



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 24-09-2020

Αριθμός απόφασης: **1872**

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 ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20).

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ**, κάτοικος
....., οδός αρ., ως πρώην ομόρρυθμός εταίρος της ήδη λυθείσης, από 01.07.2015 εταιρείας, «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην στην οδό αρ. κατά:

1) Της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

2) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

3) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

4) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. 1) Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) - Αρθ. 7 ν. 4337/2015 χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

2) την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

3) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

4) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 15-11-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, ως πρώην ομορρύθμου εταίρου εταιρείας, «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) - Αρθ. 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας πρόστιμο ποσού **900,00 €** για τη χρήση 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 παρ. ζ' ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997, λόγω ανακριβούς υποβολής, από την ανωτέρω εταιρεία, των καταστάσεων μηχανογραφικής επεξεργασίας και διασταύρωσης πληροφοριών του άρθρου 10 §1 του ν. 4093/2012 Παρ. Ε,

Υποπαρ. Ε1 (ΚΦΑΣ), ήτοι παράληψη καταχώρησης αντισυμβαλλόμενων και ανακριβούς καταχώρησης αξίας για ποσά άνω των 14.673,00€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν της από 15-11-2019 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Β. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €** για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' και της §2 περιπτ. δ' του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ίδιου νόμου.

Η παράβαση καταλογίστηκε καθώς η ανωτέρω εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθμ. πρωτ./2019,/2019 και/2019 (1^ο έγγραφο αίτημα) και/2019,/2019 και/2019 (2^ο αίτημα) για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων των ετών 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν της από 15-11-2019 έκθεσης ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων αρθ. 54 ν. 4174/2013 της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Γ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) ποσού 96.074,52€ πλέον πρόσθετος φόρος 97.832,69 €, ήτοι συνολικό ποσό **193.907,21 €**.

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 15-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.
.....

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα προσδιορίζονται από τον έλεγχο με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρο 32 του ν.2238/94 κ.λ.π.) και τους Μοναδικούς Συντελεστές Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες της ανωτέρω ελεγχόμενης επιχείρησης και οι οποίοι περιλαμβάνονται στον Ειδικό Πίνακα Συντελεστών Καθαρού κέρδους, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Δ. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας, Φ.Π.Α.

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού 37.360,52 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 38.044,22 €, ήτοι συνολικό ποσό **75.404,74 €**.

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 15-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§1&3 του ν. 2859/2000(ΦΠΑ).

Ο προσφεύγων 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./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) Μη νόμιμη κοινοποίηση των προβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων.

Εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή, με το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 συνοδευτικό έγγραφό της, κοινοποίησε στον, ως πρώην ομόρρυθμο εταίρο της, 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 του, 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 στο ανωτέρω αναφερόμενο ομόρρυθμο μέλος, 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.

3) Παράνομος, εσφαλμένος και αναιτιολόγητος προσδιορισμός των φορολογητέων καθαρών κερδών και των φορολογητέων εκροών της επιχείρησης.

Συγκεκριμένα με την υπ' αριθμ. 1102/2017 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (Β' Τμήμα, Επταμελής Σύνθεση) κρίθηκε ότι ο λογιστικός προσδιορισμός δεν αποκλείεται και αν ακόμη συντρέχει παράλειψη τηρήσεως ή εκδόσεως βιβλίων ή στοιχείων, υπό την προϋπόθεση ότι, παρά την παράλειψη, είναι εφικτός ο εν λόγω προσδιορισμός αφενός από τον έλεγχο ετέρων στοιχείων αυτής και αφετέρου από τον διασταυρωτικό έλεγχο με τα βιβλία και στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων.

Εν προκειμένω, παρίστατο εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης, διότι, από τα λοιπά στοιχεία, που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Αρχή αναφορικά με την εν λόγω επιχείρηση, ήτοι την απογραφή της 31-12-2012, τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών και τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αυτής, αλλά και από τα στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων, που τέθηκαν στη διάθεσή της, ιδίως από που αποτελούσε τον κύριο πελάτη και προμηθευτή της ως άνω επιχείρησης(συμβάσεις, τιμολόγια, αναλυτικά καθολικά), καθίστανται εφικτές οι προσήκουσες ελεγκτικές επαληθεύσεις και, συνακόλουθα, δεν καταλείπεται νόμιμο έδαφος εφαρμογής της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού.

4) Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέων εκροών Φ.Π.Α.

Συγκεκριμένα, κατά παγία νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας(βλ. ΣτΕ 3338-40/2011, 754-6/2003, 2357/2001), προκειμένου να προσδιορισθούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και συντάσσεται ιδιαίτερη αυτοτελής έκθεση, η οποία περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, δεν αρκεί δε ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων, που έχει γίνει στη φορολογία εισοδήματος, και ο προσδιορισμός, με βάση τα δεδομένα του ελέγχου αυτού, των ακαθαρίστων εσόδων τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στον Φ.Π.Α..

Εξ άλλου, η παράλειψη συντάξεως ιδιαίτερης εκθέσεως ελέγχου ή η παράλειψη να προσδιορισθούν αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου να επιβληθεί Φ.Π.Α., συνιστά νομική πλημμέλεια της πράξεως επιβολής Φ.Π.Α., που άγει σε ακύρωσή της.

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από 21-11-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας(βλ. σελ. 19 αυτής), η Φορολογική Αρχή αρκείται να αναπαράξει τα φερόμενα ως ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος, μετατρέποντάς τα μηχανιστικά σε φορολογητέες εκροές Φ.Π.Α.

Εκ των ανωτέρω ευθέως συνάγεται ότι τα αποτελέσματα της ως άνω επιχειρήσεως λήφθηκαν στον Φ.Π.Α. όπως ακριβώς προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος.

Κατά συνέπεια, δεν προσδιορίστηκαν αυτοτελώς οι φορολογητέες εκροές για την επιβολή Φ.Π.Α., παρά αρκέστηκε η Φορολογική Αρχή στην αυτούσια μεταφορά των ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, τα κατ' άρθρο 115 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα για τις α.ε. νομιμοποιούνται να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή κατά καταλογιστικής σε βάρος του νομικού προσώπου πράξης, σύμφωνα με τα άρθρα 50 παρ. 7 και 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. (ΣτΕ 498/2020), η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή **παραδεκτώς** ασκείται από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, στις υπ' αριθμ...../...../...../2018 και/...../...../2019 εντολές διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, αναγράφεται η διάρκεια ελέγχου έως 31/12/2019 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος 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».

Επειδή, στην από 15-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ στο κεφάλαιο «ΒΑΣΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ» σελ. 3&5 αναφέρεται:

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./2016 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία 01-07-2015.

.....

1. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ

Εταιρικό κεφάλαιο – εταίροι

1.1.1 Εταιρικό Κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο σύμφωνα με τον ισολογισμό της 31^{ης}/12/2012 ανέρχεται σε 108.000,00 €.

1.1.2 Εταίροι

A/A	ΕΤΑΙΡΟΙ - ΜΕΛΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ Σ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
1	 ΤΟΥ Α.Φ.Μ:	30 %	ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 26/10/2000-30/12/2013)
2	 ΤΟΥ Α.Φ.Μ:	70 % 10 %	ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 26/10/2000-30/12/2013) ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 30/12/2013-01/07/2015)
3	 ΤΟΥ Α.Φ.Μ:	90 %	ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 30/12/2013-01/07/2015)
ΣΥΝΟΛΑ		100 %	

3.1.3 Διοίκηση – Διεύθυνση εταιρίας – εκπροσώπηση

A/A	Ονοματεπώνυμο	ΑΦΜ	Ιδιότητα	Χρονική περίοδος
1	 ΤΟΥ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	26/10/2000-30/12/2013
2	 ΤΟΥ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	30/12/2013-01/07/2015

1.1.3 3.1.4 Συνυπόχρεα Πρόσωπα (Πολ.1103/04)

- α) Ονοματεπώνυμο :
Ιδιότητα : ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ μέχρι 30/12/2013
ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ (από 30/12/2013-01/07/2015)
Α.Φ.Μ. :
Διεύθυνση :

