



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΞΕΛΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 03/05/2017

Αριθμός απόφασης: **1115**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης-**2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . του ...-**ΑΦΜ** ..., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ...Τ.Κ... υπό τη φερόμενη ιδιότητά του ως Αλληλεγγύως Υπεύθυνου Προσώπου του υπόχρεου ιδρύματος «. . & . . .»- **Α.Φ.Μ.** ..., κύρια δραστηριότητα Μελέτη-έρευνα εκπαίδευση-διοργάνωση συνεδρίων-ξενώνας-εκπόνηση εκπαιδευτικών προγραμμάτων κατάρτισης-επιστημονικές εκδόσεις και διεύθυνση έδρας επί της οδού ... -Θεσσαλονίκη κατά: α) της με αριθμ. .../...**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2001, β) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2002, γ) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, δ) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, ε) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005 και κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από ...-2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ..., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής για το παραπάνω υπόχρεο ίδρυμα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα από τον προσφεύγοντα . . του ..., 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' αριθμ. .../...-2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... οικ. έτους 2001, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 192.742,63 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 240.404,78 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 433.147,41 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... οικ. έτους 2002, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 245.387,26 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου κερδών ύψους 7.274,93 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.454,99 €, πλέον διαφορά από πιστωτικό υπόλοιπο αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Ε. ύψους 5.739,18 €, πλέον προσαυξήσεων στα παραπάνω ύψους 316.023,10 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 575.879,46 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... οικ. έτους 2003, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 182.145,70 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου κερδών ύψους 5.286,32 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.057,26 €, πλέον διαφορά από πιστωτικό υπόλοιπο αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Ε. ύψους 2.875,38 €, πλέον προσαυξήσεων στα παραπάνω ύψους 229.637,60 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 421.002,25 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2004, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 143.009,13 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου κερδών ύψους 4.179,01 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 835,80 €, πλέον διαφορά από πιστωτικό υπόλοιπο

αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Ε. ύψους 3.256,19 €, πλέον προσαυξήσεων στα παραπάνω ύψους 181.536,15 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 332.816,28 €.

-Με την υπ' αριθμ.-2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2005, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 181.314,74 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου κερδών ύψους 5.291,22 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.058,24 €, πλέον διαφορά από πιστωτικό υπόλοιπο αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Ε. ύψους 3.878,03 €, πλέον προσαυξήσεων στα παραπάνω ύψους 229.850,67 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 421.392,90 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου στις χρήσεις 2000-2009 από τη Δ.Ο.Υ. ..., με βάση το άρθρο 66 του ν. 2238/1994, την ΠΟΛ 1037/2005, το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και την ΔΕΛ Α .../02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../....2016 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια και αντικατάσταση των υπ' αριθμ. .../....-2011 χειρόγραφης εντολής και .../....2014 εντολής elenxis.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν: α) Το υπ' αρ. .../....-2010 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ... με το οποίο ζητούσε πληροφορίες για τις συναλλαγές του υπόχρεου ιδρύματος με το ΔΗΜΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ. β) Η με αριθ. .../04 πληροφοριακή έκθεση ΚΒΣ της ΥΠ.Ε.Ε Κεντρικής Μακεδονίας, της οποίας τα αποτελέσματα της επεξεργασίας αναφέρονται στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. γ) Η με αριθ. .../06 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου της ΥΠ.Ε.Ε Κεντρικής Μακεδονίας, της οποίας τα αποτελέσματα της επεξεργασίας αναφέρονται στην συνταχθείσα έκθεση τελών χαρτοσήμου λόγω δανείου της Δ.Ο.Υ. και δ) η ύπαρξη παραβάσεων ΚΒΣ στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. λόγω της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων στη χρήση 2000.

Από το αρχείο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω αποφάσεις επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.) για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους ως ακολούθως:

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2000 έως 31/12/2000

1. Η Α.Ε.Π. με αριθμό .../....-2005 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2, 14, 18 και 30§3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ., για αποδοχή, λήψη και καταχώρηση ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη και συγκεκριμένα Τ.Π.Υ Νο .../28-12-2000 αξίας 2.500.000 δρχ. ή 7.336,76 ευρώ πλέον ΦΠΑ 450.000 δρχ ή 1.320,62 εκδόσεως «...»).

