



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/7/ 2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1505

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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

δ. 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), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14.2.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στην, οδός, και εκπροσωπείται νομίμως από τον με ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων :

Α) Της υπ' αριθμ. /**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 26/2/2013-31/12/2014

Β) Της υπ' αριθμ. /**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015.

Γ) Της υπ' αριθμ./**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

Δ) Της υπ' αριθμ./**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017.

Ε) Της υπ' αριθμ./**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου από 26/2/2013-31/12/2014.

ΣΤ) Της υπ' αριθμ./**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015.

Ζ) Της υπ' αριθμ./**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

Η) Της υπ' αριθμ./**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017.

Θ) Της/**2019** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ Άρθρου 79 του Ν.4472/2017

Ι) Της/**2019** πράξης επιβολής προστίμου Άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019: α) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεση Μερικού Ελέγχου (Άρθρο 79 ν. 4472/2017) γ) Έκθεση Ελέγχου (άρθρου 7 του ν.4337/2015) δ) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α. και ε) Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΠΟΛ 1200/2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.2.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 26/2/2013-31/12/2014 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 316.600,71 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 324.705,69 €.

Β) Με την υπ' αριθμ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 469.464,58 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 234.732,29 €.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 3.994,00 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 1.997,00 €.

Δ) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 7.301,02 €.

Ε) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου από 26/2/2013-31/12/2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 853.352,30 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 /58^A Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 443.488,05 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000.

ΣΤ) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 283.030,08 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 /58^A Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 95.554,19 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000.

Ζ) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 8.282,10 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 /58^A Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 4.141,06 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000.

Η) Με την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 3.464,19 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 /58^A Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 1.732,10 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000.

Θ) Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 79 του Ν.4472/2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.832,58 € ήτοι ισόποσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 15.935,49 € πλέον Φ.Π.Α. 3.665,16 €, εκδόσεως της με ΑΦΜ

Ι) Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3β του Ν.4337/2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 6.374,20 €, επειδή έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 15.935,49 ευρώ πλέον Φ.Π.Α, εκδόσεως της, με ΑΦΜ τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1 & 14 και 18 παρ. 2 & 9 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019: α) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου (Άρθρο 79 ν. 4472/2017) γ) Έκθεσης Ελέγχου (άρθρου 7 του ν.4337/2015) δ) Έκθεσης Μερικού Φορολογίας Φ.Π.Α. και ε) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου ΠΟΛ 1200/2015, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμό/2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ελέγχου Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων .

Λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας επιχείρησης στην πρόσκληση για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων για τα φορολογικά έτη 26/2/2013-31/12/2014 και 01/01/2016-31/12/2016, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα – φορολογητέες εκροές της επιχείρησης βάσει των διατάξεων του άρθρ.27 του ν.4174/13 με τις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη:

1)τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2) τις φορολογητέες εκροές που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και 3)τις καταθέσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης, ενώ δεν αναγνωρίστηκαν φορολογητέες εισροές και δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. λόγω μη προσκόμισης από την προσφεύγουσα των προβλεπόμενων φορολογικών παραστατικών

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο ελήφθη υπόψη το με αριθμ πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ/2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής με συνημμένη έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και 4174/2013 που αφορά την προσφεύγουσα, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα έλαβε από τον αντισυμβαλλόμενό της με ΑΦΜ, (15) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 15.935,49 € πλέον Φ.Π.Α. 3.665,16 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Νομική πλημμέλεια λόγω παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης πίστης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, της αρχής της χρηστής διοίκησης, της αρχής της ισότητας, της συνεπούς συμπεριφοράς και της αναλογικότητας.
- Μη απόρριψη των βιβλίων σε περίπτωση που είναι δυνατή η αναπλήρωση των ελλείψεων με στοιχεία που παρέχονται από τον φορολογούμενο
- Πλημμελής κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου με αποτέλεσμα να στερηθεί το δικαίωμα να υποβάλλει εγγράφως τις αντιρρήσεις του και να προσκομίσει όλα τα στοιχεία που είχε συλλέξει..

Α) Ως προς τον ισχυρισμό της πλημμελούς κοινοποίησης του Σημειώματος διαπιστώσεων

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, για τις διαπιστώσεις του ελέγχου συντάχθηκε από την ελεγκτική αρχή το υπ. αριθμ./2019 Σημείωμα διαπιστώσεων βάσει του άρθρου 28&62 Ν.4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β'3366/31-12-2013), το οποίο μαζί με τις συνημμένες σε αυτό προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου και προστίμου ανατέθηκε προς επίδοση στην δικαστική επιμελήτρια Πρωτοδικείου Κα , με την υπ αριθμ πρωτ/2019 Παραγγελία.