	Αρμόδια ΔΟΥ	:	Α' ΑΘΗΝΩΝ
	Περίοδος	:	26/10/2000-01/07/2015
	Ποσοστό ευθύνης	:	100 %
β)	Ονοματεπώνυμο	:	
	Ιδιότητα	:	ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ
	Α.Φ.Μ.	:	
	Διεύθυνση	:	
	Αρμόδια ΔΟΥ	:	Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ
	Περίοδος	:	26/10/2000-30/12/2013
	Ποσοστό ευθύνης	:	100 %
γ)	Ονοματεπώνυμο	:	
	Ιδιότητα	:	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΚΑΙ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟ ΜΕΛΟΣ
	Α.Φ.Μ.	:	
	Διεύθυνση	:	
	Αρμόδια ΔΟΥ	:	
	Περίοδος	:	30/12/2013-01/07/2015
	Ποσοστό ευθύνης	:	100 %

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία λύθηκε στις 01/07/2015 και τελευταίος διαχειριστής αυτής υπήρξε ο του με Α.Φ.Μ. για το χρονικό διάστημα από 30/12/2013 έως και 01/07/2015.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, από επιτόπια έρευνα του ελέγχου στη τελευταία φερόμενη ως έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας επί της οδού, διότι διαπιστώθηκε ότι ο χώρος ήταν κενός.

Επειδή, ορθά έγινε η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, από την φορολογική αρχή, στους ως άνω αναφερόμενους ομόρρυθμους εταίρους της προσφεύγουσας εταιρείας ως εξής:

1. ΣΤΟΝ ΤΟΥ – Α.Φ.Μ: (ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής της εταιρείας από 30/12/2013 έως και 01/07/2015) το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας.

1 α. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE.....GR/2019 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

1 β. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE.....GR/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.

1 γ. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE.....GR/2019 στη διεύθυνση κατοικίας του, όπως προκύπτει από πληροφορίες της ΓΑΔΑ. Σύμφωνα με την Γ.Α.Δ.Α ο κατά την έκδοση της 5^{ης} κατά σειρά αστυνομικής του ταυτότητας (διότι είχε απολέσει τις προηγούμενες τέσσερεις) δήλωσε ως διεύθυνση κατοικίας του, την παραπάνω. Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

1δ. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE.....GR/2019 στη διεύθυνση κατοικίας του Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

2. Στον του – 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) το υπ' αριθμ. πρωτ. /2019 έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας.

2α. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE.....GR/2019 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

2β. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE...../2019 στη διεύθυνση κατοικίας του, όπως προκύπτει από την τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

3. Στον του – Α.Φ.Μ: (ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας από 26/10/2000 έως 30/12/2013) το υπ' αριθμ. πρωτ. /2019 έγγραφο του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας.

3α. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE...../2019 στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας Το έγγραφο παρελήφθη στις 28/11/2019, όπως προκύπτει από την έκθεση των ΕΛ.ΤΑ.

3β. Με συστημένη επιστολή αριθμ. RE...../2019 στη διεύθυνση κατοικίας του, όπως προκύπτει από την τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το έγγραφο επέστρεψε αζήτητο.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. β' της § 1 του άρθρου 32 του ν. 2238/94, όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου, ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται με αντικειμενικό τρόπο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της § 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραπάνω περίπτωσης: **α)** Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει

η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη και **β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος**, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' **με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους** που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, **προσαυξημένο κατά** πενήντα τοις εκατό **(50%)**. Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Επειδή, στην από 15-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, που αποτελεί το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) αναφέρεται ότι, η εν λόγω ελεγχόμενη εταιρεία **δεν ανταποκρίθηκε** στα με αριθμό πρωτοκόλλου/2019,/2019 και/2019 (1ο έγγραφο αίτημα) και/2019,/2019 και/2019 (2ο έγγραφο αίτημα) του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων των ετών 2013 και 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 2 του Κ.Φ.Δ. Για την ανωτέρω παράβαση συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου και καταλογίστηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ', § 2 περ. δ' του ν. 4174/2013, πρόστιμο.

Επειδή, στην ίδια έκθεση, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα, και γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου.

Συγκεκριμένα στη σελ. 20 στο Κεφάλαιο «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ» Σελ. 29-30 της ως άνω έκθεσης ελέγχου αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....»

