



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31.10.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2953

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 4.6.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στο οδός, κατά των υπ' αριθ. : **α)**/19,/19,/19,/19,/19 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος χρήσεων 2013, 2014, 2015, 2016 & 2017, **β)**/19,/19,/19,/19,/19 Οριστικών Πράξεων

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας ΦΠΑ χρήσεων 2013, 2014, 2015, 2016 & 2017 αντίστοιχα, **γ)**/19 και/19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/15, χρήσεων 2014 & 2015, **δ)**/19 &/19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ χρήσεων 2015 & 2019 αντίστοιχα, **ε)**/19,/19 και/19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ χρήσεων 2015, 2016 & 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ.: **α)**/19,/19,/19,/19,/19 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος χρήσεων 2013, 2014, 2015, 2016 & 2017, **β)**/19,/19,/19,/19,/19 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας ΦΠΑ χρήσεων 2013, 2014, 2015, 2016 & 2017 αντίστοιχα, **γ)**/19 και/19 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/15, χρήσεων 2014 & 2015, **δ)**/19 &/19 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ χρήσεων 2015 & 2019 αντίστοιχα, **ε)**/19,/19 και/19 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ χρήσεων 2015, 2016 & 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και των με ημερομηνία θεώρησης 16.4.2019 οικείων εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013 και έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 7§§3,5 , των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 υπόμνημα προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4.6.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.975,18 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας ποσού 1.910,39 € βάσει των διατάξεων των άρθρων 30 & 32 ν.2238/94.

2) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 36.117,21 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 18.058,66 €, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 ν.4172/13

3) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.008,95 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 12.004,48 €, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 ν.4172/13

4) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 47.737,50 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 23.868,75€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 ν.4172/13

5) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.363,65 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 12.181,83€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 ν.4172/13

6) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.316,78 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας ποσού 1.273,59

7) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 15.554,26 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας ποσού 7.777,14€

8) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015-31/12/2015 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 39.521 € πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58^A Κ.Φ.Δ λόγω ανακριβείας ποσού 15.686,03€

9) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016-31/12/2016 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 27.963,96 € πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58^A λόγω ανακριβείας ποσού 4.971,65 €

10) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017-31/12/2017 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 17.188,99 € πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58^A λόγω ανακριβείας ποσού 3.675,21 €, πλέον ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 14.842,88€

11) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 12.157,08 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§§3 περ. στ' ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 6 και 7 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και του άρθρου 13 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση δύο φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 48.628,32 €, για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο $48.628,32 \times 25\% = 12.157,08$

12) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2015-17/10/2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 41.018,35 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§§3 περ. στ' ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,11,12 και 13 του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε είκοσι πέντε (25) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 164.073,382 €, για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο $164.073,382 \times 25\% = 41.018,35$.

13) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 1/1/2015-17/10/2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.750,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1περ. θ'και § περ.γ', λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.)

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε έντεκα(11) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 6.297,05 €, για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο $11 \times 250,00 = 2.750,00\text{€}$

14) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη επιβολής προστίμου. άρθρου 58^A ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 19/10/2015-31/12/2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 4.074,72 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^A ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.)

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. σε έντεκα(11) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 35.432,31 €, πλέον Φ.Π.Α. 8.149,43 για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο $8.149,43 \times 50\% = 4.074,72\text{€}$

15) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^A ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 19/1/2016-31/12/2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 9.010,33 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^A ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.)

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. σε σαράντα δύο (42) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 76.328,35 €, πλέον Φ.Π.Α 18.020,67 για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο $18.020,67 \times 50\% = 9.010,33\text{€}$

16) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 4.919,30 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.)

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. σε είκοσι εννέα (29) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 40.994,13 €, πλέον Φ.Π.Α 9.838,59 για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο $9.838,59 \times 50\% = 4.919,30\text{€}$

17) Με την υπ' αριθμ. 297/2019 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1περ. δ' και § περ.γ', λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14παρ. 2 του Ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. 8,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π και του άρθρου 13 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.)

Η παράβαση αφορά σε μη ανταπόκριση σε έγγραφο αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2013 έως και 2017.

