



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10-06-2019

Αριθμός απόφασης: **1953**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/08-02-2019 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ**, με έδρα στην την οποία κατέθεσε ο ΑΦΜ, κάτοικος, ως πρώην ομόρρυθμός εταίρος της ως άνω ήδη λυθείσης, από 01.07.2015 εταιρείας, κατά :

1) Της υπ' αριθμ. /24-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

2) της υπ' αριθμ. /24-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. .54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

3) της υπ' αριθμ. /24-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

4) της υπ' αριθμ. /24-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την υπ' αριθμ. /24-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

2) την υπ' αριθμ. /24-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. .54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

3) την υπ' αριθμ. /24-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

4) την υπ' αριθμ. /24-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 21-12-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /08-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, την οποία κατέθεσε ο **ΑΦΜ**, ως πρώην ομόρρυθμός εταίρος 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:

A. Με την υπ' αριθμ. /24-12-2018 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **300,00 €** για τη χρήση 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 7, 27 και 19 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση καταλογίστηκε καθώς στα βιβλία και τις οικονομικές καταστάσεις του έτους 2012 της προσφεύγουσας εταιρείας δεν εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση της επιχείρησης.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν της από 21-12-2018 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Β. Με την υπ' αριθμ.**/24-12-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €** για το φορολογικό έτος 2015 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5 § 14 ν. 4308/2014 και 14§2 του ν. 4174/2013.

Η παράβαση καταλογίστηκε καθώς η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθμ. πρωτ.**/2-8-2018**,**/4-9-2018**,**/04-09-2018****/04-09-2018**,**/10-10-2018** και**/10-10-2018** έγγραφα αιτήματα της φορολογικής αρχής για την προσκόμιση στον έλεγχο βιβλίων και στοιχείων.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ , εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν της από 21-12-2018 έκθεσης ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ν. 4174/2013, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Γ. Με την υπ' αριθμ.**/24-12-2018** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012) ποσού 74.754,36€ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 69.830,88 €, ήτοι συνολικό ποσό **144.861,37€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 21-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92(ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη), προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

Δ. Με την υπ' αριθμ.**/24-12-2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 ποσού 6.896,93 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 6.418,98 €, ήτοι συνολικό ποσό **13.315,91 €**.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 21-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ,

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 κρίθηκαν ανακριβή και η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παράνομη έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το ίδιο το σώμα της υπ' αριθμ./22.06.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Καλλιθέας δεν προσδιορίζεται η διάρκεια του προς διενέργεια φορολογικού ελέγχου, όπως ρητώς υπαγορεύει και επιτάσσει η διάταξη του άρθρου 25§1 στοιχ. ε' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

2) Παράνομες καταλογιστικές πράξεις λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων.

Συγκεκριμένα προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., ήτοι και κατά την επίμαχη εν προκειμένω χρήση 2012, γινόταν παγίως δεκτό νομολογιακά (βλ. ΣτΕ 523/2000, ΣτΕ 2101/2001, ΔΕφΑθ 753/2013, ΔΕφΘεσσ 1325/2015, ΔΠρωτΘεσσ 1453/2014) ότι, κατά την έννοια των περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου διατάξεων, εντός του οριζόμενου χρόνου παραγραφής πρέπει να έχει γίνει και έγκυρη κοινοποίηση του σχετικού φύλλου, άλλως το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο παραγράφεται.

Εν προκειμένω, η κοινοποίηση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων πραγματοποιήθηκε με συστημένη επιστολή, διά του υπ' αριθμ. πρωτ./27-12-2018 συνοδευτικού εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με αποτέλεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του Κ.Φ.Δ., να θεωρείται ότι έχει λάβει γνώση αυτών δεκαπέντε (15) ημέρες από την αποστολή τους, ήτοι στις 11-01-2019.

Κατά συνέπεια, η κοινοποίηση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων εχώρησε μετά τις 31-12-2018 και, ως εκ τούτου, αυτές αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές λόγω

παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων αναφορικά με την επίμαχη εν προκειμένω χρήση 2012.

