



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 13-1-2020

Αριθμός απόφασης: 64

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 30-9-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στην κατά της με αριθμό/ 19-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, της με αριθμό/ 19-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2015, της με αριθμό/ 05-09-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 (ορθή επανάληψη) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 19-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, την με αριθμό/ 19-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2015, την με αριθμό/05-09-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 (ορθή επανάληψη) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 19-7-2019 και 5-9-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-9-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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 με αριθμό/ 19-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 91.657,84€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 45.828,92€, ήτοι 137.486,76€.

Με την με αριθμό/ 19-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2015 προσδιορίστηκαν στην προσφεύγουσα επιχείρηση τέλη χαρτοσήμου ποσού 484,03€, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 96,81€, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω μη δήλωσης 242,02€, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης 48,40€, πλέον τόκων εκπροθέσμου 24,82% άρθρου 53 ν.4174/2013 επί του χαρτοσήμου 130,74€, πλέον τόκων εκπροθέσμου 24,82% άρθρου 53 ν.4174/2013 επί του ΟΓΑ χαρτοσήμου 26,15€, ήτοι 1.028,15€.

Με την με αριθμό/ 05-09-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 (ορθή επανάληψη) επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 2.000€ για μη ανταπόκριση στις με αριθμό/ 17-6-2019 προσκλήσεις για προσκόμιση στοιχείων, η οποία αποτελούσε εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης (άρθρο 54 παρ.1 περ.δ, παρ.2 περ.γ και παρ.3 του Κ.Φ.Δ.).

Οι προαναφερθείσες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 19-7-2019 και 5-9-2019 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2017 εντολής ελέγχου. Η προαναφερθείσα εντολή εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμό/ 14-2-2017 διαβιβαστικού εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε Δελτίο Πληροφοριών για τη διαπίστωση παραβάσεων της προσφεύγουσας επιχείρησης. Στις 15-9-2015 μετέβη συνεργείο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, όπου διαπιστώθηκε ότι η έδρα της επιχείρησης δεν βρισκόταν εκεί, και θυροκόλλησε την με αριθμό/2015 πρόσκληση. Στις 9-10-2015 μετέβη συνεργείο ελέγχου και θυροκόλλησε στην οικία του νομίμου εκπροσώπου της πρόσκληση, καθώς δεν ανευρέθη στην οικία του. Δεν υπήρξε ανταπόκριση σε αυτή. Στις 4-10-2016 θυροκολλήθηκε στην οικία του νομίμου εκπροσώπου η με αριθμό δεύτερη πρόσκληση λόγω απουσίας του. Υπήρξε ανταπόκριση στη 2^η πρόσκληση και πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα γραφεία του λογιστή της προσφεύγουσας επιχείρησης, όπου διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2015 και ότι, βάσει των εκδοθέντων στοιχείων, τα έσοδα της επιχείρησης ανέρχονταν σε 770.273,59€ και τα έξοδα 436.635,74€ για την εν λόγω χρήση, ήτοι κέρδη 333.637,85€. Ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/ 21-10-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο παρέλαβε ο λογιστής της επιχείρησης.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα οποία διαβιβάστηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στην Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε με συστημένη επιστολή στην έδρα της επιχείρησης και στην οικία του νομίμου διαχειριστή της τις με αριθμό και/2017 Ειδικές Προσκήσεις Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών και τις με αριθμό και/2018 Γνωστοποιήσεις δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου. Όλες οι ανωτέρω επιστολές επέστρεψαν ως αζήτητες και ο έλεγχος επικοινωνήσε τηλεφωνικά με το λογιστή της επιχείρησης, γνωστοποιώντας του τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης. Η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε την με αριθμό/ 19-3-2019 εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην οποία δήλωσε κέρδη 333.637,85€, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό προς βεβαίωση 145.682,47€. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. θυροκόλλησε στις 17-5-2019 την με αριθμό πρόσκληση για προσκόμιση των εκδοθέντων στοιχείων στην οικία του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης, λόγω απουσίας του, και κατόπιν μη ανεύρεσης οιοδήποτε στη δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης. Από έρευνα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. στο σύστημα Taxis προέκυψε ότι ο εκμισθωτής της δηλωθείσας ως έδρας της επιχείρησης, η με ΑΦΜ, δεν έχει υποβάλει δήλωση Ε2 για το φορολογικό έτος 2015, ώστε να πιστοποιηθεί η έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα βάσει της υποβληθείσας δήλωσης και δεν αναγνώρισε τις δηλωθείσες δαπάνες. Τα φορολογητέα κέρδη που προσδιόρισε ο έλεγχος ανέρχονται σε 649.699,37€. Ο έλεγχος βρήκε, επίσης, απόσπασμα της με αριθμό/ 2-5-2018 απορριπτικής πτωχευτικής απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών στην από 15-5-2015 αίτηση – δήλωση παύσης πληρωμών της προσφεύγουσας επιχείρησης. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε το με αριθμό/ 7-6-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τον με αριθμό/ 7-6-2019 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015. Τα ανωτέρω θυροκολλήθηκαν στην οικία του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης. Η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/ 26-6-2019 αιτούμενη την ακύρωση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, γνωστοποιώντας ότι «η επιχείρηση έχει διακόψει κάθε επαγγελματική δραστηριότητα από τον Σεπτέμβριο του 2015 και έχει κάνει στάση πληρωμών από τις 30/12/2015. Περαιτέρω, από τις 02/05/2018, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, έχει καταχωρηθεί στα Μητρώα Πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου Αθηνών, βάσει του άρθρου 6 παρ.2 του ν.3588/2007». Ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι βρίσκεται σε καθεστώς πτώχευσης και συνέταξε τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και συνέταξε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Αποδεδειγμένη οικονομική αδυναμία των εταίρων της ακόμη και για την ολοκλήρωση των τυπικών διαδικασιών στο ΓΕΜΗ για την παύση εργασιών της επιχείρησης (αυτό αναγνωρίζει και η με αριθμό/ 2-5-2018 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών που απέρριψε την αίτηση «λόγω ανεπαρκών περιουσιακών στοιχείων για την κάλυψη των εξόδων της πτωχευτικής διαδικασίας ως πρόσθετης θετικής προϋπόθεσης για την κήρυξή της σε κατάσταση πτώχευσης»)
- Από τον έλεγχο στα τηρούμενα βιβλία διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το 2015 και ότι τα κέρδη για τη συγκεκριμένη περίοδο ήταν 333.637,85€
- Από τον έλεγχο στα τηρούμενα βιβλία διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν αποδοθεί τα οικεία τέλη χαρτοσήμου και δεν δόθηκαν περισσότερες διευκρινήσεις από το λογιστή της εταιρίας
- Αοριστία των εκθέσεων ελέγχου, καθώς η επιχείρηση λόγω πλήρους αδράνειας δεν ήταν δυνατό να προσκομίσει οιοδήποτε στοιχείο ενώπιον της φορολογικής αρχής