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθμό/2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε με αφορμή το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Β/2018 διαβιβαστικό φακέλου υπόθεσης της Δ/σης Ελέγχων. Προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις ο έλεγχος απέστειλε στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας της προσφεύγουσας την με αριθμό/2019 Πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2013 έως και 2017 καθώς και την με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 Ειδική Πρόσκληση Παροχής Πληροφοριών επί δεδομένων των τραπεζικών κινήσεων του λογαριασμού όψεως της εταιρείας, οι οποίες επέστρεψαν ως αζήτητες.

Με βάση το υποσύστημα μητρώου του Γενικού Εμπορικού Μητρώου –ΓΕΜΗ ο έλεγχος έλαβε γνώση ότι η εταιρεία έχει τεθεί σε εκκαθάριση με εκκαθαρίστρια την του (χωρίς ωστόσο η εν λόγω μεταβολή να έχει δηλωθεί στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.) και για αυτόν τον λόγο κοινοποίησε σε αυτήν δια συστημένης επιστολής τις ως άνω προσκλήσεις με σχετικούς αριθμούς πρωτοκόλλου/2019 &/2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε μερικώς στην πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, προσκομίζοντας στον έλεγχο για την χρήση 2014 διάστημα

1/1/14 έως 30/4/14 & 1/8/2014 έως και 31/12/2014, ενώ για τις χρήσεις 2015, 2016 & 2017 έθεσε στην διάθεση του ελέγχου σχετικές μηνιαίες καταστάσεις χωρίς τις αναλυτικές εγγραφές του τηρηθέντος βιβλίου. Δεδομένων των ανωτέρω, τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας για την χρήση 2013 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίσθηκαν εξωλογιστικά βάσει των διατάξεων των άρθρων 30 & 32 ν.2238/94, ενώ για τις χρήσεις 2014 έως και 2017, ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4172/13, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του και ειδικότερα με βάση τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Μ.Υ.Φ. (πελατών-προμηθευτών).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητά την αποδοχή της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων και την επιστροφή του φακέλου της υπόθεσης στον έλεγχο προκειμένου να προσκομίσει τα αιτηθέντα δικαιολογητικά, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Οι λόγοι μη προσκόμισης των βιβλίων και των στοιχείων οφείλονται στη δυσλειτουργία της εταιρείας ως προς την εκπροσώπηση και ειδικότερα:

Δυνάμει του από 02/12/2016 συμφωνητικού των εταίρων της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» που καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης/2016 ως διαχειριστές της ως άνω ετερόρρυθμης εταιρείας ορίστηκαν η εταιρεία ως ομόρρυθμο μέλος/δια του κατά το χρόνο διαχειριστή και η κ. του

Ακολούθως, την 21/11/2017, δυνάμει απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετοχών του νομικού προσώπου της βουλγαρικής εταιρείας (ομόρρυθμο μέλος), απαλλάχθηκε από υπηρεσία και κάθε ευθύνη ο κατά το χρόνο διαχειριστής και διορίστηκε νέος Διαχειριστής της «.....» (εκπροσωπώντας την) η Επιπροσθέτως, με την ως άνω απόφαση Γενικής Συνέλευσης αποφασίστηκε να απαλλαχθεί από υπηρεσία και κάθε ευθύνη ο εκπρόσωπος της βουλγαρικής εταιρείας στην Ελλάδα και διορίστηκε νέος εκπρόσωπος η Ωστόσο, δεν κατέστη δυνατή η τροποποίηση του καταστατικού για την εισαγωγή της ως άνω τροποποίησης, καθώς η κατά το χρόνο συνδιαχειρίστρια κ. αρνούνταν να παρασταθεί στις γεν. συνελεύσεις και να υπογράψει την τροποποίηση καταστατικού.

Λόγω ορισμένων σοβαρότατων ζητημάτων, τα οποία είχαν προκύψει στο εσωτερικό της εταιρείας, αποφασίστηκε η τροποποίηση του καταστατικού και η απομάκρυνση της κ. από τη διαχείριση της εταιρείας, γεγονός το οποίο απαιτούσε ομόφωνη απόφαση των εταίρων. Ωστόσο, η κ. ενέμενε στην άρνησή της να παρασταθεί στις γεν.

