



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 400
Αριθμός απόφασης: 25.1.19

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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).

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27.9.18** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στην, και της, ΑΦΜ, ως αλληλεγγύως υπεύθυνης, κατά

- της με αριθμό/18 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2008

- της με αριθμό/18 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2009

- της με αριθμό/18 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, χρήσης 2008,

- της με αριθμό/18 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, χρήσης 2009,

- της με αριθμό/18 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, χρήσης 2009,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καθώς και τις από 26.7.18 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27.9.18** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 26.7.18 εκθέσεων ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, σύμφωνα με τις οποίες με το αρ. ΔΟΣ ΕΞ 2013 ΕΜΠ έγγραφο της Δ/σης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων γνωστοποιήθηκαν στοιχεία, που διαβιβάστηκαν από τις φορολογικές αρχές της Γερμανίας στα πλαίσια της ανταλλαγής πληροφοριών, από τα οποία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία (παροχή υπηρεσιών καθαρισμού / χρωματισμού πλοίων, βιβλία Β' κατηγορίας) συνεργαζόταν με την Γερμανική επιχείρηση (ΑΦΜ/...../....., έδρα) και διαβιβάστηκαν αντίγραφα τιμολογίων της προσφεύγουσας εταιρείας προς την ως άνω Γερμανική επιχείρηση συνολικού ύψους 744.700,00 € για τη χρήση 2008 και 529.850,00 € για τη χρήση 2009. Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας χρήσεων 2008 & 2009 ήταν ύψους 377.200,00 € και 307.700,00 €, αντίστοιχα. Στις δηλώσεις ΦΠΑ των εν λόγω ετών δεν είχαν δηλωθεί ποσά από ενδοκοινοτικές παραδόσεις/παροχή υπηρεσιών, δεν είχαν υποβληθεί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες για παραδόσεις/παροχή υπηρεσιών προς υποκείμενο σε κράτος μέλος της Ε.Ε., και δεν είχε υποβληθεί η δήλωση μεταβολής για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Από επιτόπιο έλεγχο στην δηλωμένη ως έδρα της εταιρείας δε βρέθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία και η εκπρόσωπος της εκμισθώτριας εταιρείας του ακινήτου ενημέρωσε τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε αποχωρήσει από τον εν λόγω χώρο ήδη από τις 22.6.2010.

Σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS η προσφεύγουσα εταιρεία είναι ενεργή επιχείρηση με ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστή τον (ΑΦΜ) και ετερόρρυθμο μέλος τον (ΑΦΜ). Βάσει του άρθρου 14 του με αρ. θεώρησης Πρωτοδικείου Αθηνών/2006 καταστατικού ίδρυσης της προσφεύγουσας εταιρείας σε περίπτωση θανάτου ενός εκ των εταίρων η εταιρεία δε λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος, και βάσει του άρθρου 15 ισχύει ότι λυθείσης της εταιρείας καθ' οιονδήποτε τρόπο αυτή εκκαθαρίζεται κατά νόμο με εκκαθαριστή τον ομόρρυθμο εταίρο Σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXIS ο απεβίωσε στις 2.8.2010, με κληρονόμο την προσφεύγουσα

Όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο στοιχείων δημοσιότητας της προσφεύγουσας εταιρείας στο ΓΕΜΗ, έχει δημοσιευτεί η με αρ. /13 ανακοίνωση του ΕΒΕΑ περί καταχώρισης στο ΓΕΜΗ με ΚΑΚ της καταγγελίας- εξόδου του εταίρου με τη μνεία ότι η εν λόγω έξοδος εταίρου δεν επιφέρει τη λύση της εταιρείας. Επιπλέον, σύμφωνα με το ως άνω ηλεκτρονικό αρχείο, έχει δημοσιευτεί η με αρ. /13 ανακοίνωση του ΕΒΕΑ περί καταχώρισης στο ΓΕΜΗ με ΚΑΚ της λύσης και θέσης σε εκκαθάριση της (υπό εκκαθάριση πλέον) προσφεύγουσας εταιρείας λόγω παρέλευσης δύο μηνών από την καταχώριση της εκούσιας δήλωσης εξόδου του εταίρου

