,41</b>     |

6) της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2007,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

|                                      |                      |                       |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>ΧΡΗΣΗ 2007</b>                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
| Διαφορά φόρου                        | 43.339,62            | 43.339,62             |
| Πρόσθετος Φόρος (βάσει ν. 4509/2017) | 41.601,70            | 41.601,70             |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>           | <b>84.941,32</b>     | <b>84.941,32</b>      |

7) της υπ' αριθμ. ....../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για τη διαχειριστική χρήση 01.01. – 31.12.2008,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

|                                      |                      |                       |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>ΧΡΗΣΗ 2008</b>                    | <b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> |
| Διαφορά φόρου                        | 44.213,08            | 44.213,08             |
| Πρόσθετος Φόρος (βάσει ν. 4509/2017) | 42.440,14            | 42.440,14             |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>           | <b>86.653,22</b>     | <b>86.653,22</b>      |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.