συνελεύσεις και να υπογράψει την τροποποίηση καταστατικού. Συνέπεια των ανωτέρω, με το από 2/4/2018 πρακτικό Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, το οποίο δημοσιεύθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με την υπ' αριθ. πρωτ/2018 και με κωδικό καταχώρησης/2018, ο μοναδικός ομόρρυθμος εταίρος εκπροσωπώντας το 99% των εταιρικών μεριδίων αποφάσισε την ανάκληση σύμφωνα με το άρθρο 752 του ΑΚ της διαχειρίστριας του και της για σπουδαίο λόγο και την συνέχιση της διαχείρισης της εταιρείας αποκλειστικά από τον συνδιαχειριστή της εταιρείας και ομόρρυθμο μέλος, ήτοι την εταιρεία, δια της ορισθείσας νομίμου εκπροσώπου της, του

Λόγω δε της κατά ανωτέρω δυστροπίας και μη συνεργασίας της κ., δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια των απαραίτητων μεταβολών στο Μητρώο της αρμόδιας ΔΟΥ.

Ακολούθως, με την με αριθ. πρωτ./.2019 Ανακοίνωση στο Γ.Ε.ΜΗ., δημοσιεύθηκε η αυτοδίκαιη λύση της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», λόγω λήξης από 29/10/2018 της χρονικής διάρκειας της, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Καταστατικού της και ως Εκκαθαριστής αυτής, ορίστηκε η εταιρεία με την επωνυμία ««.....» ομόρρυθμο μέλος δια της ορισθείσας νομίμου εκπροσώπου, δυνάμει του άρθρου 9 του Καταστατικού της.

- Παραβίαση του συνταγματικά κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων (άρθρο 20 παρ. 2) καθώς και του άρθρου 6 ν.2690/1999 Κ.Δ.Δ. λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης, καθόσον :

Μετά την αυτοδίκαιη λύση της εταιρείας και τη θέσης αυτής σε εκκαθάριση, η εταιρεία εκπροσωπείται νομίμως από τον εκκαθαριστή αυτής, ήτοι την εταιρεία με την επωνυμία «.....» δια της ορισθείσας νομίμου εκπροσώπου της, του και ως εκ τούτου ο έλεγχος θα έπρεπε να έχει διενεργήσει τις απαραίτητες κοινοποιήσεις είτε στην έδρα της εταιρείας είτε στον εκκαθαριστή.

Ο έλεγχος αν και κοινοποίησε την με αριθ. πρωτ./2019 πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων και την υπ' αριθ./2019 πρόσκληση παροχής διευκρινήσεων σχετικά με τις πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού όψεως της εταιρείας στην εκκαθαρίστρια κ. του, τα στοιχεία της οποίας ευρέθησαν από τον έλεγχο μέσα από το Γ.Ε.ΜΗ, καθώς τα πρόσωπα τα οποία εμφανίζονταν στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ ως διαχειριστές της εταιρείας αρνήθηκαν να την παραλάβουν λόγω μη αρμοδιότητάς τους, ωστόσο, ουδέποτε κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου, ώστε να έχει τη δυνατότητα να παρέμβει προσκομίζοντας τα απαραίτητα στοιχεία για την

άμυνά της και να αντικρούσει τα αυθαίρετα εξωλογιστικά πορίσματα του ελέγχου δια της υποβολής σημειώματος εγγράφων απόψεων. Εν προκειμένω, η φορολογική αρχή ουδέποτε κοινοποίησε τα προσωρινά πορίσματα του ελέγχου και τις προσβαλλόμενες πράξεις είτε στην έδρα της εταιρείας είτε στον εκκαθαριστή, γεγονός το οποίο προκύπτει και από τα τηρούμενα στοιχεία στο φάκελο της Δ.Ο.Υ.

Αντ' αυτού οι όποιες κοινοποιήσεις διενεργήθηκαν στη διεύθυνση της κ., η οποία είχε διατελέσει κατά το παρελθόν διαχειρίστρια της εταιρείας και η οποία όμως όπως προκύπτει και από δημοσιευμένα στο Γ.Ε.ΜΗ. στοιχεία δεν ασκούσε ήδη από τις 2/4/2018 καθήκοντα διαχειριστή και είχε απομακρυνθεί από την εταιρεία, λόγω σοβαρότατων ζητημάτων.

