



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/5/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 503

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, που εδρεύει στο ΠΕΡΙΣΤΕΡΙ, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	27-12-2022	Εισόδημα	2016	56.946,06€
2	27-12-2022	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2016	30.683,97€

του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 27-12-2022 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 30-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 27-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 33.930,74€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 16.965,37€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 6.049,95€.

Με την με αριθ. / 27-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 20.483,97€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 10.200,00€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «.....», τηρώντας υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθ. / 01/9874/ 23-6-2022 εντολή μερικού ελέγχου, προς διενέργεια ελέγχου σύμφωνα με την με αριθ. Α.1293/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ, συνεπεία του με αριθ. πρωτ. / 1-4-2022 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου / 2022) δελτίου πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε στον έλεγχο η από 30-9-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ. Βάσει της ανωτέρω πληροφοριακής έκθεσης διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και κατά τα έτη 2016-2018 εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Μεταξύ των φυσικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος κατά το φορολογικό έτος 2016, έλαβε δύο (2) εικονικά, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 85.000,00€ πλέον ΦΠΑ, ποσού 20.400,00€, ήτοι συνολικής αξίας, ποσού 105.400,00€, ήτοι:

α/α	Είδος	Αρ./Ημερ.	Κ.Α.	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
-----	-------	-----------	------	--------	-----------	-----------

1	Τ.Π.Υ.	...../27-06-2016	70.000,00	16.800,00	86.800,00	.....
2	Τ.Π.Υ.	...../21-06-2016	15.000,00	3.600,00	18.600,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ			85.000,00	20.400,00	105.400,00	

Κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ. / 30-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) μαζί με τις αντίστοιχες Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & ΦΠΑ, αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. / 21-12-2022 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος εμμένοντας στην αρχική του κρίση προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 27-12-2022 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, περί εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών, με μοναδικό τεκμήριο την συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη.
2. Ο προσφεύγων ήτο καλόπιστος λήπτης.
3. Τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία ήταν νομότυπα και οι συναλλαγές ήταν καθόλα πραγματικές.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής το από 8-5-2023 Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/ 8-5-2023.

Με το ανωτέρω Υπόμνημα ο προσφεύγων επικαλείται ότι συνεπεία της με αριθ. /01/9874/ 23-6-2022 εντολής μερικού ελέγχου προσκόμισε ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής τα βιβλία και στοιχεία που αφορούσαν την κρινόμενη φορολογική περίοδο 1/1 - 31/12/2016, χωρίς ωστόσο ο έλεγχος από την πλευρά του να προβεί σε έκδοση έκθεσης κατάσχεσης, παραβιάζοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ουσιώδη διαδικασία του νόμου. Το γεγονός αυτό είχε ως αποτέλεσμα να του προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη, διότι ουδέποτε έλαβε γνώση των ως άνω διαπιστωθεισών παραβάσεων, προκειμένου να είναι σε θέση να αμυνθεί κατά αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας

βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.3 & 4 του άρθρου 24 «Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 παρ. 3 **συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης**, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα λοιπά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλάται. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 25 «Είσοδος σε εγκαταστάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου ή των οριζόμενων για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου ή υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης. Οι οριζόμενοι υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 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 μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 24.».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79 «Σε περίπτωση προσφυγής» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε, αναριθμήθηκε και ισχύει), όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν.3900/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1073/2018 «Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)» αναφέρεται ότι:

«Με την παρούσα παρέχονται οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 ως προς την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου.

A. Γενικά

1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1110/18-9-2006** «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.» αναφέρεται ότι: «[...]

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 συνεταίρος 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, συνεταίρος 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 υπογράψει την έκθεση ως μάρτυρας του ότι διενεργήθηκε θυροκόλληση του εγγράφου. Ακολούθως 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 συνεταιρος κ.λπ.

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

Επειδή, σύμφωνα με την **ΣΤΕ 710/2021** «Προσδιορισμός του είδους της βλάβης κατά την περ. β' της παραγράφου 5 του άρθρου 79 ΚΔΔ σε περίπτωση επανάληψης διαδικασίας κατάσχεσης φορολογικών στοιχείων» αναφέρεται ότι: «[...]