3) Μη νόμιμη κοινοποίηση των προβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων.

Εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή, με το υπ' αριθμ. πρωτ./27-12-2018 συνοδευτικό έγγραφό της, του κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, καίτοι, ήδη από 30-12-2013 είχε παύσει να φέρει την ιδιότητα του ομορρύθμου μέλους της προσφεύγουσας εταιρείας, εις βάρος της οποίας εκδόθηκαν οι ανωτέρω πράξεις.

Συνακόλουθα, κατά τον χρόνο λύσεώς της, ήτοι στη 01-07-2015, δεν έφερε σε αυτή καμιά ιδιότητα μέλους, διαχειριστή ή εκκαθαριστή της.

Αντιθέτως, τελευταίος διαχειριστής και εκκαθαριστής αυτής υπήρξε ο, με Α.Φ.Μ.

Κατά συνέπεια, η Φορολογική Αρχή ούτε στην τελευταία δηλωθείσα έδρα κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες πράξεις, ούτε στους νόμιμους εκπροσώπους αυτής.

Συνακόλουθα, αφ' ης στιγμής οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις της Φορολογικής Αρχής κοινοποιήθηκαν μόνο σε αυτόν, χωρίς να φέρει την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της ανωτέρω εταιρείας, ουδέποτε εχώρησε πρωτογενώς νόμιμη κοινοποίηση αυτών στη φερομένη ως πρωτοφειλέτιδα εταιρεία, ώστε, εν συνεχεία, να αναζητείται και τυχόν ατομική συνευθύνη του.

4) Μη νόμιμη κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων.

Εν προκειμένω, σύμφωνα με τις κοινοποιηθείσες Εκθέσεις Ελέγχου, στις 07.11.2018 συντελέστηκε η κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά των προσωρινών πράξεων διά θυροκολλήσεως στις διευθύνσεις των φερομένων ως πρώην διαχειριστών της προσφεύγουσας εταιρείας, ήτοι, και υπό τον όρο ότι τούτο είναι ακριβές, για τον στην οδό, για τον, και για τον, από την ελέγκτρια κ., πλην όμως η τελευταία δεν μπορούσε νομίμως να διενεργήσει τις εν λόγω θυροκολλήσεις, καθ' όσον οι προαναφερθείσες περιοχές κείνται εκτός της τοπικής αρμοδιότητας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και, ως εκ τούτου, αναρμοδίως παρήγγειλε στην προαναφερθείσα δημόσια υπάλληλο να επιδώσει το εκδοθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων.

Δυνάμει, δε, της ως άνω πλημμελείας, που συνδέεται με την έλλειψη αρμοδιότητος των ελεγκτικών οργάνων και, ως εκ τούτου, δεν προσάπαιτεί προς θεμελίωση της οικείας

ακυρότητας τυχόν συνδρομή στοιχείου βλάβης, οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις της Φορολογικής Αρχής αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές.

5) Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεως.

Συγκεκριμένα η Φορολογική Αρχή ουδόλως επεξηγεί σαφώς, συγκεκριμένως και αιτιολογημένως πώς οι φερόμενες ως πλημμέλειες ως προς τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία τυχόν επηρεάζουν και δη ουσιωδώς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Σχετικά με τα μη προσκομισθέντα στελέχη τιμολογίων πωλήσεως – δελτίων αποστολής, προσκομίστηκε στον έλεγχο απόσπασμα από το Βιβλίο Αδικημάτων, Συμβάντων και Παραπόνων του Τ.Α. Ιλίου Αττικής, εκ του οποίου αποδεικνύεται η κλοπή φορολογικών στοιχείων, σε κάθε, δε, περίπτωση η επαλήθευση των οικείων δεδομένων καθίστατο καθ' όλα ευχερής διά των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών,

Σχετικά με τις αποσβέσεις των παγίων, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και πάλι καθίσταντο εφικτές διά των οικείων προσκομισθέντων παραστατικών, εκ των οποίων προκύπτουν η αξία και ο χρόνος κτήσεως εκάστου παγίου.