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει αποχωρήσει από την δηλωθείσα ως έδρα διεύθυνση επί της οδού, χωρίς να υποβάλλει την προβλεπόμενη δήλωση μεταβολής στα στοιχεία του μητρώου της, στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ (παράβαση για την οποία έχει συνταχθεί ξεχωριστή έκθεση ελέγχου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013

(Κ.Φ.Δ.) και της επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με εκατό ευρώ (100,00€) διότι δεν υπέβαλλε τη σχετική δήλωση μεταβολής της δηλωθείσας ως έδρας διεύθυνσης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 4 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η δικαστική επιμελήτρια κα Πανταζοπούλου Ειρήνη μετά απο έρευνα για τον εντοπισμό της κατοικίας του διαχειριστή και μη ανεύρεση αυτού, αφού καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (αναζήτηση μέσω συστήματος taxis, σε όλες τις δηλωθείσες διευθύνσεις του προσφεύγοντος στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., έρευνα σε όλες τις πιθανές διευθύνσεις κατοικίας του προσφεύγοντος, όπως αυτές αναφέρονται στο με αριθμ. πρωτοκ. / / 2019 έγγραφο της Δ/νσης Ασφαλείας Αττικής, από την οποία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ ζήτησε στοιχεία με το υπ' αριθμ. πρωτοκ. / 2019 έγγραφο, έρευνα από περιοίκους των ως άνω διευθύνσεων,) τελικά λόγω μη ανεύρεσης κοινοποίησε το ως άνω σημειώμα και τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων «ως αγνώστου διαμονής» στον Δήμο

Οι ενέργειες της δικαστικής επιμελήτριας αναλυτικά αναγράφονται στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ.23-35.

Επειδή με την υπ' αριθμ. / 2020 δήλωση μεταβολής της ΔΟΥ Ψυχικού, ήτοι μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και την κοινοποίηση των οριστικών πλέον καταλογιστικών πράξεων, ο προσφεύγων μετέβαλε εκ νέου την διεύθυνση κατοικίας του, στην οδό,

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η ελεγκτική αρχή δεν αναζήτησε τον διαχειριστή στη δηλωθείσα στο μητρώο της ΔΟΥ διεύθυνση επί της οδού θα πρέπει να απορριφθεί καθώς η δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. (πριν την ανωτέρω μεταβολή) ήταν η οδός -, όπου και αναζητήθηκε χωρίς αποτέλεσμα από την δικαστική επιμελήτρια.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι καταβλήθηκαν από την ελεγκτική αρχή όλες οι απαιτούμενες προσπάθειες για τον εντοπισμό τόσο της εταιρείας στη δηλωθείσα στο Μητρώο δ/νση της έδρας, όσο και του διαχειριστή σε όλες τις δηλωθείσες διευθύνσεις αυτού μέσω taxis, αλλά ακόμα και στις πιθανές διευθύνσεις, όπως αυτές προκύπτουν από το με αριθμ. πρωτοκ. / / 2019 έγγραφο της Δ/νσης Ασφαλείας Αττικής ύστερα από σχετική αλληλογραφία της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ. Συνεπώς θα πρέπει να απορριφθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς κοινοποίησης του Σημειώματος διαπιστώσεων.

Β) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος (υπ' αριθμ. & / 2019 οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος)

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23§1 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27§1 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»

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

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου **17§§1,2** του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1542/2016 : «...η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του (πρβλ. ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013)

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται, ότι με βάση την απόφαση του ΣτΕ 1102/2017 ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος δεν αποκλείεται και αν ακόμα συντρέχει παράλειψη τηρήσεως ή εκδόσεως ορισμένων βιβλίων ή στοιχείων, υπό την προϋπόθεση ότι παρά την παράλειψη είναι εφικτός ο εν λόγω προσδιορισμός. Υποστηρίζει, ότι εν προκειμένω η φορολογική αρχή δεν συνεκτίμησε τη δυνατότητα της προσφεύγουσας να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία που τηρούν τρίτοι, ενώ δεν προέβη σε αξιολόγηση των όσων ήδη είχαν προσκομισθεί από την προσφεύγουσα στις 25.7.2019 κατόπιν του με αρθμ. πρωτοκ./2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών (άρθρ. 14 ν. 4174/2013) της φορολογικής αρχής.

Επειδή, εν προκειμένω, από την οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους λαμβάνοντας υπόψη: 1) τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2) τις φορολογητέες εκροές που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και 3) τις καταθέσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο

1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) 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.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

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.

.....
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%).

*** Το άρθρο 32 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.1 άρθρου 4 Ν.4110/2013,ΦΕΚ Α 17/23.1.2013.Ισχύς για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά.