3. [...] Ειδικότερα, το δικάσαν εφετείο, αφού δέχθηκε ότι οι εκθέσεις κατάσχεσης συνοδεύουν και πιστοποιούν την διενέργεια υλικής πράξης εντασσόμενης στη συγκεκριμένη διαδικασία και, συνεπώς, δεν νοείται η σύνταξή τους χωρίς τη διενέργεια της αντίστοιχης υλικής πράξης, έκρινε ότι, στην προκειμένη περίπτωση, εφ' όσον το αρχικό (...) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Αθηνών αντικαταστάθηκε, ως νομικώς πλημμελές, με νέο φύλλο ελέγχου (...) του ίδιου οργάνου, απαιτείτο, η εκ νέου τήρηση της σχετικής διαδικασίας, συνισταμένης, ειδικότερα, στην κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση της αναιρεσίβλητης, σύνταξη επί τόπου της οικείας έκθεσης κατάσχεσης, υπογραφή αυτής από τους ελεγκτές και από εκπρόσωπο της αναιρεσίβλητης και επίδοση προς αυτόν αντιγράφου της εν λόγω έκθεσης. Περαιτέρω, το δικάσαν εφετείο δέχθηκε ότι από τη μη τήρηση της ως άνω διαδικασίας κατάσχεσης, η αναιρεσίβλητη υπέστη βλάβη, η οποία συνίσταται, όπως προκύπτει τόσο από το περιεχόμενο της προσφυγής της, όσο και από τα προσκομισθέντα απ' αυτήν στοιχεία, στο γεγονός ότι η αναιρεσίβλητη στο στάδιο της αφαίρεσης από την έδρα της των εν λόγω φορολογικών στοιχείων κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου θα ηδύνατο να επιδείξει στον έλεγχο στοιχεία (τιμολόγια έκδοσης Κ.Τ.Μ., φορτωτικές κ.α.), και να αποδείξει έτσι ότι ο αντισυμβαλλόμενός της εκδότης αυτών είναι φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο και με δραστηριότητα συναφή μ' εκείνη της αναιρεσίβλητης, και ότι, συνεπώς, η τελευταία τελούσε σε καλή πίστη κατά τη διάρκεια των εν λόγω συναλλαγών ως προς το πρόσωπο του εκδότη και, επομένως, καλοπίστως καταχώρησε τα ως άνω φορολογικά στοιχεία στα τηρούμενα απ' αυτήν βιβλία. Τούτο θα είχε, κατά το δικάσαν εφετείο, ως αποτέλεσμα ενδεχομένως την μη έκδοση σε βάρος της εν λόγω πράξης. Βάσει των ανωτέρω, το δικάσαν εφετείο ακύρωσε το ένδικο φύλλο ελέγχου διότι η βλάβη που υπέστη η αναιρεσίβλητη από την μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας έκδοσής του δεν θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη της περ. β της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97), όπως η παράγραφος αυτή προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν. 3900/2010 (Α' 213), σύμφωνα με την οποία η

«πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

4. Επειδή, με την κρινόμενη αίτηση αναιρέσεως προβάλλεται ότι το δικάσαν εφετείο κατ' εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων της περ. β της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και του άρθρου 36 του ΚΒΣ δέχθηκε τον προβληθέντα λόγο προσφυγής και ακύρωσε το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τη διαδικασία έκδοσης της πράξης. Κατά το αναιρεσεϊόν Δημόσιο, ο σχετικός λόγος προσφυγής είχε προβληθεί απαραδέκτως κατά το άρθρο 79 παρ. 5 του Κ.Δ.Δ., διότι η αναιρεσίβλητη δεν είχε επικαλεσθεί και αποδείξει μη επανορθώσιμη με άλλο τρόπο βλάβη από την προσβαλλόμενη τυπική πλημμέλεια της μη τήρησης εκ νέου της διαδικασίας κατάσχεσης και, επομένως, το δικάσαν εφετείο εσφαλμένως προχώρησε σε ακύρωση της πράξεως για τον λόγο αυτό, χωρίς την «εξακρίβωση και να βεβαίωση της συνδρομής μιας τέτοιας βλάβης». Ο λόγος, όμως, αυτός, πρέπει να απορριφθεί ως ερειδόμενος επί εσφαλμένης προϋποθέσεως, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση και εκτέθηκε στην προηγούμενη σκέψη, η αναιρεσίβλητη προέβαλε με το δικόγραφο της προσφυγής της την βλάβη που υπέστη από τη μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας κατάσχεσης και το δικάσαν εφετείο εξέφερε κρίση ως προς την ύπαρξη της βλάβης αυτής και την αδυναμία αποκατάστασής της με άλλον τρόπο πέρα από την ακύρωση του ένδικου φύλλου ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, με τον ως άνω λόγο αναιρέσεως δεν τίθεται νομικό ζήτημα, που θα τον καθιστούσε παραδεκτός προσβαλλόμενο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 53 παρ. 3 του π.δ. 18/1989, αλλά αμφισβητείται, κατ' ουσίαν, η εκτίμηση από το δικάσαν δικαστήριο του περιεχομένου του δικογράφου της προσφυγής και η αιτιολογία της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης.».