2. Η Α.Ε.Π. με αριθμό .../20-10-2008 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2, 12, 14, 18 και 30§4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), για αποδοχή, λήψη και καταχώρηση λήψη επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 4.064.500 δρχ. ή 11.928,09 ευρώ πλέον ΦΠΑ 325.160 δρχ ή 954,24 ευρώ εκδόσεως «...»).

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2001 έως 31/12/2001

1. Η Α.Ε.Π. με αριθμό .../19-02-2004 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 17 § 8 και 29 §1 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ) για μη καταχώρηση – μη εκτύπωση του ισολογισμού της 31/12/2001 στο τηρούμενο μηχανογραφικό βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών.

2. Η Α.Ε.Π. με αριθμό ΑΕΠ .../07-09-2006 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 7 §1, 2, 3, 24 §1 & 29 §1, 2 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ), για:

α) Ανακριβή τήρηση των βιβλίων Γ' κατηγορίας εφόσον τηρούσε ανακριβώς το λογαριασμό «50.00» των προμηθευτών και συγκεκριμένα τον τεταρτοβάθμιο λογ/σμό «50.08.010» του προμηθευτή «...».

β) Μη τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ (δηλ. ενημέρωση-εισαγωγή δεδομένων στον Η/Υ και λογιστικοποίηση εγγραφών).

γ) Εκπρόθεσμη εκτύπωση του βιβλίου του Γεν. Ημερολογίου και συγκεκριμένα των μηνών Ιανουαρίου έως και Απριλίου 2001.

δ) Ανακριβή σύνταξη του ισολογισμού της 31/12/2001.

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2002 έως 31/12/2002

1. Η Α.Ε.Π. με αριθμό Νο/-2006 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 7 §2 & 29 §1, 2 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ) για:

α) Ανακριβή τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας από 01/09.

β) Μη τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ (δηλ. ενημέρωση-εισαγωγή δεδομένων στον Η/Υ και λογιστικοποίηση εγγραφών), εκπρόθεσμη εκτύπωση του βιβλίου του Γεν. Ημερολογίου και συγκεκριμένα των μηνών Ιανουαρίου έως και Απριλίου 2002.

γ) Πλημμελή τήρηση του Ε.Γ.Λ.Σ (Π.Δ 1123/1980).

δ) Ανακριβή σύνταξη του ισολογισμού της 31/12/2002.

2. Η Α.Ε.Π. με αριθμό Νο .../19-02-2004 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 24 §1 β του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ), για εκπρόθεσμη εκτύπωση των τηρούμενων μηχανογραφικών βιβλίων του ΚΒΣ Γ' κατηγορίας.

3. Η Α.Ε.Π με αριθμό Νο .../09-06-2008 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11 & 12 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ), για μη ζήτηση μη λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της επιχείρησης «.» με ΑΦΜ:..., τουλάχιστον σε μία περίπτωση συνολικής αξίας 704.156,05 ευρώ πλέον ΦΠΑ 154.570,84 ευρώ.

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2003 έως 31/12/2003

1. Η Α.Ε.Π. με αριθμό Νο/-2006 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 24 §1 β του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), για εκπρόθεσμη εκτύπωση ισοζυγίου γενικού-αναλυτικών καθολικών για το διάστημα από 1/9/2003 έως 31/12/2003.

2. Η Α.Ε.Π. με αριθμό Νο .../...-2006 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1,2,3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) για:

- α) Ανακριβή τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας χρήση 2003 &
- β) Πλημμελή τήρηση του Ε.Γ.Λ.Σ (ΠΔ 1123/1980) για τη χρήση 2003.

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2004 έως 31/12/2004

1. Η Α.Ε.Π. με αριθμό Νο .../...-2006 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 24§ιβ του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) για εκπρόθεσμη εκτύπωση ισοζυγίου γενικού- αναλυτικών καθολικών για το διάστημα από 1/1/2004 έως 29/2/2004.