Επειδή ως προς τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών για την διαχειριστική περίοδο 26.2.2013-31.12.2014 (υπερδωδεκάμηνη) ορθά ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα με αντικειμενικό τρόπο βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 ν.2238/1994 (όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 4 του 4110/2013) μη λαμβάνοντας υπόψη του έξοδα, δαπάνες, και αγορές, με την εφαρμογή επί των ακαθαρίστων εσόδων του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους προσαυξημένου κατά 50%.

Ως προς τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών για τα φορολογικά έτη 2015 , 2016 και 2017, επειδή δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα φορολογικά παραστατικά αγορών και εξόδων, τα ακαθάριστα έσοδα ελήφθησαν από τον έλεγχο ακέραια και ως καθαρά κέρδη φορολογητέα χωρίς να αναγνωρισθούν δαπάνες και αγορές για έκπτωση.

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 σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του **άρθρου 28§1** «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του **ν.4172/2013**(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 Εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 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, 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 συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, 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 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»

Γ) Ως προς το Φ.Π.Α. (υπ' αριθμ. 957,958,959 και 960/23.12.2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/00 :

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

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

2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

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 Δ.Ο.Υ. 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».

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48Α του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκαν κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. 511/2019 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ.

Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι, για τα ελεγχόμενα έτη, έχει διενεργηθεί αυτοτελής έλεγχος ΦΠΑ και οι φορολογητέες εκροές, εισροές και ο φόρος για καταβολή προσδιορίστηκαν με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Επειδή, αιτιολογημένα από τον έλεγχο, καθορίστηκαν τα υποκείμενα σε Φ.Π.Α ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας και δεν τίθεται ζήτημα εκπτώσεως του φόρου εισροών, καθόσον σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου **32 του ν.2859/00 «το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει.....β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».**

Στην προκειμένη περίπτωση δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα φορολογικά παραστατικά (τιμολόγια) των εισροών (ΣτΕ 303/2012)

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 του ν.4174/2013:<< σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο

πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου>>.

Δ) Ως προς τις προσβαλλόμενες/2013 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 79 του Ν.4472/2017 και/2013 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3β του Ν.4337/2015

Επειδή οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν του με αριθμ πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ 1134622/2.10.2019 Πληροφοριακού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής με συνημμένη έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και 4174/2013 που αφορά την προσφεύγουσα, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα έλαβε από τον αντισυμβαλλομένο της με ΑΦΜ, (15) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 15.935,49 € πλέον Φ.Π.Α. 3.665,16 €.

Επειδή για τις ως άνω διαπιστωθείσες σε βάρος της παραβάσεις η προσφεύγουσα δεν προβάλλει ισχυρισμούς ούτε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (Άρθρο 79 ν. 4472/2017) και Έκθεσης Ελέγχου (άρθρου 7 του ν.4337/2015, επί των οποίων εδράζονται οι και/2019 προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 14.2.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την ακύρωση των υπ' αριθμ. &/2019 οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για λόγους τυπικής πλημμέλειας, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών 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.

Β) Την επικύρωση της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 26/2/2013-31/12/2014, των υπ' αριθμ. και/23.12.2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ και της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015.

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

Α) Φορολογία εισοδήματος

1.Οικονομικό έτος 2015 (διαχειριστική περίοδος 26/2/2013-31/12/2014)

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

ποσό φόρου: 316.600,71

πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 324.705,69

Σύνολο:

641.306,40 ευρώ

2) φορολογικό έτος 2015

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

ποσό φόρου: 0

3) φορολογικό έτος 2016

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

ποσό φόρου: 0

4) φορολογικό έτος 2017

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

ποσό φόρου: 0

B) Φ.Π.Α.

1)Φορολογική περίοδος 26/2/2013-31/12/2014

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Κύριος φόρος	853.352,30
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A λόγω ανακριβείας	443.488,05
Σύνολο	1.296.840,35

2)Φορολογική περίοδος 1/1/2015-31/12/2015

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Κύριος φόρος	283.030,08
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A λόγω ανακριβείας	95.554,19
Σύνολο	378.584,27

3) Φορολογική περίοδος 1/1/2016-31/12/2016

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Κύριος φόρος	8.282,10
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A λόγω ανακριβείας	4.141,06
Σύνολο	12.423,16

4) Φορολογική περίοδος 1/1/2017-31/12/2017

Υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Κύριος φόρος	3.464,19
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A	1.732,10

λόγω ανακριβείας	
Σύνολο	5.196,29

Γ) Υπ' αριθμ./2013 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 79 του Ν.4472/2017
διαχειριστικής περιόδου 2013
ποσό προστίμου 6.374,20 ευρώ (15.935,49X40%)

Δ) Υπ' αριθμ./2013 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3β του Ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 2013
ποσό προστίμου 1.832,58ευρώ (3.665,16X50%)

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.