Με βάση τα ανωτέρω, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι δεν διενεργήθηκε νόμιμη επίδοση της υπ' αριθ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, των με αριθ. πρωτ./2019 και/2019 προσκλήσεων παροχής στοιχείων καθώς και των προσωρινών και οριστικών πράξεων του φορολογικού ελέγχου και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν, ώστε να μπορέσει η εταιρεία να προσκομίσει ενώπιον του ελέγχου τα αιτούμενα στοιχεία.

- Δεν συντρέχει λόγος προσδιορισμού των εισοδημάτων της εταιρείας με βάση της διαδικασία του άρθρου 28 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013), καθώς η εταιρεία σ τηρεί νομίμως τα προβλεπόμενα εκ του νόμου λογιστικά αρχεία και βιβλία, τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο λόγω της μη έγκαιρης και έγκυρης ενημέρωσης της, συνέπεια των μη νομίμων κοινοποιήσεων όπως αναλύεται ανωτέρω.
- Ο χαρακτηρισμός του συνόλου των πιστώσεων του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας ως έσοδα είναι αυθαίρετος, μη νόμιμος και καταχρηστικός, γεγονός το οποίο αποδεικνύεται από τα λογιστικά αρχεία της εταιρείας, τα οποία προσφεύγουσα διαθέτει και μπορεί να προσκομίσει στον έλεγχο.
- Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι λόγω λήξης της εταιρείας τα αγαθά αναλήφθηκαν από τον εταίρο κατά την αποχώρηση του, γεγονός το οποίο θεωρείται φορολογητέα πράξη για σκοπούς ΦΠΑ και ως εκ τούτου θα πρέπει να επιβληθεί ΦΠΑ επί του αποθέματος της εταιρείας είναι ουσία αβάσιμος και μη νόμιμος. Ειδικότερα, θα πρέπει να σημειωθεί ότι μεγάλο μέρος του αποθέματος αυτού είναι μη αξιοποιήσιμο. Επιπλέον, με τη λύση της εταιρείας και τη θέση αυτής σε εκκαθάριση, το απόθεμα της εταιρείας αποτελεί προϊόν εκκαθάρισης, το οποίο θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για τους σκοπούς της εκκαθάρισης και ως εκ τούτου δεν είναι βέβαιο το ύψος του εν λόγω αποθέματος, μετά το πέρας της εκκαθάρισης.

Η προσφεύγουσα σε συνέχεια της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων το με αριθ. πρωτοκ./2019 υπόμνημα, στο οποίο επισημαίνει ότι ο εξωλογιστικός έλεγχος δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα, δεδομένου ότι η εταιρεία διαθέτει

όλα τα στοιχεία για τον έλεγχο και ότι η μη προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων οφείλεται στη δυσλειτουργία της εταιρείας ως προς την εκπροσώπηση και ζητά την επιστροφή της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να γίνει ο έλεγχος βάσει των βιβλίων και των στοιχείων της εταιρείας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §3 του Ν.4174/2013 ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

.....

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.

Επειδή με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας): «Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.»

Επειδή με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013:

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».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

.....

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 εμπεριστατωμένα 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.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013): 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

«4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, περαιτέρω με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 2014/2.5.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται οδηγίες εφαρμογής για ορισμένα άρθρα του ν. 4174/2013 και ειδικότερα για το άρθρο 62 προβλέπονται τα ακόλουθα: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν. 4254/2014 Κεφ. Α' άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 §3.α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013)

ορίζεται ότι:

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα όπως διευκρινίζεται και στη με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. Αναργύρων (σελ. 3):

«Ο έλεγχος δεδομένης της μη δήλωσης της εκκαθάρισης της ελεγχόμενης εταιρείας, απέστειλε στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας την με αριθμό/2019 Πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2013 έως και 2017, χρονικό διάστημα οριζόμενο από την σχετική εντολή ελέγχου. **Ο σχετικός φάκελος επέστρεψε στην υπηρεσία, αζήτητος από την ελεγχόμενη επιχείρηση, σχετικός RE GR.** Πέραν της ως άνω πρόσκλησης ο έλεγχος απέστειλε δια συστημένης επιστολής στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση έδρας της ελεγχόμενης εταιρείας την με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 Ειδική Πρόσκληση Παροχής

Πληροφοριών επί δεδομένων των τραπεζικών κινήσεων του λογαριασμού όψεως της εταιρείας. Ο σχετικός φάκελος επέστρεψε στην υπηρεσία αζήτητος από την ελεγχόμενη επιχείρηση, σχετικός RE GR.

