



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/10/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4400

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), 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).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, εδρευούσης στην κατά: α) της υπ' αριθ. /19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013, β) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014, γ) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2015-31/12/2015, δ) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2016-31/12/2016 και ε) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2017-28/02/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/04/2018 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 19.613,09 €, πλέον τόκων άρθρου 53 ΚΦΔ ύψους 7.445,13 € και πρόστιμο άρθρου 58^Α ν.4174/2013 ύψους 9.806,55 €, ήτοι συνολικό ποσό 36.864,77 €.

Με την υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 51.610,49 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν.4174/2013 ύψους 15.483,15 €, ήτοι συνολικό ποσό 67.093,64 €.

Με την υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 47.855,49 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν.4174/2013 ύψους 21.311,26 €, ήτοι συνολικό ποσό 69.166,75 €.

Με την υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας,

καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 52.231,02 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^A ν.4174/2013 ύψους 26.115,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 78.346,56 €.

Με την υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-28/02/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 3.609,25 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^A ν.4174/2013 ύψους 1.804,63 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.413,88 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για τις φορολογικές περιόδους 01/01-31/12/2013, 01/01-31/12/2014, 01/01-31/12/2015, 01/01-31/12/2016 και 01/01-28/02/2017, δυνάμει της υπ' αριθ./02-06-2017 εντολής.

Στα πλαίσια εκτέλεσης της ανωτέρω εντολής, η φορολογική αρχή απέστειλε στην προσφεύγουσα επιχείρηση την με αρ. πρωτ./14-06-2017 Ειδική Πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης, χωρίς ωστόσο η προσφεύγουσα να ανταποκριθεί και να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις δυνάμει των ευεργετικών διατάξεων του ν. 4446/2016.

Εν συνεχεία, στις 09/01/2018 απεστάλη, με συστημένη επιστολή, η με αρ. πρωτ./Πρόσκληση παροχής στοιχείων, με την οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ζητούσε να τεθούν στη διάθεσή της εντός 10ημέρου τα βιβλία της επιχείρησης, προκειμένου να διενεργηθούν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα, με αποτέλεσμα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να συντάξει και να κοινοποιήσει το υπ' αριθ./28-2-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ των ελεγχομένων χρήσεων.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε το με αρ. πρωτ./16-3-2018 Υπόμνημα με το οποίο ισχυρίστηκε ότι δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για λόγους ανωτέρας βίας και έθετε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία της.

Η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτούς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς και προχώρησε στην σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και στην έκδοση των οριστικών και των προσβαλλομένων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

Μετά την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης τέθηκαν με το με αρ. πρωτ./16-03-2018 έγγραφο στη διάθεση της φορολογικής αρχής. Ωστόσο, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε στη σύνταξη των οριστικών πράξεων,

καταλογίζοντας υπέρογκους φόρους, χωρίς να διενεργήσει έκπτωση του φόρου εισροών. Η παράλειψη ανταπόκρισης στις προσκλήσεις της Δ.Ο.Υ. οφείλεται σε τεχνικά αλλά και σε οικογενειακά προβλήματα υγείας. Τα βιβλία και στοιχεία είναι στη διάθεση του ελεγκτικού μηχανισμού ώστε να προχωρήσει ο έλεγχος βάσει πραγματικών στοιχείων.

Η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι:

α) η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε, πριν τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και την έκδοση των οριστικών πράξεων και δη εντός της ταχθείσας από τον έλεγχο 20ήμερης προθεσμίας, το υπ' αριθ. πρωτ.έγγραφο ως απάντηση στο υπ' αριθ./2018 (αρ. πρωτ./28-02-2018) Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με το οποίο δήλωσε ότι: «...θέτω στη διάθεση της υπηρεσίας σας τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής μου ώστε να διενεργηθεί ο έλεγχος ο οποίος δεν πραγματοποιήθηκε λόγω μη ανταπόκρισής μας στην αρχική πρόσκληση λόγω ανωτέρας βίας...» και