..... από την εταιρεία, χωρίς την είσοδο νέου εταίρου βάσει του αρ. 267 του ν. 4072/12.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος απέστειλε τη με αρ./14 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας στην (κληρονόμος του ομόρρυθμου εταίρου) στη τελευταία δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας, και στον Αν και παρήλθε μεγάλο χρονικό διάστημα οι ανωτέρω δεν ανταποκρίθηκαν στην εν λόγω πρόσκληση, λόγω του οποίου επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο με την παρούσα προσφυγή πρόστιμο του αρ. 54 του ν. 4174/2013 περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών. Εν συνεχεία και βάσει του αρ./16 ειδικού πληρεξουσίου της Συμβολαιογράφου απεστάλησαν οι με αρ./16,/16 &/16 προσκλήσεις προσκόμισης των συμβάσεων της εταιρείας με την και των βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2008 και 2009 στους ορισμένους ως ειδικούς πληρεξουσίου αντιπροσώπους και αντικλήτους της προσφεύγουσας εταιρείας , και , οι οποίοι απάντησαν εγγράφως ότι δεν είχαν στη διάθεση τους τα ζητηθέντα στοιχεία. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με στοιχεία που προέκυψαν από το ΙΚΑ Γλυφάδας η προσφεύγουσα εταιρεία απασχολούσε προσωπικό στην κατά τα υπό κρίση έτη.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τις υπό κρίση συναλλαγές με τη Γερμανική επιχείρηση και ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει τις υπό κρίση χρήσεις με το ν. 3888/2010, βάσει των νέων στοιχείων που προέκυψαν εκδόθηκε το αρ./2 συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010, που κοινοποιήθηκε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της (κληρονόμος του ομόρρυθμου εταίρου), καθώς και στον Δήμαρχο Γλυφάδας όπου ευρισκόταν η τελευταία γνωστή έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας. Αφού παρήλθε άπρακτη η προθεσμία αποδοχής των δέκα ημερών από την κοινοποίηση η υπόθεση επανελέγχθηκε σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1019/2011 και εκδόθηκε συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου.

Με βάση τα ανωτέρω, και δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας και λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω νέα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της υπηρεσίας για τις υπό κρίση χρήσεις βάσει των οποίων διαπιστώθηκαν σοβαρές παρατυπίες και παραλήψεις, κατέστη αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων και τα βιβλία και στοιχεία αυτής κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρείας προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις υπό κρίση χρονικές περιόδους διατάξεις του ν. 2238/1994.

Μετά τα ανωτέρω συντάχθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου αρ. 28 ν. 4174/2013 το οποίο, μαζί με τις συνημμένες προσωρινές πράξεις, κοινοποιήθηκε νομότυπα, στις 2.5.18 σύμφωνα με τα ανωτέρω, με επίδοση στο Δήμο Γλυφάδας, όπου ευρισκόταν η τελευταία γνωστή έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, και με συστημένη επιστολή στις 27.4.18 στην (κληρονόμος του ομόρρυθμου εταίρου), στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση , , ΤΚ Αφού παρήλθε άπρακτο το διάστημα των είκοσι ημερών και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της από 26.7.18 εκδόθηκαν οι

προσβαλλόμενες με την παρούσα προσφυγή πράξεις.