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, 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, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία του με αριθ. πρωτ./ 1-4-2022 (αριθ. πρωτ. εισερχομένου/2022) δελτίου πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ. Με το ανωτέρω δελτίο πληροφοριών διαβιβάστηκε στον έλεγχο η από 30-9-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει της οποίας διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και κατά τα έτη 2016-2018 εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, μεταξύ των φυσικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος κατά το φορολογικό έτος 2016, έλαβε δύο (2) εικονικά, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 85.000,00€ πλέον ΦΠΑ, ποσού 20.400,00€, ήτοι συνολικής αξίας, ποσού 105.400,00€, ήτοι:

α/α	Είδος	Αρ./Ημερ.	Κ.Α.	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
1	Τ.Π.Υ.	...../27-06-2016	70.000,00	16.800,00	86.800,00	.....
2	Τ.Π.Υ.	...../21-06-2016	15.000,00	3.600,00	18.600,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ			85.000,00	20.400,00	105.400,00	

Επειδή, λόγω μεταβίβασης της αρμοδιότητας ελέγχου των επιχειρήσεων χωρικής αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου στο 4ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.ΕΞ2020/23-10-2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.....ΕΞ2022/05-04-2022 απόφαση του ως άνω Διοικητή και ειδικότερα τις διατάξεις των Κεφαλαίων Α παρ.1, Β παρ.5 και Γ παρ.3., η αρχικώς εκδοθείσα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου/23-06-2022 εντολή ελέγχου, αντικαταστάθηκε από την με αριθ./ 23-6-2022 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, την 1-7-2022, ο έλεγχος συντάξε την με αριθ. πρωτ./2022 Γνωστοποίηση της ανωτέρω εντολής φορολογικού ελέγχου καθώς και την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, την οποία κοινοποίησε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Μητρώου του taxis, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, την 1-7-2022, ο έλεγχος συντάξε το με αριθ. Πρωτ./2022 αίτημα χορήγησης λογιστικών αρχείων του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. με το οποίο αιτήθηκε να τεθούν στην διάθεσή του τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2016, την οποία κοινοποίησε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Μητρώου του taxis, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, την 16-9-2022, ο έλεγχος συντάξε την με αριθ. πρωτ. /2022 Γνωστοποίηση της με αριθ. /0/9874/23-06-2022 εντολής φορολογικού ελέγχου καθώς και την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, την οποία κοινοποίησε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Μητρώου του taxis, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, την 16/09/2022, ο έλεγχος συντάξε το με αριθ. Πρωτ. /2022 αίτημα χορήγησης λογιστικών αρχείων του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., με το οποίο αιτήθηκε να τεθούν στην διάθεσή του τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2016, την οποία κοινοποίησε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Μητρώου του taxis, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, ο έλεγχος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, συντάξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ. / 30-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) μαζί με τις αντίστοιχες Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & ΦΠΑ, αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. / 21-12-2022 Υπόμνημα ισχυριζόμενος εν συντομία τη μη στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης σε αυτόν παράβασης λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και ότι ήτο καλόπιστος λήπτης, καθότι οι επίμαχες συναλλαγές ήταν πραγματικές.

Επειδή, ο έλεγχος εμμένοντας στην αρχική του κρίση προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 27-12-2022 οικείων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί προηγουμένως στην διάθεση του ελέγχου, ήτοι:

A. το από 6.6.2016 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ως διαφημιζόμενης εταιρείας και της διοργανώτριας εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, δυνάμει του οποίου η τελευταία ανέλαβε την παροχή υπηρεσιών διαφήμισης και προβολής έναντι του σχετικού συμφωνηθέντος ανταλλάγματος.

B. το οικείο φωτογραφικό υλικό και, συγκεκριμένα, το απόσπασμα από την εφημερίδα «.....» (26.6.2016) και από το περιοδικό «.....» (τεύχος), όπου γίνεται αναφορά στη συγκεκριμένη εκδήλωση «.....», που διενεργήθηκε στο, με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται ουδεμία αμφιβολία για την πραγματοποίηση της εκδήλωσης και, κατ' επέκταση, των υπό κρίση συναλλαγών.

Γ. την ανταλλαγείσα ηλεκτρονική αλληλογραφία (από 21.6.2016, 12:47 μμ), δια της οποίας εκπρόσωπος της Εταιρείας ΙΚΕ απέστειλε στον προσφεύγοντα τα στοιχεία της Εταιρείας, προκειμένου να εκδοθεί η σχετική τραπεζική επιταγή για την εξόφληση των τιμολογίων.