β) το γεγονός ότι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα αιτείται εκ νέου να θέσει τα βιβλία της στη διάθεση της φορολογικής αρχής και να διενεργηθεί έλεγχος βάσει πραγματικών στοιχείων,

διαβίβασε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ 2018 ΕΜΠ/17-08-2018 έγγραφο, την υπ' αριθ./17-08-2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου μας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, προκειμένου η τελευταία να καλέσει για λόγους χρηστής διοίκησης την προσφεύγουσα εταιρεία να προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. τα τηρούμενα Βιβλία και Στοιχεία για έλεγχο, να προβεί στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα τηρούμενα Βιβλία και Στοιχεία και να αποστείλει στην υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.

Η Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, απέστειλε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./25-09-2018 (ΔΕΔΕΙ 2018/01-10-2018) έγγραφό της σε απάντηση επί της ανωτέρω πράξης αναπομπής. Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από την ανωτέρω απάντηση αλλά και τα συνημμένα σε αυτήν, στις 24/08/2018 η Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας απέστειλε με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα την υπ' αριθ. πρωτ.πρόσκληση, με την οποία καλούσε την επιχείρηση, δυνάμει της με αρ./2018 Πράξης Αναπομπής της Δ.Ε.Δ. να θέσει εντός 5 ημερών στη διάθεση του ελέγχου τα ζητούμενα αρχεία, έγγραφα και πληροφορίες. Η επίμαχη πρόσκληση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 29/08/2018, χωρίς ωστόσο η τελευταία να ανταποκριθεί και να προσκομίσει στη φορολογική αρχή τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή στο άρθρο 14 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση

του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η φορολογική αρχή, μετά την έκδοση της με αρ./02-06-2017 εντολής ελέγχου, κοινοποίησε αρχικώς στην προσφεύγουσα επιχείρηση την με αρ. πρωτ./14-06-2017 Ειδική Πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Εν συνεχεία, κοινοποίησε την με αρ. πρωτ./09-01-2018 Πρόσκληση Παροχής Πληροφοριών – Προσκόμισης Βιβλίων, στην οποία και πάλι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν αυτού, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., λόγω της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, προχώρησε στον επαναπροσδιορισμό των φορολογητέων εισροών και εκροών με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία εκδίδοντας στις 08/02/2018 τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ των ελεγχόμενων ετών, τις οποίες κοινοποίησε στην προσφεύγουσα μαζί με το με υπ' αρ./2018 (αρ. πρωτ./28-02-2018) Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του ν. 4174/2013. Ακολούθως, με το από 16/3/2018 και αρ. πρωτ. υπόμνημά της επί του ανωτέρω Σημειώματος,, η προσφεύγουσα δήλωσε ότι δεν ανταποκρίθηκε στις αρχικές προσκλήσεις για λόγους ανωτέρας

βίας και ότι θέτει τα βιβλία της στη διάθεση του ελέγχου. Ο έλεγχος, μη αποδεχόμενος τα ανωτέρω, προχώρησε στις 18/04/2018 στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και στην έκδοση των οριστικών και νυν προσβαλλόμενων με την παρούσα πράξεων. Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επιχείρηση επαναπροβάλλει τους ισχυρισμούς περί ανωτέρας βίας και ότι θέτει τα βιβλία της στη διάθεση του ελέγχου. Η υπηρεσία μας στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, ανέπεμψε την υπόθεση στην Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, η οποία προχώρησε σε εκ νέου κοινοποίηση πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων, χωρίς ωστόσο και αυτή τη φορά να υπάρξει ανταπόκριση εκ μέρους της προσφεύγουσας.

Επειδή, κατά την πάγια Διοικητική και Δικαστική νομολογία, ανωτέρα βία, συνεπαγόμενη την αναστολή των προβλεπόμενων από το νόμο ανατρεπτικών προθεσμιών για όσο χρόνο αυτή διαρκεί, συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν θα μπορούσε να αποτραπεί ούτε με άκρα σύνεση και επιμέλεια, συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος τελεί σε πραγματική αδυναμία να επιμεληθεί των υποθέσεών του είτε αυτοπροσώπως, είτε δια τρίτου προσώπου. (ΣτΕ 4228/2011, ΣτΕ 2546/2008, ΣτΕ 239/2003, ΣτΕ 2192/2002).