Συγκεκριμένα εκδόθηκαν:

1. Οι αρ./18 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων 2008 και 2009.
2. Η αρ./18 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2008 συνολικού ύψους 1.800,00 €, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης με τις διατάξεις του άρθρου 36§1β' ν. 2859/2000 δήλωσης μεταβολής για ένταξη στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (πρόστιμο ύψους 300,00 €), λόγω μη υποβολής του προβλεπόμενου με τις διατάξεις του άρθρου 36§5α' ν. 2859/2000 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου (πρόστιμο ύψους 1.200,00 € = 4 X 300,00 €), και λόγω υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ με ανακριβές περιεχόμενο ως προς το συνολικό ύψος των δηλωθεισών απαλλασσόμενων εκροών με δικαίωμα έκπτωσης και ακολούθως ως προς το σύνολο των εκροών, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή (πρόστιμο ύψους 300,00 €).
3. Η αρ./18 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2009 συνολικού ύψους 1.500,00 €, λόγω μη υποβολής του προβλεπόμενου με τις διατάξεις του άρθρου 36§5α' ν. 2859/2000 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου (πρόστιμο ύψους 1.200,00 € = 4 X 300,00 €), και λόγω υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ με ανακριβές περιεχόμενο ως προς το συνολικό ύψος των δηλωθεισών απαλλασσόμενων εκροών με δικαίωμα έκπτωσης και ακολούθως ως προς το σύνολο των εκροών, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή (πρόστιμο ύψους 300,00 €).
4. Η αρ./18 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 ύψους 250,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 54 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου καθώς στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν αναφέρεται πουθενά ότι η εταιρεία τελεί υπό εκκαθάριση. Στο καταστατικό της προσφεύγουσας εταιρείας αναφέρεται ότι σε περίπτωση θανάτου ενός εκ των εταίρων η εταιρεία δε λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος αλλά δεν υπάρχει όρος ότι και οι κληρονόμοι καθίστανται εκκαθαριστές. Χωρίς κοινοποίηση στον εκκαθαριστή δεν υφίσταται νόμιμη κοινοποίηση στην προσφεύγουσα εταιρεία. Η κοινοποίηση στην έγινε σε ανύπαρκτη διεύθυνση καθώς δεν κατοικεί στη διεύθυνση εδώ και πολλά χρόνια, αλλά στη Γερμανία, και αυτό είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση. Υπάρχει ορισμένος φορολογικός εκπρόσωπος και σε αυτόν οφειλόταν να γίνονται οι κοινοποιήσεις. Ούτε βάσει του καταστατικού ούτε βάσει του νόμου προβλέπεται ότι η θα γινόταν εκκαθαριστής ή διαχειρίστρια επειδή κληρονόμησε το εταιρικό μερίδιο του πατέρα της.

2. Η προσφεύγουσα, κληρονόμος του ομόρρυθμου εταίρου

....., δεν είναι εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας, δε θεωρείται από τον έλεγχο εταίρος της προσφεύγουσας εταιρείας, αλλά κληρονόμος εταίρου άρα δε θεωρείται ότι είναι υπόχρεη λόγω της εταιρικής ιδιότητας αλλά λόγω κληρονομικής διαδοχής αλληλεγγύως υπόχρεου εταίρου. Ακόμη και εάν θεωρείτο εταίρος, δε φέρει ευθύνη για παρελθόντα χρέη. Η κοινοποίηση σε αυτήν έγινε ατομικά και όχι ως έχουσα σχέση με την εταιρεία. Ακόμη και εάν ήταν νόμιμη η κοινοποίηση στην ίδια, δεν υπάρχει νόμιμη κοινοποίηση στην προσφεύγουσα υπό εκκαθάριση εταιρεία.

3. Ο ομόρρυθμος εταίρος προαποβίωσε του ελέγχου και δεν επιτρέπεται η έκδοση πράξης με την οποία επιβάλλεται χρηματική κύρωση σε βάρος των κληρονόμων του. Τα πρόστιμα έχουν προσωποπαγή χαρακτήρα.

4. Η προσφεύγουσα θα αποποιηθεί την κληρονομιά, το οποίο, παρά το γεγονός ότι ο αποβίωσε στις 2.8.2010, θα το πράξει εμπροθέσμως δεδομένου ότι έμαθε για την ύπαρξη των υπό κρίση χρεών στις 3.9.18 οπότε και εκκίνησε η προθεσμία αποποίησης της κληρονομιάς.

5. Παραγραφή.