Επειδή, ο προσφεύγων, αναφορικά με την εξόφληση των φερόμενων ως εικονικών τιμολογίων, προσκόμισε για πρώτη φορά ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα κάτωθι στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί προηγουμένως στην διάθεση του ελέγχου, ήτοι:

- Ως προς την εξόφληση του με αριθ. / **21-6-2016 Τ.Π.Υ.**, καθαρής αξίας, ποσού 15.000,00€ πλέον ΦΠΑ, ποσού 3.600,00€, ήτοι συνολικής αξίας, ποσού 18.600,00€ προσκόμισε αντίγραφο της με αριθ. / 22.6.2016 επιταγής της Τραπέζης, ποσού 18.600,00€, μετά του οικείου τραπεζικού παραστατικού περί εκδόσεως επιταγής και της με αριθ. ... / 2016 απόδειξης είσπραξης

και

- ως προς την εξόφληση του με αριθ. / **27-6-2016 Τ.Π.Υ.** καθαρής αξίας, ποσού 70.000,00€ πλέον ΦΠΑ, ποσού 16.800,00€, προσκόμισε αντίγραφο της με αριθ. / 15.6.2017 επιταγής της, ποσού 55.000,00€, αντίγραφο της με αριθ. / 27.6.2016 επιταγής της ίδιας ως άνω Τράπεζας, ποσού 16.800,00€, αντίγραφο της με αριθ. / 15.6.2017 επιταγής της Τράπεζας, ποσού 10.000,00€, της με αριθ. / 11.5.17 επιταγής της Τράπεζας ποσού ύψους 10.000,00€, μετά των οικείων παραστατικών της Τράπεζας περί εκδόσεως επιταγής και των αντίστοιχων αποδείξεων εισπράξεως. Επιπλέον, ο προσφεύγων αναφέρει ότι εισπράχθηκε από την εκδότρια επιχείρηση το συνολικό ποσό των 91.800,00€, ήτοι ποσό μεγαλύτερο της αξίας του επίμαχου τιμολογίου (86.800,00) κατά το ποσό των 5.000,00€, που αντιστοιχούσε σε παροχή πρόσθετης υπηρεσίας, η οποία εν τέλει ουδέποτε τελεσφόρησε.

Επειδή, σύμφωνα με το από 1-2-2023 έγγραφο έκθεσης απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος έκρινε ότι λόγω εκπρόθεσμης προσκόμισης των ανωτέρω στοιχείων, αυτά δεν δύνανται να εξεταστούν στα στενά χρονικά πλαίσια που προβλέπονται για τη σύνταξη απόψεων, δεδομένου ότι απαιτούν μεταξύ άλλων και αλληλογραφία με τα Τραπεζικά Ιδρύματα.

Επειδή, ο προσφεύγων, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση προσφυγής, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής το από 8-5-2023 Υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/ 8-5-2023. Συγκεκριμένα, με το ανωτέρω Υπόμνημα ο προσφεύγων επικαλείται ότι συνεπεία της με αριθ. / 01/9874/ 23-6-2022 εντολής μερικού ελέγχου προσκόμισε ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής τα βιβλία και στοιχεία που αφορούσαν την κρινόμενη φορολογική περίοδο 1/1 – 31/12/2016, χωρίς ωστόσο ο έλεγχος από την πλευρά του να προβεί σε σύνταξη και επίδοση έκθεσης κατάσχεσης, παραβιάζοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ουσιώδη διαδικασία του νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων στο ανωτέρω υπόμνημα αναφέρει ότι: «[...], σημειώθηκε οξυτάτη παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των καταλογιστικών πράξεων της Φορολογικής Αρχής, με αποτέλεσμα να μου προξενηθεί ανεπανόρθωτη βλάβη, διότι ουδέποτε έλαβε γνώση των φερόμενων ως διαπιστωθεισών παραβάσεων και μου επετράπη να αμυνθούμε κατά αυτών, αλλά και διότι βρεθήκαμε σε καθ' όλα δυσμενή θέση από την παραλαβή των ανωτέρω, επαπειλουμένης – όπως και συνέβη – της αιφνίδιας επιβολής φόρων και προστίμων, χωρίς να έχει τηρηθεί η αναγκαία προδικασία αυτών.».

Επειδή, δεδομένου ότι τα συνυποβληθέντα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία (επιταγές, κλπ) θεωρούνται κρίσιμα για την διερεύνηση του πραγματικού της συναλλαγής αλλά και για την τεκμηρίωση της καλής πίστης του προσφεύγοντος, η Υπηρεσία μας κρίνει ότι η παράληψη των σχετικών με αυτά ελεγκτικών επαληθεύσεων, πιθανώς να επέφερε ανεπανόρθωτη βλάβη της περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 79.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του ΚΦΔ, 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.

Επειδή, κατά τα λοιπά, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 30-1-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προκειμένου ο Προϊστάμενος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.