2. Η Α.Ε.Π. με αριθμό Νο .../...-2006 που αφορά παράβαση εφαρμογής των διατάξεων των διατάξεων του άρθρου 2§1,7§1,2,3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) για:

- α) Ανακριβή τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας χρήση 2004.
- β) Μη τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ (δηλ. ενημέρωση-εισαγωγή δεδομένων στον Η/Υ και λογιστικοποίηση εγγραφών) για τη χρήση 2004.
- γ) Πλημμελή τήρηση του Ε.Γ.Λ.Σ (ΠΔ 1123/1980) για τη χρήση 2004.

Επίσης από τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε η πιο κάτω παράβαση:

Μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών – στοιχείων και συγκεκριμένα δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα παρακάτω αναγραφόμενα βιβλία και στοιχεία χρήσεων 2000- 2014 και ούτε ορίστηκε τόπος και χρόνος ελέγχου από το υπόχρεο Ν.Π. παρά την επίδοση των με αρ. πρωτ. .../10, .../2012 & .../2014 προσκλήσεων για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων που επιδόθηκαν νομότυπα το 2010,2012 & 2014 αντίστοιχα, κατά παράβαση του άρθρου 2§1 του ΚΒΣ(ΠΔ 186/92), των άρθρων 9 & 11 του ΚΦΑΣ και των άρθρων 23, 24 του ΚΦΔ Ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ' δ' § 2γ του ΚΦΔ Ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 9 του Ν. 4254/2014.

ΒΙΒΛΙΑ –ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ:

ΒΙΒΛΙΑ

- Ενιαίο μηχ/κό έντυπο πολλαπλής χρήσης με ΑΠΘ .../23-9-2003 σελίδες 2701-3000 (δηλώθηκε ότι θα χρησιμοποιείται ως: α)Γενικό ημερολόγιο2)Ημερολόγιο εγγραφών & ισολογισμού,3)Μηνιαίο ισοζύγιο γενικού-αναλυτικών καθολικού & 4)ισοζύγιο λογ/σμών γενικού –αναλυτικών καθολικού .
- Βιβλιάριο συντήρησης φορολογικής ταμειακής μηχανής (ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου με ΑΠΘ .../7-9-1999 ημερομηνία παύσης 18/07/2006.
- Βιβλιάριο συντήρησης φορολογικής ταμειακής μηχανής(ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου ΦΚ με ΑΠΘ .../7-2-2000.

- Βιβλιάριο συντήρησης φορολογικής ταμειακής μηχανής (ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου ΦΚ ... με ΑΠΘ .../7-2-2000.
- Βιβλιάριο συντήρησης φορολογικής ταμειακής μηχανής (ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου ΘΠ ... με ΑΠΘ .../9-1-2006.

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΒΙΒΛΙΑ.

- Το βιβλίο κίνησης πελατών με ΑΠΘ .../21-9-2005 σελίδες 1300-2000.
- Από το Ημερήσιο ισοζύγιο (MAIN COURANTE) με ΑΠΘ .../12-12-2002 σελίδες 3001-3249 δεν επιδείχθηκαν οι σελίδες από 3213 έως 3249.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