6. Ανυπαρξία νέων στοιχείων. Τα υπό κρίση στοιχεία ήταν γνωστά στη Φορολογική Διοίκηση, που βαπτίστηκαν ως νέα, κατά συνήθη πρακτική της Φορολογικής Διοίκησης.

7. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει υποπέσει σε καμία φορολογική παράβαση. Τα βιβλία της εταιρείας δεν είναι ανακριβή. Δεν κλήθηκε ούτε εκκαθαριστής ούτε διαχειριστής να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία, και δεν υφίσταται πληρεξουσιότητα στους αναφερόμενους στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ): «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2γ' του ν.2238/94: «Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. ...»

Επειδή στο άρθρο 84 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα, ορίζεται ότι: «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.»

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν.2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 ««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.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την

οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

.....

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης η οποία αφορά τη φορολογία ακινήτων, είναι δυνατόν να συντελεσθεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης στο ακίνητο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 2717/1999: «2. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 249 του ν. 4072/2012 'ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ': «1. Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον. 2. Εφόσον δεν υπάρχει ειδική ρύθμιση στο παρόν κεφάλαιο, εφαρμόζονται στην ομόρρυθμη εταιρεία οι διατάξεις του αστικού κώδικα για την εταιρεία, με εξαίρεση τις διατάξεις των άρθρων 758 και 761 του Αστικού Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 254 του ν. 4072/2012 'Διαχείριση'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «1. Δικαίωμα και υποχρέωση διαχείρισης έχουν όλοι οι εταίροι, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση. 2. Εφόσον η διαχείριση ασκείται από όλους ή από περισσότερους εταίρους και δεν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση, κάθε διαχειριστής εταίρος μπορεί να ενεργεί μόνος. Αν ένας από τους λοιπούς διαχειριστές εταίρους εναντιώνεται στην ενέργεια μιας πράξης πριν από την εκτέλεση της, ο διαχειριστής οφείλει να μην την τελέσει. 3. Η εξουσία διαχείρισης καταλαμβάνει όλες τις πράξεις συνήθους διοίκησης της εταιρείας. Για τη διενέργεια πράξεων που βρίσκονται εκτός της συνήθους διοίκησης απαιτείται η συναίνεση όλων των εταίρων. 4. Ο διαχειριστής έχει