Ως προς την προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων τη χρήση 2012

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

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 με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: «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

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του

δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, **η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους.** Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ προέβη στην έκδοση των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος (ήτοι στις 24-12-2018) οι οποίες επιδόθηκαν αυθημερόν κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας με θυροκόλληση στη διεύθυνση της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με Α.Φ.Μ, από την υπάλληλο της ίδιας Υπηρεσίας,, παρουσία της μάρτυρος

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων στη χρήση 2012, **είναι αβάσιμος**

Ως προς του λοιπούς λόγους.

Επειδή, στην υπ' αριθμ. /22-06-2018 εντολή διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, αναγράφεται η διάρκεια ελέγχου έως 31/12/2018 ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι ελλείπει του ως άνω στοιχείου, η εντολή ελέγχου καθίσταται καθ' όλα παράνομη και άκυρη, συμπαρασύροντας σε ακυρότητα και τις εκδοθείσες δυνάμει αυτής καταλογιστικές πράξεις της φορολογικής αρχής, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, με την παράγραφο 3 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων προβλέπονται τα παρακάτω:

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

α) 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».

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης και αναφέρεται στις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, η προσφεύγουσα εταιρεία λύθηκε στις 01/07/2015 και τελευταίος διαχειριστής αυτής υπήρξε ο με Α.Φ.Μ για το χρονικό διάστημα από 30/12/2013 έως και 01/07/2015. Η κοινοποίηση των πράξεων δεν έγινε στην τελευταία φερόμενη ως έδρα της εταιρείας επί της οδού, διότι από επιτόπια έρευνα διαπιστώθηκε ότι ο χώρος ήταν κενός.

Η κοινοποίηση των πράξεων έγινε ως εξής:

1. Στον – Α.Φ.Μ: (ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής της εταιρείας από 30/12/2013 έως και 01/07/2015).

1α. Με συστημένη επιστολή αριθμ./27-12-2018 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

1β. Με συστημένη επιστολή αριθμ./03-01-2019 στη δηλωθείσα κατά τη διακοπή εργασιών της εταιρείας με την από 08/04/2016 υπεύθυνη δήλωση του διαχειριστή, διεύθυνση κατοικίας του Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

1γ. Με θυροκόλληση στις 24/12/2018 από την υπάλληλο της Υπηρεσίας μας, παρουσία της μάρτυρος στη διεύθυνση κατοικίας του, όπως προκύπτει από πληροφορίες της ΓΑΔΑ . Σύμφωνα με την Γ.Α.Δ.Α ο κατά την έκδοση της 5ης κατά σειρά αστυνομικής του ταυτότητας (διότι είχε απολέσει τις προηγούμενες τέσσερεις) δήλωσε ως διεύθυνση κατοικίας του, την παραπάνω.

2. Στον – Α.Φ.Μ: (ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής της εταιρείας από 26/10/2000 έως 30/12/2013 και ετερόρρυθμο μέλος από 30/12/2013 έως και 01/07/2015).

2α. Με συστημένη επιστολή αριθμ./27-12-2018 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

2β. Με συστημένη επιστολή αριθμ./27-12-2018 στη διεύθυνση κατοικίας του, όπως προκύπτει από την τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

3. Στον – Α.Φ.Μ: (ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας από 26/10/2000 έως 30/12/2013).

3α. Με συστημένη επιστολή αριθμ./27-12-2018 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

