



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 01.02.2019

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΑΡΙΘ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ:535

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

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

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

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

4. Την από 04-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ως πρώην διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», και το διακριτικό τίτλο «.....», η οποία εδρεύει στην ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα Χονδρικό Εμπόριο Σιδηρικών, κατά α) της υπ.άρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, β) της υπ.άρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. περιόδου 01.01.2012-31.12.2012, γ) της υπ.άρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, δ) της υπ.άρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ως πρώην διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....», με 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.αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 καταλογίστηκε **Φ.Π.Α.** ποσόν 80.376,65 ευρώ **πλέον πρόστιμο άρθρου 72 Ν.4174/2013 (επιεικέστερη κύρωση)** ποσόν 72.459,55 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 152.836,20 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίστηκε **Φ.Π.Α.** ποσόν 34.248,33 ευρώ **πλέον πρόστιμο άρθρου 72 Ν.4174/2013 (επιεικέστερη κύρωση)** ποσόν 30.874,87 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 65.123,20 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 καταλογίστηκε **Φ.Π.Α.** ποσόν 696,60 ευρώ **πλέον πρόστιμο άρθρου 72 Ν.4174/2013 (επιεικέστερη κύρωση)** ποσόν 630,40 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 1.327,00 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ...../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 (01/01/2014-31/12/2014) καταλογίστηκε **Φ.Π.Α.** ποσόν 173,00 ευρώ **πλέον πρόστιμο 86,50 ευρώ ήτοι συνολικό ποσόν 259,50 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα εταιρεία, τηρεί βιβλία Γ' Κατηγορίας και τέθηκε σε λύση με την διαδικασία της εκκαθάρισης (ΦΕΚ/2013 Τεύχος ΓΕΜΗ). Εκκαθαριστής ορίστηκε ο μη εταίρος και διαχειριστής του ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα εταιρεία, υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ως εξής:

Διαχ. περίοδος 01.01.2011-31.12.2011

Υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μόνο για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Οκτώβριο

Διαχ. περίοδος 01.01.2012-31.12.2012

Υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μόνο για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο.

Διαχ. περίοδος 01.01.2013-31.12.2013

Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ

Φορολογικό έτος 2014 (01.01.2014-31.12.2014)

Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ

Επίσης η προσφεύγουσα εταιρεία για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2011-2013, δεν έχει υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.ΠΑ. (σελ. 2 έκθεσης μερικού έλεγχου ΦΠΑ Ν.2859/2000).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το έτος 2012, διενέργησε προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ, των διαχ. περιόδων 2011 και 2012, έλαβε υπόψη της τα δεδομένα των βιβλίων τα οποία είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο και εξέδωσε τις υπ.αρ...../2012 και/2012 πράξεις ΦΠΑ, με τις οποίες καταλογίστηκε και βεβαιώθηκε ποσόν Φ.Π.Α 45.285,10 ευρώ και 5.984,98 ευρώ αντίστοιχα.(σελ.7-8 έκθεσης έλεγχου).

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκδόθηκε η υπ.αρ...../2017 εντολή έλεγχου, για διενέργεια μερικού έλεγχου. Ο έλεγχος, ζήτησε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία – λοιπά λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Στην συνέχεια ο έλεγχος, αφού δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία, **έκρινε:**

α) Τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, για τις χρήσεις 2011 & 2012, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΠΔ186/1992(ΚΒΣ) και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 30 ν.2238/1994) και

β)για τις χρήσεις 2013 & 2014 προσδιόρισε, τα ακαθάριστα έσοδα **αντικειμενικά (εξωλογιστικά)** σύμφωνα με τα άρθρα 30, ν.2238/1994(ΚΦΕ), για την χρήση 2013 και το άρθρο 32 παρ.1 και 2 ν.4174/2013(ΚΦΔ) Σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων αυτών προσδιορίστηκαν και οι φορολογητέες εκροές κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή καθ' ολοκληρίαν η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Στέρηση του Δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει φύλλο έλεγχου κυρίως για την διαχ. περίοδο 2011.
3. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος επιχειρήσεων διενεργείται εάν οι πλημμέλειες οι οποίες διαπιστώνονται από τον έλεγχο καθιστούν αδύνατη την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και είναι αδύνατος ο λογιστικός προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης. Δεν αρκεί απλή δυσχέρεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων αλλά απαιτείται αδυναμία έλεγχου των δεδομένων λόγω ανεπάρκειας η ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων του φορολογούμενου άσχετα από την ύπαρξη υπαιτιότητας του.
4. Η αρχή της χρηστής διοίκησης αποτελεί γενική αρχή του διοικητικού και φορολογικού δικαίου.

Ως προς τον 1^ο λόγο της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση]«ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».[.....]

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. Παλλήνης),εξέδωσε και κοινοποίησε το με υπ. αρ..... /2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων (άρθρο 28 ν.4174/2013) με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου,

α) Στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης με το αρ.πρωτ...../2018 (RE..... GR) συστημένο έγγραφο το οποίο και παραδόθηκε από ΕΛΤΑ στις 15-06-2018.