Με βάση το υποσύστημα μητρώου του Γενικού Εμπορικού Μητρώου –ΓΕΜΗ ο έλεγχος έλαβε γνώση ότι η εταιρεία έχει τεθεί σε εκκαθάριση με εκκαθαρίστρια την του και για αυτόν τον λόγο κοινοποίησε σε αυτήν δια συστημένης επιστολής τις ως άνω προσκλήσεις προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και της ειδικής πρόσκλησης παροχής πληροφοριών επί δεδομένων τραπεζικών κινήσεων με σχετικούς αριθμούς πρωτοκόλλου/2019 &/2019, οι σχετικοί φάκελοι παραδόθηκαν στην εκκαθαρίστρια την 29/1/2019 & 1/2/2019, σχετικοί RE GR & RE GR αντίστοιχα».....

Και εν συνεχεία στη σελ 5 του ως άνω εγγράφου απόψεων της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται: «Η σχετική αλλαγή καταστατικού η οποία φέρει Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης/2018 ουδέποτε δηλώθηκε στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ 1138 Α Περιστερίου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 §3.α του ΚΦΔ».

Επειδή, επί του ισχυρισμού της προσφεύγουσας ότι ουδέποτε της κοινοποιήθηκε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου, ώστε να έχει τη δυνατότητα να παρέμβει προσκομίζοντας τα απαραίτητα στοιχεία για την άμυνά της και να αντικρούσει τα αυθαίρετα εξωλογιστικά πορίσματα του ελέγχου δια της υποβολής σημειώματος εγγράφων απόψεων, στο ίδιο ως άνω έγγραφο απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. Αναργύρων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται ότι (σελ.6) :

«Ως αναφέρθηκε ανωτέρω ο έλεγχος γνώριζε ότι η ελεγχόμενη ΕΕ είχε πρόβλημα εκπροσώπησης, ήτοι σύμφωνα με το ΓΕΜΗ η εταιρεία εκπροσωπείται από την ενώ με βάσει το taxis η εταιρεία εκπροσωπείται από τους και, και δεδομένης της μη δυνατότητας επίκλησης επιχειρηματικών μεταβολών χωρίς προηγούμενη υποβολή δήλωσης μεταβολής, τα προσωρινά αποτελέσματα ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση δια αποστολής συστημένης επιστολής στην δηλωθείσα διεύθυνση έδρας.

Κατά την διενέργεια ελέγχου, η σύμφωνα με το ΓΕΜΗ, εκκαθαρίστρια, αν και παρέλαβε τις σχετικές προσκλήσεις ελέγχου, δεν ζήτησε να λάβει γνώση των διαπιστώσεων ελέγχου, δεδομένης και της μερικής ανταπόκρισης στην σχετική πρόσκληση προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων ενώ σε κάθε περίπτωση προκειμένου να λάβει γνώση των

διαπιστώσεων έπρεπε να προηγηθεί η υποβολή των σχετικών δηλώσεων αλλαγής εκπροσώπησης στο μητρώο της ΔΟΥ Α Περιστερίου πράγμα που ουδέποτε έγινε μέχρι και την σύνταξη της παρούσης».

Επειδή όπως αναφέρεται στη σχετική με το ζήτημα 539/2019 απόφαση του ΣΤΕ “προκειμένου να χωρήσει εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης πρέπει, κατ’ αρχήν, να ενεργηθεί έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της από τη φορολογική αρχή και να βεβαιωθεί από αυτήν ή ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν τήρησε τα προσήκοντα βιβλία και στοιχεία ή ότι τα τηρηθέντα από την τελευταία βιβλία και στοιχεία είναι ανακριβή ή ανεπαρκή. Επομένως, μόνον εφ’ όσον καταστεί ανέφικτη η ανεύρεση των τηρηθέντων από το φορολογούμενο βιβλίων και στοιχείων ή εφ’ όσον ο τελευταίος αρνηθεί την παράδοσή τους προς έλεγχο στην φορολογική αρχή ή εφ’ όσον δεν γνωστοποιήσει στην ανωτέρω αρχή κάθε μεταβολή της διευθύνσεως της κατοικίας ή έδρας αυτού, με αποτέλεσμα να μην καταστεί δυνατή η ανεύρεση του φορολογουμένου και ο έλεγχος των τηρηθέντων από αυτόν βιβλίων και στοιχείων, επιτρέπεται να καθορίσει η φορολογική αρχή εξωλογιστικώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, **απαιτείται, όμως, στην τελευταία αυτή περίπτωση, να βεβαιώνεται ότι η φορολογική αρχή κατέβαλε προηγουμένως τη δέουσα προσπάθεια για την ανεύρεση της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησής του**”.