3β. Με συστημένη επιστολή αριθμ./27-12-2018 στη διεύθυνση κατοικίας του, όπως προκύπτει από την τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το έγγραφο παρελήφθη στις 11/01/2019.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη νόμιμης κοινοποίησης των προβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της υπ'αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04.08.2017) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, η κοινοποίηση: (α) σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, των πράξεων προσδιορισμού φόρου, τελών και εισφορών, των πράξεων επιβολής προστίμων και οποιασδήποτε άλλης καταλογιστικής πράξης, με συνημμένη την έκθεση ελέγχου, όπου προβλέπεται, (β) του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με συνημμένο το σημείωμα διαπιστώσεων των αποτελεσμάτων του ελέγχου, (γ) κλήσης για ενδεχόμενες αντιρρήσεις ή προς ακρόαση πριν από την έκδοση πράξης..., σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013 -Α' 170), άρθ. 5 παρ. 1, 2 περ. γ', 3 περ. β' και δ' και παρ. 7 διενεργείται από οποιοδήποτε υπάλληλο της φορολογικής Διοίκησης.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1043/2018 (ΦΕΚ Β 1002 - 21.03.2018) «Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσόν υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές».

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης και αναφέρεται στις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, κοινοποιήθηκε στις 07/11/2018 στα μέλη και τους διαχειριστές της προσφεύγουσας εταιρείας με θυροκόλληση στις διευθύνσεις της κατοικίας τους, όπως αυτές προκύπτουν από το μητρώο ή άλλα διαθέσιμα στοιχεία, από υπαλλήλους της ως άνω φορολογικής αρχής, με συνημμένους: 1. Τον υπ'αριθμ./01-11-2018 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, 2. Τον υπ'αριθμ./01-11-2018 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α και 3. Την υπ'αριθμ./01-11-2018 προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι αναρμοδίως επιδόθηκαν το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων και ως εκ τούτου οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις της φορολογικής αρχής αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) παραγρ. 2,4,7, και 8 :

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3.....

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,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

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,"

στ) δεν διαφυλόσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντόστακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχαναγραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων -εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν .

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων -εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,"

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή

δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις."

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

.....
Επειδή, στην από 21-12-2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ αναφέρονται τα κάτωθι:

1.1.1 Εταίροι

Α/Α	ΕΤΑΙΡΟΙ - ΜΕΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
1		30 %	ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 26/10/2000-30/12/2013)
2		70 % 10 %	ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 26/10/2000-30/12/2013) ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 30/12/2013-01/07/2015)
3		90 %	ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 30/12/2013-01/07/2015)
ΣΥΝΟΛΑ		100 %	

2. ΒΑΣΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Μορφή – Επωνυμία επιχείρησης

Είδος Νομικού Προσώπου:

Πρόκειται για ετερόρρυθμη εταιρεία με επωνυμία με Α.Φ.Μ:, πρώην

Σύσταση – Διάρκεια – Έδρα

Ημερομηνία Σύστασης ή έναρξης: 26/10/2000

Έγγραφο Νομιμοποίησης ή συμφωνίας:

Η ελεγχόμενη επιχείρηση συστάθηκε νόμιμα με το από 25/10/2000 ιδιωτικό συμφωνητικό, μεταξύ των – Α.Φ.Μ: και – Α.Φ.Μ:, ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία με Α.Φ.Μ:, το οποίο καταχωρήθηκε με αριθμό/26-10-2000 στα βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών όπου και δημοσιεύτηκε.

Κατόπιν επήλθαν οι παρακάτω τροποποιήσεις, οι οποίες έγιναν σύμφωνα με την προβλεπόμενη από το Νόμο διαδικασία:

1. Την 31^η Δεκεμβρίου 2012 τροποποιήθηκε το άρθρο 2 του καταστατικού της εταιρείας που αφορά στη μεταφορά έδρας, που νομιμοποιήθηκε στο με αριθμό ΓΕΜΗ

2. Την 1^η Νοεμβρίου 2013 τροποποιήθηκε το άρθρο 2 του καταστατικού της εταιρείας που αφορά στη μεταφορά έδρας, που νομιμοποιήθηκε στο με αριθμό ΓΕΜΗ

3. Την 15^η Δεκεμβρίου 2013 τροποποιήθηκαν τα άρθρα 1,3,5,7 & 8 του καταστατικού της εταιρείας που αφορά στην επωνυμία, τη διαχείριση, τους σκοπούς και τη μεταβίβαση και εκχώρηση των μεριδίων της εταιρείας, που νομιμοποιήθηκε στο με αριθμό ΓΕΜΗ