υποχρέωση πληροφόρησης σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων, καθώς και υποχρέωση λογοδοσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 257 του ν. 4072/2012 'Εξουσία εκπροσώπησης'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «1. Κάθε εταίρος έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση. 2. Σε περίπτωση εκπροσώπησης από περισσότερους εταίρους, αρκεί η απευθυντέα προς την εταιρεία δήλωση βουλήσεως να περιέλθει σε έναν από αυτούς. 3. Η εκπροσωπευτική εξουσία εκτείνεται σε όλες τις δικαστικές και εξώδικες πράξεις που εμπίπτουν στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας. Αν τελείται πράξη καθ' υπέρβαση του σκοπού της εταιρείας, η υπέρβαση αυτή μπορεί να προταθεί μόνο αν ο τρίτος τη γνώριζε ή όφειλε να τη γνωρίζει. Περιορισμοί της εκπροσωπευτικής εξουσίας με την εταιρική σύμβαση ή με απόφαση των εταίρων δεν προβάλλονται στους τρίτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 258 του ν. 4072/2012 'Ευθύνη εταίρων'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «1. Συμφωνία για περιορισμό ή αποκλεισμό της ευθύνης των εταίρων κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 δεν ισχύει έναντι των τρίτων. 2. Ο εταίρος που ενάγεται για εκπλήρωση εταιρικής υποχρέωσης, μπορεί να προβάλλει ενστάσεις που δεν θεμελιώνονται στο πρόσωπο του, μόνον εφόσον θα μπορούσαν να προβληθούν από την εταιρεία. 3. Ο εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται ανεπιόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδο του εταιρικά χρέη. Αντίθετη συμφωνία δεν ισχύει έναντι των τρίτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 259 του ν. 4072/2012 'Λύση της εταιρείας'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «1. Η ομόρρυθμη εταιρεία λύνεται: α) με την πάροδο του χρόνου διαρκείας της, β) με απόφαση των εταίρων, γ) με την κήρυξη της σε πτώχευση και δ) με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου, εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπονται και άλλοι λόγοι λύσης της εταιρείας. 2. Η αίτηση εκδικάζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 261 του ν. 4072/2012 'Εκούσια έξοδος εταίρου'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «1. Ο εταίρος μπορεί με δήλωση του προς την εταιρεία και τους λοιπούς εταίρους να εξέλθει από την εταιρεία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση. 2. Στην εταιρεία αορίστου χρόνου η αξία της συμμετοχής καταβάλλεται στον εξερχόμενο εταίρο στο τέλος της εταιρικής χρήσης. 3. Στην εταιρεία ορισμένου χρόνου η καταβολή της αξίας συμμετοχής στον εξερχόμενο εταίρο εξαρτάται από τη συνδρομή σπουδαίου λόγου. Αν το δικαστήριο που αναφέρεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 259 κρίνει ότι δεν συντρέχει σπουδαίος λόγος, ο εταίρος δεν έχει αξίωση για καταβολή της αξίας της συμμετοχής του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 265 του ν. 4072/2012 'Κληρονόμοι θανόντος εταίρου'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «1. Σε περίπτωση συνέχισης της εταιρείας με τους κληρονόμους θανόντος εταίρου κάθε κληρονόμος μπορεί να εξαρτήσει την παραμονή του στην εταιρεία από το αν θα λάβει τη θέση ετερόρρυθμου εταίρου. Εφόσον οι εταίροι δεν κάνουν δεκτή την πρόταση, ο κληρονόμος μπορεί να εξέλθει από την εταιρεία. 2. Τα ανωτέρω δικαιώματα μπορεί να ασκήσει ο κληρονόμος μέσα σε προθεσμία τριάντα ημερών από την αποδοχή της κληρονομίας ή την απώλεια του δικαιώματος για την αποποίηση της. Εφόσον ο κληρονόμος είναι

ανίκανος ή περιορισμένα ικανός για άσκηση των πιο πάνω δικαιωμάτων, η προθεσμία αρχίζει από το διορισμό του νόμιμου αντιπροσώπου του. 3. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να ορίζεται ότι αν ο κληρονόμος λάβει τη θέση ετερόρρυθμου εταίρου, το ποσοστό συμμετοχής του στα κέρδη θα είναι διαφορετικό από εκείνο του κληρονομούμενου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 267 του ν. 4072/2012 'Μονοπρόσωπη εταιρεία'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «Αν αποχωρήσουν για οποιονδήποτε λόγο ένας ή περισσότεροι εταίροι και παραμείνει μόνο ένας εταίρος, η εταιρεία λύνεται, εφόσον μέσα σε τέσσερις μήνες δεν δημοσιευτεί στο Γ.Ε.ΜΗ. η είσοδος νέου εταίρου».