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 23 «Πληροφορίες από το φορολογούμενο» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 45 του ν.4223/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος της δήλωσης του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 45 του ν.4223/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε φυλασσόμενα αρχεία, καθώς και στα λογιστικά προγράμματα και τις πληροφορίες που έχουν καταχωριστεί σε αυτά. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.»

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος οφείλει να προσδιορίσει με τα όποια διαθέσιμα στοιχεία έχει τα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. πραγματοποιήθηκε βάσει της με αριθμό/2017 εντολής **μερικού επιτόπιου** ελέγχου.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στις 21-10-2016 στο γραφείο του λογιστή της προσφεύγουσας επιχείρησης και από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα 770.273,59€ και έξοδα 436.635,74€ για τη συγκεκριμένη χρήση.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι έχει τηρηθεί τουλάχιστον μέρος των υποχρεωτικών λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, τα οποία δεν προκύπτει να έχει υπόψη του ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ.. Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προσδιόρισε ως άνω τα ακαθάριστα έσοδα και έξοδα για τη χρήση 2015, κατόπιν επιτόπιου ελέγχου στο γραφείο του λογιστή της προσφεύγουσας επιχείρησης. Παρόλο που η Φορολογική Αρχή είναι ενιαία, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. δεν δέχθηκε τα έξοδα που προσδιόρισε ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. χωρίς περαιτέρω αιτιολογία ή εκ λεπτομερή έλεγχο των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων. (σχετ. και η ΔΕΛ Β 1103395 ΕΞ 2016/ 6-7-2016)

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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».

Επειδή, ορίζει το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι οι εκθέσεις ελέγχου είναι αόριστες και ελλιπώς αιτιολογημένες, ώστε δεν προκύπτει με κάποια λογική βάση η πραγματική αξία των εξόδων, αλλά προσδιορίστηκε με ένα αυθαίρετο τρόπο. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα έξοδα, μολονότι δηλώθηκαν στην υποβληθείσα εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και διαπιστώθηκαν σε προγενέστερο έλεγχο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο (όπως δηλώσεις ομοειδών επιχειρήσεων, δεδομένα εμπορικού επιμελητηρίου, δεδομένα από πελάτες και προμηθευτές της προσφεύγουσας, δεδομένα από δηλώσεις που υποβλήθηκαν σε άλλες δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς κ.α.) ή χρησιμοποίησε κάθε διαθέσιμη μέθοδο προκειμένου να καταλήξει στον προσδιορισμό αυτών ως τα έσοδα με συντελεστή κέρδους 100%, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του ν.4174/2013, και που συνίσταται στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν για τυπικούς λόγους.

Επειδή η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη προσδιορισμού του φόρου νομικά πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεων ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της (ΣΤΕ 1542/16).

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 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, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): «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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/ 30-9-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ και την ακύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.