Υπεβλήθη η υπ'αριθμ. /31-01-2014 δήλωση μεταβολής με ημερομηνία ισχύος 30-12-2013. Έγινε μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων (30 % του εταίρου, ο οποίος αποχώρησε από την εταιρεία και 60 % του) στον – Α.Φ.Μ: που συμμετέχει στην εταιρεία ως ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό συμμετοχής 90 % . Έγινε αλλαγή της νομικής μορφής της εταιρείας σε ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία – Α.Φ.Μ:

Μέλη της εταιρείας είναι: – Α.Φ.Μ: (ομόρρυθμος εταίρος) και – Α.Φ.Μ: (ετερόρρυθμος εταίρος) με ποσοστό συμμετοχής 10 %.

4. Την 27^η Μαρτίου 2014 τροποποιήθηκε το άρθρο 2 του καταστατικού της εταιρείας που αφορά στη μεταφορά έδρας, που νομιμοποιήθηκε στο με αριθμό ΓΕΜΗ

5. Την 27^η Δεκεμβρίου 2014 τροποποιήθηκε το άρθρο 2 του καταστατικού της εταιρείας που αφορά στη μεταφορά έδρας, που νομιμοποιήθηκε στο με αριθμό ΓΕΜΗ

6. Με το από 01/07/2015 ιδιωτικό συμφωνητικό, οι εταίροι συμφώνησαν από κοινού και αποφάσισαν τη λύση και εκκαθάριση της εταιρείας Υπεβλήθη η υπ'αριθμ. /08-04-2016 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία 01-07-2015.

«ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – διαπιστώσεις ελέγχου έλεγχου.

Αξιολόγηση υφισταμένων παραβάσεων και λοιπών στοιχείων

1. Το από 21/11/2017 πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής μεταφερόμενης υπόθεσης της Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε στην Α.Α.Δ.Ε , βάσει του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α'141/03-08-2016) και της Α.Υ.Ο αρ.πρωτ. ΕΜΠ 2238/2017 (Β'2713/02-08-2017) . Το παραπάνω έγγραφο σχετίζεται με την /30-12-2013 εκδοθείσα εντολή ελέγχου της Ε.Γ Σ.ΔΟ.Ε με σκοπό την επεξεργασία κατασχεθέντων βάσει των υπ'αριθμ. /10 και /07 εκθέσεων κατάσχεσης και η οποία αντικατέστησε τις υπ'αριθμ. /11, /08, /08, /09, /10 /10 και /10 εντολές επεξεργασίας κατασχεθέντων.

Με την υπ'αριθμ. /10-10-2007 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων – στοιχείων κατασχέθηκαν είκοσι επτά (27) ξύλινες σφραγίδες τρίτων επιχειρήσεων , όπως αποτυπώνονται σε μία επισυναπτόμενη σελίδα η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης και έχει υπογραφεί από τους ελεγκτές και τον εκπρόσωπο της επιχείρησης

Με την υπ'αριθμ. /2010 εντολή ελέγχου υπάλληλοι του Σ.ΔΟ.Ε πραγματοποίησαν φορολογικό έλεγχο και κατέσχεσαν με την υπ'αριθμ. /09-07-

2010 έκθεση κατάσχεσης στοιχεία από την επιχείρηση χρήσεων 2004, 2005, 2006 και 2007, από τα οποία πιθανολογείται η διενέργεια εικονικών συναλλαγών.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της 9^{ης}/07/2010 διαπιστώθηκαν παραβάσεις: 1. Ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για τα έτη 2005, 2006, 2007 και 2008 και 2. Μη σύννομης εξόφλησης ,σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/92 , του υπ'αριθμ. ΤΙΜ.-Δ.Α/17-02-2005 αξίας 19.782,70 € εκδόσεως της επιχείρησης Για τις εν λόγω παραβάσεις εκδόθηκαν οι Α.Ε.Π/26-01-2011 και/27-01-2011 για τα έτη 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, για τις οποίες επήλθε συμβιβασμός (σχετικά υπ'αριθμ./04-04-2011 πρακτικά διοικητικής επίλυσης).