Σύγκριση δεδομένων που περιλαμβάνονται στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις και στις φορολογικές δηλώσεις.
Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Στην υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων πελατών έτους 2013 δηλώθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση συναλλαγές με την εταιρεία με Α.Φ.Μ: συνολικού ποσού 409.954,51 € με σύνολο εκδοθέντων

στοιχείων 20, ενώ δηλώθηκε ως προμηθευτής από τον αντισυμβαλλόμενο για συναλλαγές ποσού 568.632,86 € με σύνολο ληφθέντων στοιχείων 19, τα οποία όπως αναφέρεται ανωτέρω έχουν εκδοθεί από την ελεγχόμενη επιχείρηση και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης. Στην υποβληθείσα δήλωση περιλαμβάνεται σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης 2013 ποσού 415.555,73 € που αναλύεται σε έσοδα από παροχή υπηρεσιών 409.991,10 €, από εμπορία 3.498,77 € και από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος 2.065,86 €.

Με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει απόκλιση δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων ποσού 158.678,35 €, **τα οποία αποτελούν αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα**, τα οποία προστίθενται στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις της § 2 του άρθρου 32 του ν. 2238/94.

.....

2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Κατόπιν αυτού τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα προσδιορίζονται με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρο 32 του ν.2238/94 κ.λ.π.) και τους Μοναδικούς Συντελεστές Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες της ελεγχόμενης επιχείρησης και οι οποίοι περιλαμβάνονται στον Ειδικό Πίνακα Συντελεστών Καθαρού κέρδους, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ως εξής:

Έτος 2013

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	413.489,87
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	162.437,04
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Εμπορίας βάσει ελέγχου με αντικειμενικό τρόπο (1)	575.926,91
Λοιπά δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα	2.065,86
Πλέον αποκρυβέντα λοιπά ακαθάριστα έσοδα	0,00
Σύνολο λοιπών ακαθαρίστων εσόδων (2)	2.065,86
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (1+2)	577.992,77

Αποτελέσματα

Αντικειμενικός προσδιορισμός

Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν πιο πάνω, ο έλεγχος προβαίνει στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών **αντικειμενικά** εφαρμόζοντας στα πιο πάνω προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τους προβλεπόμενους ΜΣΚΚ προσαυξημένους κατά 50 % σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ.2 β του άρθρου 32 ν. 2238/94:

Οι Μ.Σ.Κ.Κ. προσαυξημένοι είναι οι παρακάτω:

Κωδ. αρ. Μ.Σ.Κ.Κ.: 9242- Σ.Κ.Κ.: 40 % X 50 % = 60,00 %

Ακαθάριστα έσοδα X Σ.Κ.Κ. = Καθαρά κέρδη 575.926,91 X 60 % = 345.556,15	Καθαρά κέρδη 345.556,15
Σύνολο	345.556,15
Πλέον	
Τόκοι από συναλλακτικές πράξεις (ν.2238/94 αρθ.32 παρ 2)	2.065,86
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ αντικειμενικού προσδιορισμού	347.622,01

ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013 έως 31/12/2013
347.622,01 €.

.....»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί αναπαιτιολόγητου προσδιορισμού, από των φορολογητέων καθαρών κερδών της, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, στις παραγρ. 1 & 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. ορίζεται ότι:

«1. Η Επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§§1 και 2 της ΠΟΛ. 1087/10.06.2005, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή της ΠΟΛ. 1037/01.03.2005 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών:

«1. Με την παράγραφο 1 ορίζεται ότι οι λοιπές φορολογίες ελέγχονται συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος. Συνεπώς, σε κάθε ελεγχόμενη χρήση ελέγχονται υποχρεωτικά συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος και όλες εν γένει οι λοιπές φορολογίες του επιτηδευματία (Φ.Π.Α., παρακρατούμενοι φόροι κάθε είδους, χαρτόσημο, κλπ). ...