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει, ότι αν και η προσφεύγουσα δεν προέβη στην προβλεπόμενη από το άρθρο 10§3.α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) υποβολή δηλώσεων μεταβολών στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προκειμένου να ενημερωθεί η Δ.Ο.Υ. για τις τροποποιήσεις του καταστατικού της, **ωστόσο οι τροποποιήσεις αυτές τελούσαν σε γνώση της ελεγκτικής αρχής από την αρχή του ελέγχου, λόγω έρευνας που πραγματοποίησε αυτή στα ηλεκτρονικά αρχεία του τμήματος Μητρώου Γ.Ε.ΜΗ. όπου στα στοιχεία δημοσιότητας της προσφεύγουσας εταιρείας εμφανίζεται:**

α) η αλλαγή διαχειριστή βάσει τροποποίησης καταστατικού που είχε λάβει χώρα με κωδικό αριθ. καταχώρησης Γ.Ε.ΜΗ./2018 ,το οποίο όριζε ως νόμιμη εκπρόσωπο τη και β) η εν συνεχεία λύση και θέση της εταιρείας υπό εκκαθάριση με εκκαθαρίστρια την

Επειδή σε κάθε περίπτωση και δεδομένου ότι και οι προσκλήσεις προσκόμισης των τηρηθέντων βιβλίων και της ειδικής πρόσκλησης παροχής πληροφοριών επί δεδομένων τραπεζικών κινήσεων με σχετικούς αριθμούς πρωτοκόλλου/2019 &/2019, κοινοποιήθηκαν από την αρχή του ελέγχου και στην εκκαθαρίστρια Ρομπόρα Σταυρούλα, ενώ εν συνεχεία το ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις κοινοποιήθηκαν μόνο στην έδρα της προσφεύγουσας, (η οποία κατά το χρόνο

της κοινοποίησης είχε λυθεί και τεθεί σε εκκαθάριση) καθώς και στους προηγούμενους διαχειριστές και, χωρίς να κοινοποιηθεί στην εκκαθαρίστρια, η οποία κατά το χρόνο της κοινοποίησης εκπροσωπούσε την εταιρεία, γεγονός που ήταν σε γνώση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, θα πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έλαβε γνώση του ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και των Προσωρινών Πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 28 και 62 ν. 4174/2013, με αποτέλεσμα να στερηθεί το δικαίωμα να αναπτύξει εγγράφως τις απόψεις της προσκομίζοντας τα απαραίτητα στοιχεία για την άμυνά της και εν προκειμένω τα βιβλία και στοιχεία, που, όπως ισχυρίζεται στο με αριθ. πρωτοκ./2019 υπόμνημά της, έχει στη διάθεσή της, αλλά λόγω δυσλειτουργίας της εταιρείας ως προς την εκπροσώπηση δεν μπόρεσε να προσκομίσει εγκαίρως.

Κατά συνέπεια το ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (Σ.Δ.Ε.) και οι προσωρινές πράξεις θα πρέπει να κοινοποιηθούν και στην ως νόμιμη εκπρόσωπο της εκκαθαρίστριας εταιρείας με την επωνυμία «.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«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».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,β) ..,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 «σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 4.6.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ **και την ακύρωση** των προσβαλλομένων υπ' αριθ. : α)/19,/19,

...../19,/19,/19 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος χρήσεων 2013, 2014, 2015, 2016 & 2017, **β)**/19,/19,/19,/19,/19 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας ΦΠΑ χρήσεων 2013, 2014, 2015, 2016 & 2017 αντίστοιχα, **γ)**/19 και/19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/15, χρήσεων 2014 & 2015, **δ)**/19 &/19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ χρήσεων 2015 & 2019 αντίστοιχα, **ε)**/19,/19 και/19 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ χρήσεων 2015, 2016 & 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, **για λόγους τυπικής πλημμέλειας σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων να ενεργήσει εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και το άρθρο 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017.**

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.