Το άρθρο 267 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 27 Ν.4403/2016,ΦΕΚ Α 125/7.7.2016. Στην προϋσχύουσα μορφή η ως άνω προθεσμία των τεσσάρων μηνών ήταν δύο μήνες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 268 του ν. 4072/2012 'Στάδιο εκκαθάρισης'(Ομόρρυθμη Εταιρεία): «1. Αν σε περίπτωση λύσης της εταιρείας οι εταίροι δεν έχουν συμφωνήσει διαφορετικά, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση. 2. Τα ονόματα και η κατοικία των εκκαθαριστών εγγράφονται στο Γ.Ε.ΜΗ. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης εκκαθαριστή. 3. Οι εκκαθαριστές υπογράφουν υπό την εταιρική επωνυμία με την προσθήκη των λέξεων υπό εκκαθάριση. 4. Κατά την έναρξη και την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό. 5. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης η εταιρεία διαγράφεται από το Γ.Ε.ΜΗ. Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας παραδίδονται προς φύλαξη σε έναν από τους εταίρους ή σε τρίτο. Σε περίπτωση διαφωνίας ο εταίρος ή ο τρίτος ορίζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 274 του ν. 4072/2012 'Διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων'(Ετερόρρυθμη Εταιρεία): «1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν συμμετέχει στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, ούτε στη λήψη των αποφάσεων, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση. 2. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει δικαίωμα εναντίωσης σε πράξη που ενεργεί άλλος διαχειριστής εταίρος, εκτός αν η πράξη υπερβαίνει τη συνήθη διαχείριση. Στην τελευταία περίπτωση ο διαχειριστής οφείλει να μην τελέσει την πράξη αυτή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 278 του ν. 4072/2012 'Εξουσία εκπροσώπησης'(Ετερόρρυθμη Εταιρεία): «1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας. 2. Με την εταιρική σύμβαση μπορεί να ανατίθεται σε ετερόρρυθμο εταίρο η εκπροσώπηση της εταιρείας. Για κάθε πράξη εκπροσώπησης από μέρους ετερόρρυθμου εταίρου ευθύνεται ο ίδιος ως ομόρρυθμος, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε μαζί του γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 281 του ν. 4072/2012 'Λύση της εταιρείας'(Ετερόρρυθμη Εταιρεία): «1. Σε περίπτωση εξόδου, αποκλεισμού ή θανάτου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου, η ετερόρρυθμη εταιρεία λύνεται, εκτός αν με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, που πρέπει να καταχωρισθεί μέσα σε τέσσερις (4) μήνες στο Γ.Ε.ΜΗ., ένας από τους ετερόρρυθμους εταίρους καταστεί ομόρρυθμος εταίρος ή αν εισέλθει στην εταιρεία νέος εταίρος ως ομόρρυθμος. Κατά τα λοιπά εφαρμόζεται το άρθρο 259. 2. Αν μετά τη λύση της ετερόρρυθμης εταιρείας ακολουθήσει εκκαθάριση, καθήκοντα εκκαθαριστή ασκεί και ο ετερόρρυθμος εταίρος, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.»

Η παρ.1 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 13 παρ.1 Ν.4441/2016,ΦΕΚ Α 227/6.12.2016. Σύμφωνα με την προϊσχύουσα μορφή:

«Σε περίπτωση εξόδου, αποκλεισμού ή θανάτου του μοναδικού ομόρρυθμου εταίρου, η ετερόρρυθμη εταιρεία λύνεται, εκτός αν με τροποποίηση της εταιρικής σύμβασης, που πρέπει να καταχωρισθεί μέσα σε δύο μήνες στο Γ.Ε.ΜΗ., ένας από τους ετερόρρυθμους εταίρους καταστεί ομόρρυθμος εταίρος ή αν εισέλθει στην εταιρεία νέος εταίρος ως ομόρρυθμος. Κατά τα λοιπά εφαρμόζεται το άρθρο 259.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 294 του ν. 4072/2012 'Μεταβατικές διατάξεις': «1. Ο παρών νόμος εφαρμόζεται και στις εταιρείες, οι οποίες κατά την έναρξη της ισχύος του δεν τελούν σε εκκαθάριση ή σε πτώχευση. 2. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 18 - 28, 38, 39, 47 - 50 και 64 του Εμπορικού Νόμου. 3. Οι ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εμπορικές εταιρείες που λειτουργούν κατά την έναρξη της ισχύος του παρόντος νόμου υποχρεούνται εντός εξαμήνου να προβούν σε καταχώριση της σχετικής εταιρικής σύμβασης στο Γ.Ε.ΜΗ., κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 251.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 778 του ΑΚ 'Διορισμός ή αντικατάσταση εκκαθαριστή εταιρίας': «Αφού λυθεί η εταιρία η εκκαθάριση, αν δεν συμφωνήθηκε κάτι άλλο, ενεργείται από όλους τους εταίρους μαζί, ή από εκκαθαριστή που έχει διοριστεί με ομόφωνη απόφαση όλων. Σε περίπτωση διαφωνίας ο εκκαθαριστής διορίζεται ή αντικαθίσταται από το δικαστήριο με αίτηση ενός από τους εταίρους και η αντικατάσταση γίνεται μόνο για σπουδαίους λόγους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1846 του ΑΚ ο κληρονόμος αποκτά αυτοδικαίως την κληρονομιά μόλις γίνει η επαγωγή (χρόνος θανάτου του κληρονομούμενου).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1847 του ΑΚ ο κληρονόμος μπορεί να αποποιηθεί την κληρονομιά μέσα σε προθεσμία τεσσάρων (4) μηνών, που αρχίζει από τότε που έμαθε την επαγωγή και το λόγο της. Αν ο κληρονομούμενος είχε την τελευταία κατοικία του στο εξωτερικό ή αν ο κληρονόμος έμαθε την επαγωγή όταν διέμενε στο εξωτερικό, η προθεσμία είναι ενός έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1850 του ΑΚ η αποποίηση είναι άκυρη, αν γίνει μετά την πάροδο της προθεσμίας για αποποίηση. Αν περάσει η προθεσμία, η κληρονομιά θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1857 του ΑΚ η αποδοχή ή η αποποίηση της κληρονομίας είναι αμετάκλητη. Η αποδοχή ή η αποποίηση που οφείλεται σε πλάνη ή απειλή ή απάτη κρίνεται σύμφωνα με τις, διατάξεις για τις δικαιοπραξίες, η αγωγή για την ακύρωσή τους παραγράφεται μετά ένα εξάμηνο. Η πλάνη σχετικά με το ενεργητικό ή το παθητικό της κληρονομίας δεν θεωρείται ουσιώδης. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και σε αποδοχή που συνάγεται από την παραμέληση της προθεσμίας για αποποίηση.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία ιδρύθηκε με ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστή τον (ΑΦΜ) και ετερόρρυθμο μέλος τον (ΑΦΜ), με την πρόβλεψη ότι λυθείσης της εταιρείας καθ' οιονδήποτε τρόπο αυτή εκκαθαρίζεται κατά νόμο με εκκαθαριστή τον ομόρρυθμο εταίρο (.....) και ότι σε περίπτωση θανάτου ενός εκ των εταίρων η εταιρεία

δε λύεται αλλά συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος. Σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXIS ο απεβίωσε στις 2.8.2010, με κληρονόμο την προσφεύγουσα Όπως, δε, προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο στοιχείων δημοσιότητας της προσφεύγουσας εταιρείας στο ΓΕΜΗ, με τη με αρ. /13 ανακοίνωση του ΕΒΕΑ, κατόπιν της καταγγελίας- εξόδου του ετερόρρυθμου εταίρου και μετά την παρέλευση δύο μηνών από την καταχώριση της εκούσιας δήλωσης εξόδου του, η προσφεύγουσα εταιρεία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση. Η προσφεύγουσα, όπως αναφέρεται και στην παρούσα προσφυγή, δεν έχει αποποιηθεί την κληρονομιά.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις του ν. 4072/2012 και του Αστικού Κώδικα, κατόπιν του θανάτου του ομόρρυθμου εταίρου, η προσφεύγουσα εταιρεία δε λύθηκε αλλά συνεχίστηκε μεταξύ του ετερόρρυθμου εταίρου και της κληρονόμου του αποβιώσαντος, την προσφεύγουσα, και η εξουσία εκπροσώπησης, διαχειριστή και εκκαθαριστή, σύμφωνα με το καταστατικό και τις ισχύουσες διατάξεις, ανατίθεται στην ομόρρυθμο εταιρία