β) Στον εκκαθαριστή της προσφεύγουσας ΑΦΜ στην διεύθυνση οδός αρ..... με το αρ.πρωτ...../2018 (REGR) το οποίο επεστράφη ως αζήτητο. Επίσης στην ίδια ανωτέρω διεύθυνση ο έλεγχος είχε κοινοποιήσει και την με αρ.πρωτ...../2018 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων η οποία είχε παραδοθεί από τα ΕΛΤΑ.

Συνεπώς, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του αποτελέσματος του φορολογικού ελέγχου και είχε την δυνατότητα να καταθέσει εγγράφως τις απόψεις της επί του αποτελέσματος πριν την έκδοση των οριστικών προσβαλλόμενων πράξεων φόρου και προστίμων, πράγμα το οποίο δεν έπραξε και ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας** περί στέρησης του Δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπτόδεικτος.

Ως προς τον 2° λόγο της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 57 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ)** ορίζεται ότι:

«Άρθρο 57

1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος **δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης** στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου **μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:**

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,[.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:
«**11.** Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 36 Παραγραφή

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

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2011-2013, **δεν έχει υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.**, όπως αναφέρεται στην από 24-08-2018 έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η κοινοποίηση πράξεων ΦΠΑ των χρήσεων 2011-2013 μπορεί να γίνει **και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας.** _Η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014 (01.01.2014-31.12.2014) ενώ δεν έχει υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το ίδιο έτος. Ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε τις οριστικές προσβαλλόμενες πράξεις Φ.Π.Α. το έτος 2018, ήτοι μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες για κοινοποίηση φύλλου έλεγχου τόσο για τις χρήσεις 2011-2013 όσο και για το φορολογικό έτος 2014.

Συνεπώς **ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας** περί παραγραφής του Δικαιώματος Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει φύλλου έλεγχου **απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.**

Ως προς τον 3° λόγο της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

«3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. Παλλήνης) προκειμένου να διενεργήσει τον φορολογικό έλεγχο, προέβη σε εκείνες τις ενέργειες, που ήταν απαραίτητες και προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία, ώστε η προσφεύγουσα επιχείρηση να λάβει γνώση για την διενέργεια του έλεγχου και να θέσει στην διάθεσή του τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), ήτοι ο έλεγχος μετέβη (27-12-2016) στην έδρα της επιχείρησης όπου διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση που στεγαζόταν σε ιδιόκτητο ακίνητο ήταν κλειστή, εν συνεχεία απέστειλε προς τον εκκαθαριστή ΑΦΜ (εκκαθαριστής από 25/02/2013) προσκλήσεις Άρθρου 14 ν.4174/2013 (ΕΛΤΑ ΣΥΣΤ) σε όλες τις γνωστές στην υπηρεσία διευθύνσεις (οδός αρ....., οδός διεύθυνση την οποία ο εκκαθαριστής γνωστοποιεί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή να του κοινοποιηθούν αποφάσεις, πράξεις, έγγραφα της Δ.Ε.Δ.) και στον τελευταίο διαχειριστή ΑΦΜ (διαχειριστής μέχρι 01-11-2011), στην οδό και επιπλέον αναζήτησε τους τελευταίους διαχειριστές και στους αριθμούς τηλεφώνων όπως είχαν δηλωθεί στην υπηρεσία. Οι με αρ.πρωτ...../2018 &/2018 προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων (ΕΛΤΑ ΣΥΣΤ) που στάλησαν, παραδόθηκαν από τα ΕΛΤΑ στις 28-03-2018 (όπως αναφέρεται αναλυτικά στην με αρ.πρωτ...../2018 εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης) και επομένως τόσο ο διαχειριστής όσο και ο εκκαθαριστής της

προσφεύγουσας έχουν λάβει γνώση για τον επικείμενο έλεγχο και την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων.

Διαχ. περίοδοι 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.12.2012

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. Παλλήνης), το έτος 2012, όπως αναφέρεται στην από 24-08-2018 έκθεση μερικού έλεγχου ΦΠΑ, **διενέργησε προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ, των διαχ. περιόδων 2011 και 2012,** έλαβε υπόψη της τα δεδομένα των βιβλίων τα οποία είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο, προσδιόρισε το σύνολο των φορολογητέων εκροών και εισροών, τον Φ.Π.Α. εκροών και εισροών και εξέδωσε τις υπ.αρ.../2012 και .../2012 πράξεις ΦΠΑ, με τις οποίες καταλόγισε και βεβαίωσε ποσόν Φ.Π.Α 45.285,10 ευρώ και 5.984,98 ευρώ αντίστοιχα.(σελ.7-8 έκθεσης έλεγχου).