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προβλέπεται ότι για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στις λοιπές φορολογίες διενεργούνται οι επαληθεύσεις που κατά περίπτωση κρίνονται απαραίτητες και εφαρμόζονται οι οικείες ανά φορολογία διατάξεις. Επίσης προβλέπεται ότι τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές που δηλώθηκαν ή προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή προσδιορίζονται από τον έλεγχο για τη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Συνεπώς, αν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος προσδιορισθούν μεγαλύτερα ποσά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών σε σχέση με τα δηλωθέντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ποσά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών, κατά περίπτωση, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του επιτηδευματία στις λοιπές φορολογίες.».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμό/2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Φόρου

Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000) και συντάχθηκε η από 05-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, που αποτελεί το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013.

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, προέβη:
α) στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στην φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, όπως αναφέρεται στις σελίδες 14 και 15 της ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε προς την εταιρεία με Α.Φ.Μ: τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 568.632,86 € τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου. Εκ του ποσού αυτού, η ελεγχόμενη επιχείρηση συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α και στην εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 το ποσό των 409.954,51 €, όπως προκύπτει από τη συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων πελατών. Συνεπώς προκύπτει απόκρυψη φορολογητέων εκροών ποσού 158.678,35 € και μη απόδοση του αναλογούντος Φ.Π.Α 36.496,02 €.

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	ΤΠΥ/13	19.891,69	4.575,09	24.466,78	•
2	ΤΠΥ/13	17.139,45	3.942,07	21.081,52	
3	ΤΠΥ/13	25.885,80	5.953,73	31.839,53	
4	ΤΠΥ/13	26.181,90	6.021,84	32.203,74	
5	ΤΠΥ/13	19.972,02	4.593,57	24.565,59	
6	ΤΠΥ/13	18.756,39	4.313,97	23.070,36	•
7	ΤΠΥ/13	23.592,42	5.426,26	29.018,68	
8	ΤΠΥ/13	18.490,11	4.252,73	22.742,84	•
9	ΤΠΥ/13	25.304,65	5.820,06	31.124,71	
10	ΤΠΥ/13	10.064,75	2.314,90	12.379,65	•
11	ΤΠΥ/13	8.809,14	2.026,10	10.835,24	
12	ΤΠΥ/13	2.285,55	525,68	2.811,23	
13	ΤΠΥ/13	30.617,67	7.042,06	37.659,73	
14	ΤΠΥ/13	4.493,14	1.033,42	5.526,56	•
15	ΤΠΥ/13	4.543,94	1.045,11	5.589,05	
16	ΤΠΥ/13	6.285,27	1.445,61	7.730,88	
17	ΤΠΥ/13	4.225,50	971,87	5.197,37	
18	ΤΠΥ/13	2.093,47	481,50	2.574,97	•
19	ΤΠΥ/13	300.000,00	69.000,00	369.000,00	•
ΣΥΝΟΛΟ		568.632,86	130.785,57	699.418,43	Αμοιβή λόγω λήξης

				εμπορικής συνεργασίας
--	--	--	--	--------------------------

Επίσης στο σύνολο εκροών της επιχείρησης δεν συμπεριελήφθη το ποσό των 5.824,55 €, το οποίο όπως προκύπτει από τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, τεκμαίρεται ότι αποτελούν ακαθάριστα έσοδα και εκροές της ελεγχόμενης χρήσης 2013.

Στις σελίδες της ίδιας έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α παρατίθενται ο προσδιορισμός των φορολογητέων και μη εκροών και οι διαφορές φορολογητέων εκροών, εισροών και φόρου που προέκυψαν από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι δεν προσδιορίστηκαν αυτοτελώς οι φορολογητέες εκροές για την επιβολή Φ.Π.Α, αλλά η φορολογική αρχή αρκέστηκε στην αυτούσια μεταφορά των ακαθαρίστων εσόδων, όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 05-12-2019 οικείες 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 αριθμό πρωτοκόλλου/09-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του **ΑΦΜ**, ως πρώην ομόρρυθμός εταίρος της εταιρείας, «.....», **ΑΦΜ**

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

A. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 ποσού: **900,00€**

B. Φορολογικό έτος 2015

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

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	96.074,52 €
Πρόσθετος φόρος	97.832,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	193.907,21 €

Δ. Φορολογική περίοδος 2013

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	37.360,52 €
Πρόσθετος φόρος	38.044,22 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	75.404,74 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.