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς η πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του αρ. 28 του ν. 4174/2013 και οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXIS κάτοικο Ελλάδας, στην τελευταία δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας, Επιπλέον, ορθώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 54 του ν. 2717/1999 το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του αρ. 28 του ν. 4174/2013 και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στο Δήμο Γλυφάδας, όπου ευρισκόταν η τελευταία γνωστή έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας. Συνεπώς, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 258 του ν. 4072/2012 ο ομόρρυθμος εταίρος που εισέρχεται στην εταιρεία ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον και για τα υπάρχοντα πριν από την είσοδο του εταιρικά χρέη.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του αρχείου TAXIS, ο απεβίωσε στις 2.8.2010, με κληρονόμο την προσφεύγουσα Η προσφεύγουσα, όπως αναφέρεται και στην παρούσα προσφυγή, δεν έχει αποποιηθεί την κληρονομιά. Ο ισχυρισμός που προβάλλει με την παρούσα προσφυγή ότι θα αποποιηθεί την κληρονομιά, εμπροθέσμως, δεδομένου ότι στις 3.9.18, οπότε και έλαβε γνώση των καταλογισθέντων ποσών, εκκίνησε η προθεσμία αποποίησης της κληρονομιάς, είναι σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις απορριπτέος ως αβάσιμος και ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί σε βάρος της εταιρείας '.....' και όχι της κληρονόμου του Η αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνη. Οι με αρ. & /18 προσβαλλόμενες πράξεις είναι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και οι με αρ. & /18 προσβαλλόμενες πράξεις είναι πράξεις επιβολής προστίμου.

Επειδή, εν προκειμένω η παραγραφή είναι δεκαετής βάσει των διατάξεων των άρθρων

84§4 και 68§2 του ν.2238/94, δεδομένου ότι ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν των νέων στοιχείων που προέκυψαν με το αρ. ΔΟΣ ΕΞ 2013 ΕΜΠ έγγραφο της Δ/νσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων με το οποίο γνωστοποιήθηκαν στοιχεία, που διαβιβάστηκαν από τις φορολογικές αρχές της Γερμανίας στα πλαίσια της ανταλλαγής πληροφοριών, περί συναλλαγών της προσφεύγουσας εταιρείας με την Γερμανική επιχείρηση (ΑΦΜ/...../....., έδρα) και διαβιβάστηκαν αντίγραφα τιμολογίων της προσφεύγουσας εταιρείας προς την ως άνω Γερμανική επιχείρηση συνολικού ύψους 744.700,00 € για τη χρήση 2008 και 529.850,00 € για τη χρήση 2009. Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας χρήσεων 2008 & 2009 ήταν ύψους 377.200,00 € και 307.700,00 €. Στις δηλώσεις ΦΠΑ των εν λόγω ετών δεν είχαν δηλωθεί ποσά από ενδοκοινοτικές παραδόσεις/παροχή υπηρεσιών, δεν είχαν υποβληθεί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες για παραδόσεις/παροχή υπηρεσιών προς υποκείμενο σε κράτος μέλος της Ε.Ε., και δεν είχε υποβληθεί η δήλωση μεταβολής για πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, και δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας και λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω νέα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της υπηρεσίας για τις υπό κρίση χρήσεις βάσει των οποίων διαπιστώθηκαν σοβαρές παρατυπίες και παραλήψεις, κατέστη αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων και τα βιβλία και στοιχεία αυτής κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρείας προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τις υπό κρίση χρονικές περιόδους διατάξεις του ν. 2238/1994.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω Εκθέσεις Ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 **27.9.18** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

- **Αρ. /18 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2008-31.12.2008

Διαφορά φόρου	48.231,61 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013 και Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	43.480,79 €
Σύνολο για Καταβολή	91.712,40 €

- **Αρ. /18 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Διαφορά φόρου	36.202,26 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013 και Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	32.636,34 €
Σύνολο για Καταβολή	68.838,60 €

- **Αρ./18 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ**

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2008-31.12.2008

Πρόστιμο του αρ. 4 του ν. 2523/1997 1.800,00 € (=300,00 € X 1 +300,00 € X 4 X 1 +300,00 € X 1)

- **Αρ./18 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ**

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Πρόστιμο του αρ. 4 του ν. 2523/1997 1.500,00 € (=300,00 € X 1 +300,00 € X 4 X 1)

- **Αρ./18 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ**

Φορολογικό Έτος 2018

Πρόστιμο του αρ. 54 του ν. 4174/2013 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

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.