- Δελτίο Αποστολή σειρά Α΄ με ΑΠΘ .../20-7-2006 3 σελέχη από 1751-1900.
- Δελτίο Αποστολή σειρά Β΄ με ΑΠΘ .../12/12/2002 2 σελέχη από 201-300.
- Δελτίο Αποστολή άνευ σειράς με ΑΠΘ .../19-6-2006 2 σελέχη από 451-550.
- Τιμολόγιο Πώλησης Δελτίο Αποστολής με ΑΠΘ .../21-9-2005 1 στέλεχος από 1501-1550.
- Δελτίο κίνησης τουριστικών λεωφορείων με ΑΠΘ .../19-2-2004 5 σελέχη από 951-1200.
- Τ.Π.Υ άνευ σειράς με ΑΠΘ .../12-12-2002 σελέχη 2 από 301-400.
- Τ.Π.Υ σειρά Α΄ με ΑΠΘ .../12-12-2002 σελέχη 1 από 951-1000. Τ.Π.Υ σειρά Β΄ με ΑΠΘ .../12-12-2002 σελέχη 3 από 101-250.
- Τ.Π.Υ σειρά Γ΄ με ΑΠΘ .../12-12-2002 σελέχη 3 από 351-500.
- Απόδειξη παροχής υπηρεσιών με ΑΠΘ .../8-10-2002 σελέχη 2 από 101-200.
- Δελτίο παραγγελίας με ΑΠΘ .../11-5-2001 από 1-1450.
- Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων με ΑΠΘ .../3-2-2000.
- Απόδειξη λιανικής πώλησης με ΑΠΘ .../28-1-00 από 1-1000.
- Εισιτήριο σειρά Α΄ με ΑΠΘ /31-1-2002 20 σελέχη από 1-2000.
- Εισιτήριο σειρά Α΄ με ΑΠΘ .../3-11-2000 40 σελέχη από 1-4000.
- Εισιτήριο σειρά Β΄ με ΑΠΘ .../3-11-2000 20 σελέχη από 1-2000.
- Εισιτήριο σειρά Γ΄ με ΑΠΘ .../14-11-2000 100 σελέχη από 1-1000.
- Απόδειξη πώλησης (αεροπορικών εισιτηρίων) 4 σελέχη από 151-350.
- Απόδειξη λιανικής πώλησης εισιτηρίων με ΑΠΘ .../12-12-2002 από 351-550.
- Επίσης δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα ισοζύγια Γενικού-Αναλυτικού καθολικού των χρήσεων 2000 έως και 2007

Λόγω της μη προσκόμισης των τηρουμένων βιβλίων από το υπόχρεο ίδρυμα δεν κατέστη δυνατό να διενεργηθούν οι υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, με βάση το άρθρο 28 παρ.2 του Ν. 3296/04 (ΦΕΚ Α΄ 253/14-12-2004) και τα άρθρα 2, 3 και 5 της Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1037/1.3.2005 (ΦΕΚ Β΄ 302/8.3.2005) καθώς και τις παρ 1 και 2 της Α.Υ.Ο. 1051402/1782/ΔΕ-Α΄/ΠΟΛ.1081/23.5.2005 (ΦΕΚ Β΄706/25.5.2005).

Απο τον έλεγχο διαπιστώθηκαν παρατυπίες και παραλείψεις μεγάλης έκτασης, οι οποίες και κατέστησαν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος έκρινε, για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, τα βιβλία ΑΝΑΚΡΙΒΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ), προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 30 και 32 του Ν.2238/94 κ.λπ.) και επαναπροσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της υπόχρεης ως ακολούθως:

1. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2000 έως 31/12/2000

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου: 594.909.114 δρχ. ή 1.745.881,48 €

Καθαρά Κέρδη ελέγχου: 573.696,65 €

2. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2001 έως 31/12/2001

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου: 613.188.631 δρχ. ή 1.799.526,43 €

Καθαρά Κέρδη ελέγχου: 727.493,35 €

3. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2002 έως 31/12/2002

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου: 1.280.610,53 €

Καθαρά Κέρδη ελέγχου: 528.631,65 €

4. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2003 έως 31/12/2003

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου: 963.946,05 €

Καθαρά Κέρδη ελέγχου: 417.900,92 €

5. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2007 έως 31/12/2007

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου: 1.378.717,74 €

Καθαρά Κέρδη ελέγχου: 529.122,19 €

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2017 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