Το παραπάνω δελτίο πληροφοριών δεν αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο, **δηλαδή στοιχείο αποδεικτικό της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος**, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε) και της περίπτωσης α' της παραγρ. 2 του άρθρου 68 του ίδιου νόμου και δεν αφορά την ελεγχόμενη χρήση. Επομένως δεν είναι αξιοποιήσιμο από τον παρόντα έλεγχο.

Πέραν των ανωτέρω δελτίων πληροφοριών δεν υφίστανται άλλα που αφορούν στην ελεγχόμενη επιχείρηση.

.....

Από τον έλεγχο των στοιχείων και βιβλίων που προσκομίστηκαν, διαπιστώθηκε αφενός ότι το μητρώο παγίων με Α.Π.Θ/27-12-2000 είναι κενό (δεν περιέχει εγγραφές) και αφετέρου ότι τα δεδομένα του ισοζυγίου α' βαθμίων λογαριασμών μηνός Δεκεμβρίου 2012 πριν το κλείσιμο του ισολογισμού (σχετική σελίδα 281 ενιαίου μηχανογραφικού εντύπου με ίχνος διάτρησης), διαφέρουν με τα δεδομένα του ισολογισμού και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε η εταιρεία, ζητήθηκε εκ νέου από το λογιστή της εταιρείας με το από 26/11/2018 e-mail στην ηλεκτρονική του διεύθυνση , να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία, προκειμένου να ολοκληρωθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις του έτους 2012:

1. το μητρώο παγίων στο οποίο εμφανίζονται η αξία κτήσης των παγίων, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία αυτών.

2. Τα συμβόλαια κτήσης των ακινήτων που περιλαμβάνονται στον ισολογισμό.

3. τη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτου (leasing)

4. Τα Τ.Π.Υ της, τα οποία περιλαμβάνονται στο λογαριασμό και τα οποία δεν περιλαμβάνονται στο κλασέρ με τα παραστατικά δαπανών που μας προσκομίσατε.

5. Το ισοζύγιο α' βαθμίων λογαριασμών μηνός Δεκεμβρίου 2012, μετά το κλείσιμο του ισολογισμού.

6. Τα μισθωτήρια συμβόλαια του υποκαταστήματος

Στη συνέχεια προσκομίστηκαν τα ανωτέρω πλην του μητρώου παγίων, των συμβολαίων ακινήτων και των λοιπών παραστατικών με τα οποία διενεργήθηκαν οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας. Το ισοζύγιο α' βαθμίων λογαριασμών μηνός Δεκεμβρίου 2012, μετά το κλείσιμο του ισολογισμού εστάλη με e-mail στις 04/12/2018 από το λογιστή εκτυπωμένο σε αθεώρητο έντυπο.

Στις 18/12/2018 και ενώ είχαν παρέλθει σαράντα (40) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, υπάλληλος του λογιστή προσκόμισε μέρος των παραστατικών των παγίων στοιχείων ήτοι τριάντα τρία (33) παραστατικά συνολικής αξίας 73.632,78 €, τα οποία αποτελούν μέρος του συνόλου των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης των οποίων η αξία κτήσης ανέρχεται σε 350.857,75 €.

Αναλυτικά τα παραστατικά των παγίων που προσκομίστηκαν είναι τα παρακάτω:

(ακολουθεί πίνακας)

.....
Συνοψίζοντας τα παραπάνω η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία:

1. Τα στελέχη που περιλαμβάνουν τα τιμολόγια πώλησης-δελτία αποστολής Νο με Α.Π.Θ/5-6-03 και Νο με Α.Π.Θ/14-10-08, τα δελτία αποστολής Νο με Α.Π.Θ/18-10-07 και Νο με Α.Π.Θ/22-11-07 , τα Τ.Π.Υ Νο με Α.Π.Θ/14-10-08 και Νο με Α.Π.Θ/14-10-08, τις αποδείξεις λιανικής πώλησης Νο με Α.Π.Θ/3-8-11, Νο με Α.Π.Θ/12-3-12, Νο με Α.Π.Θ/16-7-12, Νο με Α.Π.Θ/3-8-11, Νο με Α.Π.Θ/14-3-12 .