Επειδή ειδικότερα με τις παρ. 1 και 6 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999) προβλέπονται τα ακόλουθα: «1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν..... 6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανωτέρας βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.»

Επειδή περαιτέρω, η συνδρομή λόγων ανώτερης βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου.

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται εκ νέου λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα: «...σοβαρά τεχνικά προβλήματα που προκύπτουν στην περιοχή μας η οποία είναι αγροτική (αυξομειώσεις τάσεις ηλεκτρικού ρεύματος που προκαλούν βλάβες στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές και στη σύνδεση με το διαδίκτυο) αλλά και πλείστα σοβαρά οικογενειακά προβλήματα υγείας των οικογενειών μας τα οποία και θέσαμε σε προτεραιότητα....»

Επειδή ωστόσο, για την στοιχειοθέτηση της ανωτέρας βίας δεν αρκεί μόνο η επίκληση γεγονότων, αλλά ο ενδιαφερόμενος οφείλει να τα αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο, πράγμα το οποίο δεν έπραξε η προσφεύγουσα, καθόσον δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών της. Συνεπώς, δεν συντρέχουν στο πρόσωπό της λόγοι ανωτέρας βίας που να συγχωρούν την μη προσκόμιση των βιβλίων της παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις της φορολογικής αρχής.

Επειδή από τα ανωτέρω, προκύπτει αδιαμφισβήτητα ότι ο επικαλούμενος ισχυρισμός περί ανωτέρας βίας, αποτελεί παρελκυστική τεχνική, την οποία η προσφεύγουσα χρησιμοποιεί συστηματικά, αποσκοπώντας αρχικώς στην καθυστέρηση της ολοκλήρωσης του ελέγχου και εν τέλει στην αποφυγή καταλογισμού φόρων.

Επειδή, η Φορολογική αρχή, λόγω της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας, στερήθηκε την δυνατότητα να επαληθεύσει, να ελέγξει και να διασταυρώσει την ακρίβεια των υποβληθεισών δηλώσεων και την εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων. Ως εκ τούτου, ορθώς κρίθηκε από τον έλεγχο ως μη εκπεστέος ο φόρος εισροών που αντιστοιχεί στην αξία των φορολογητέων εισροών που συμπεριέλαβε η προσφεύγουσα στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της οικείας έκθεσης ελέγχου, οι δηλωθείσες φορολογητέες εκροές των ετών 2014 και 2015 ήταν ανακριβείς, καθόσον υπολείπονταν κατά 70.881,23 € από τα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2014 και κατά 72.643,95 € από τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2015, με αποτέλεσμα να επαναπροσδιορισθούν και αυτές, ορθά και σύννομα από τη φορολογική αρχή σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή αφενός μεν δεν προβάλλονται λοιποί ισχυρισμοί από την προσφεύγουσα και αφετέρου δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις κρινόμενες πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/04/2018 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2018 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ και την επικύρωση: α) της υπ'

αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013, β) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014, γ) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2015-31/12/2015, δ) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2016-31/12/2016 και ε) της υπ' αριθ./19-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2017-28/02/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2013	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	19.613,09 €	19.613,09 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	9.806,55 €	9.806,55 €
Τόκοι άρ. 53 ν.4174/2013	7.445,13 €	7.445,13 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	36.864,77 €	36.864,77 €

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2014	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	51.610,49 €	51.610,49 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	15.483,15 €	15.483,15 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	67.093,64 €	67.093,64 €

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	47.855,49 €	47.855,49 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	21.311,26 €	21.311,26 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	69.166,75 €	69.166,75 €

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2016	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	52.231,02 €	52.231,02 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	26.115,54 €	26.115,54 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	78.346,56 €	78.346,56 €

Φορολογική Περίοδος 01/01-28/02/2017	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	3.609,25 €	3.609,25 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	1.804,63 €	1.804,63 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	5.413,88 €	5.413,88 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.