Επειδή, ο παρών έλεγχος προσδιόρισε διαφορές ΦΠΑ για τις. χρήσεις 2011 και 2012, καθώς δεν έλαβε υπόψη του τις φορολογητέες εισροές και τον αναλογούντα ΦΠΑ εισροών προς έκπτωση, στοιχεία τα οποία είχε προσδιορίσει και είχε λάβει υπόψη του κατά τον προηγούμενο έλεγχο (προσωρινό έλεγχο-ετος 2012) και με βάση τα οποία είχε εκδώσει πράξεις και είχε βεβαιώσει τον ΦΠΑ, με την αιτιολογία ότι απαραίτητος όρος για την έκπτωση του ΦΠΑ εισροών είναι να υπάρχει νόμιμο παραστατικό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.1 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ). Δηλαδή ο παρών έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη του το σύνολο των δεδομένων του προηγούμενου έλεγχου του έτους 2012,(εκροές, εισροές κλπ.) παρά μόνο τα δεδομένα που αφορούν τις εκροές που προσδιόρισε με τον εξωλογιστικό τρόπο.

Επειδή, στην από 24-08-2018 έκθεση μερικού έλεγχου ΦΠΑ, δεν αναφέρεται κανένα έγγραφο στοιχείο (π.χ. παραβάσεις, η οποιοδήποτε άλλο στοιχείο) από το οποίο να προκύπτουν διαφορές όσον αφορά τις εισροές και τον ΦΠΑ εισροών προς έκπτωση όπως είχε προσδιορίσει και είχε αποδεχτεί ο προηγούμενος έλεγχος(προσωρινός το έτος 2012), πρέπει να γίνει δεκτό ότι τα δεδομένα του προηγούμενου έλεγχου πρέπει να ληφθούν υπόψη στο σύνολο τους και από τον παρόντα έλεγχο.

Συνεπώς, για την χρήση 2011 και 2012 λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα του προηγούμενου προσωρινού έλεγχου έτους 2012 στο σύνολο τους, δεν προκύπτει διαφορά ΦΠΑ και οι οριστικές προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.

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

Φ.Π.Α. Διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011	Συν ποσόν	0,00	ευρώ
Φ.Π.Α. Διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012	Συν ποσόν	0,00	ευρώ

Διαχ. περίοδος 01.01.2013-31.12.2013 και φορολογικό έτος 2014 (01.01.2014-31.12.2014)

Επειδή, η προσφεύγουσα που τηρούσε Βιβλία Γ΄ Κατηγορίας (Διπλογραφικό σύστημα), δεν είχε υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ούτε εκκαθαριστική δήλωση για το έτος 2013 ,ούτε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για το έτος 2014, δεν είχε συντάξει τελικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, **δεν έθεσε στην διάθεση του έλεγχου τα φορολογικά στοιχεία (παραστατικά πωλήσεων και λοιπών εσόδων, αγορών , δαπανών-γενικών εξόδων κλπ) ούτε τα βιβλία στα οποία καταχωρούνται και εμφανίζονται όλες οι συναλλαγές που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα για κάθε ελεγχόμενο έτος και τα δεδομένα κάθε λογαριασμού,** δεν δύναται από τον έλεγχο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, ώστε να προσδιοριστεί το αποτέλεσμα ΦΠΑ με τον λογιστικό τρόπο για κάθε ελεγχόμενη χρήση και ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε το αποτέλεσμα με τον εξωλογιστικό –αντικειμενικό τρόπο, και.

ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί δυνατότητας ελεγκτικών επαληθεύσεων, στην περίπτωση της μη προσκόμισης των φορολογικών στοιχείων και βιβλίων και προσδιορισμού από τον έλεγχο του αποτελέσματος με τον λογιστικό τρόπο **απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αόριστος.**

Συνεπώς, για την χρήση 2013 και 2014 αποδεχόμαστε τις διαπιστώσεις του έλεγχου όπως αυτές αναγράφονται στην από 24-08-2018 έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α.

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

Φ.Π.Α. Διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013	Συν ποσόν	1.327,00	ευρώ
Φ.Π.Α. Διαχ. χρήση 01/01/2014-31/12/2014	Συν ποσόν	259,50	ευρώ

Ως προς τον 4^ο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του(δηλώσεις ΦΠΑ, συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης κλπ) με εξωλογιστικό - αντικειμενικό τρόπο για κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση /φορολογικό έτος, η αρμόδια ελεγκτική αρχή εξέδωσε τις οριστικές πράξεις ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας όπως αναλυτικά αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α. και κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής

από την υπηρεσία μας ελήφθησαν υπόψη τα δεδομένα του προηγούμενου προσωρινού έλεγχου στο σύνολο τους **ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί χρηστής διοίκησης απορρίπτεται αλυσιτελώς προβαλλόμενος.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ...../04-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, την **ακύρωση α)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011, **β)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 και **την επικύρωση α)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013), **β)** της υπ.αρ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2014 (01/01/2014-31/12/2014).

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

Φ.Π.Α. Διαχ. περιόδου 01/01/2011-31/12/2011	Συν ποσόν	00,00	ευρώ
Φ.Π.Α. Διαχ. περιόδου 01/01/2012-31/12/2012	Συν ποσόν	00,00	ευρώ
Φ.Π.Α. Διαχ. περιόδου 01/01/2013-31/12/2013	Συν ποσόν	1.327,00	ευρώ
Φ.Π.Α. Διαχ. περιόδου 01/01/2014-31/12/2014	Συν ποσόν	259,50	ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.