- 1) Μη επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν του επιδόθηκαν ποτέ, με συνέπεια να λάβει γνώση αυτών για πρώτη φορά στις ...2016, καθώς συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των εγγράφων της υπ' αριθμ. δικογραφίας.
- 2) Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών - Πλάνη περί τα πράγματα. Η φορολογική αρχή οφείλει να επικαλείται και να αποδεικνύει την τέλεση συγκεκριμένων πράξεων εκπροσώπησης του νομικού προσώπου από το πρόσωπο που επιδιώκεται να κηρυχθεί συνυπεύθυνο, ώστε να διαλύεται κάθε αμφιβολία περί της ύπαρξης ή μη εξουσίας εκπροσώπησης. Η εν λόγω εξουσία και κατ' επέκταση, η απορρέουσα από αυτήν ιδιότητα τους ως νομίμων εκπροσώπων του νομικού προσώπου, ανάγεται σε αυτοτελή προϋπόθεση της συνυπευθυνότητας και συνυποχρέωσης για την κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων. Ακυρωτές οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω της μη στοιχειοθέτησης της φερόμενης ως αλληλέγγυας και προσωπικής ευθύνης στο πρόσωπό του προσφεύγοντος.
- 3) Παραγραφή της αξιώσεως του Δημοσίου για κοινοποίηση των πράξεων καταλογισμού φόρου

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο περί της μη επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, στο άρθρο 23 παρ 1 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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 με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό

στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.» και στην παράγραφο 2 του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι «2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:....γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 37 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) **τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα**
- ι) λοιπές 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 τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, στις παρ 1 και 2 του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:....δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου....».

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 2717/1999 (ΚώδΔΔικ) ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας», υπόκεινται σε προσφυγή στη δε παράγραφο 1 του άρθρου 66 του ιδίου ως άνω Κώδικα, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, ορίζεται ότι: «1. Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει:

Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης:

α. Για εκείνους τους οποίους αφορά:

i. από τη κατά το νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή

ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

β. για τους τρίτους.....»

Επειδή, για την έναρξη της προθεσμίας για την άσκηση της προσφυγής, απαιτείται είτε κοινοποίηση της πράξης στο διοικούμενο, είτε, σε περίπτωση κατά την οποία ο νόμος δεν απαιτεί ρητώς σχετική κοινοποίηση, πλήρης γνώση του περιεχομένου της πράξεως, ως τέτοιας νοουμένης της γνώσεως της αιτιολογίας της πράξεως, ώστε να είναι δυνατόν να ελεγχθεί το νόμιμον ή μη-αυτής και συνεπώς η δυνατότητα ασκήσεως κατ' αυτής προσφυγής (ΣτΕ 981/2011, 2029/2009, 248/2008), Διοικ Πρωτ Θεσ αρ απόφασης .../2016.

Επειδή, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. . . ., έχουν εκδοθεί στο όνομα του . . . &»— Α.Φ.Μ. . . ., στο δε προβλεπόμενο, κατά των ως άνω διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 37 του ν. 4174/2013, πεδίο καταχώρησης των αλληλεγγύως υπεύθυνων προσώπων δεν έχει αναγραφεί το όνομα του προσφεύγοντος, ενώ κατά τα προαναφερθέντα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είναι αρμόδιος να ελέγξει, από τα πλήρη στοιχεία του φακέλου, εάν συντρέχει ευθύνη συνυποχρέωσης.

Επειδή, οι επίμαχες καταλογιστικές πράξεις, δεν κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, ο οποίος επικαλείται ότι το πρώτον έλαβε γνώση αυτών στις .../2016, καθώς συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των εγγράφων της υπ' αριθ. ... πρ δικογραφίας, η οποία σχηματίστηκε σε βάρος του κατόπιν της ενώπιον του εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Θεσσαλονίκης με αριθ. πρωτ. .../...2016 μηνυτήριας αναφοράς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... Άλλωστε, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ούτε κοινοποίηση στον αιτούντα ατομικής ειδοποίησης για την καταβολή των ως άνω ποσών. Συνεπώς η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαράδεκτα. Κατά συνέπεια, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό .../....-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του . . . του ...-ΑΦΜ . . ., υπό ιδιότητά ως αλληλεγγύως υπεύθυνου, (συνυπόχρεου) του υπόχρεου ιδρύματος «. . . &»— Α.Φ.Μ. . . ., ως απαράδεκτης.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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