2. το μητρώο παγίων στο οποίο απεικονίζονται αναλυτικά η αξία κτήσης του κάθε παγίου περιουσιακού στοιχείου, οι σωρευμένες αποσβέσεις και οι αποσβέσεις ανά χρήση.

3. μέρος των παραστατικών με τα οποία διενεργήθηκαν οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας.

4. τα αναλυτικά καθολικά όλων των λογαριασμών πλην των προσκομισθέντων. Τα αναλυτικά καθολικά που προσκομίστηκαν αφορούν στους λογαριασμούς της ομάδας 2 και 7 του μηνός Απριλίου (του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα), της ομάδας 6 και 8 και στους λογ/σμούς του 38.03 «καταθέσεις όψεως » .

6. ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) & Ν. 4174/2013.

2. για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 2012)

Στα βιβλία και τις οικονομικές καταστάσεις του έτους 2012 δεν εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση της επιχείρησης , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 7, 27 και 29 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ).

8. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκαν παραβάσεις που αναφέρονται στη μη προσκόμιση από την ελεγχόμενη επιχείρηση μέρους των βιβλίων και στοιχείων που ζητήθηκαν κατά τον έλεγχο και δεν εμφάνισε στα βιβλία και τις οικονομικές καταστάσεις του έτους 2012 την πραγματική εικόνα της επιχείρησης. Αναλυτικά αναφέρονται παραπάνω στο κεφάλαιο 6.

Οι διαπιστωθείσες πιο πάνω παρατυπίες και παραλείψεις είναι μεγάλης έκτασης .

Η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων και λοιπών παραστατικών που θεμελιώνουν τις πρωτογενείς εγγραφές των βιβλίων της ελεγχόμενης χρήσεως 01/01/2012-31/12/2012 συνεπάγεται την αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων (συγκεκριμένα στον έλεγχο : παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεων αυτών, της απόδειξης συναλλαγών, του ταμείου και των υπολοίπων των λογαριασμών πελατών - προμηθευτών) , καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων και ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος κρίνει για την διαχειριστική περίοδο 2012 τα βιβλία **ΑΝΑΚΡΙΒΗ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/94.

Κατόπιν όλων αυτών τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 έχουν όπως αναφέρεται στο επόμενο κεφάλαιο 9 «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσκόμιση από την προσφεύγουσα εταιρεία του από 10/01/2019 αποσπάσματος από το βιβλίο Αδικημάτων, Συμβάντων και Παραπόνων του Τ.Α., στο οποίο αναγράφεται:

«

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ

Την 20:20 ώρα της 06-06.2016 προσήλθε εις την υπηρεσία μας ο στην Κύπρο κάτοικος και κατήγγειλε ότι ο άγνωστος δράστης παραβίασε αφαλό πόρτας αποθήκης στο και αφήρεσε από μια κούτα ένα (1) τάμπλετ, (1) ένα κινητό τηλέφωνο, (1) ένα ρολόι μάρκας σέκορ, (1) ένα σκληρό δίσκο, και φορολογικά παραστατικά της εταιρείας την οποία έχει κλείσει. »,

δεν ήταν ικανό και επαρκές στοιχείο για τη διαφοροποίηση των αποτελεσμάτων του υπό κρίση ελέγχου και δη του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, όπως αναλύθηκε και εφαρμόστηκε στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, καθόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 30§4 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 21-12-2018 οικίες εκθέσεις ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ 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 αριθμό πρωτοκόλλου/08-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

A. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 ποσού : **300,00€**

B. Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού : **500,00€**

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2013
Διαφορά φόρου	74.754,36

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	69.830,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	144.861,37

Δ. Φορολογική περίοδος 2012

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	6.896,93 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.418,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.315,91 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.