



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 13/05/2020

Αριθμός απόφασης: 872

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα το, κατά: α) της υπ' αριθμ. /02-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ. /02-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-17/10/2013, γ)

της υπ' αριθμ./02-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-17/10/2013, δ) της υπ' αριθμ./02-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-17/10/2013 και ε) της υπ' αριθμ./02-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

α) Με την υπ' αριθμ./02-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 1.985,36 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 2.021,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.007,05 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./02-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-17/10/2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 12.145,92 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 12.368,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **24.514,11 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

γ) Με την υπ' αριθμ./02-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-17/10/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **3.573,06 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

δ) Με την υπ' αριθμ./02-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-17/10/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **12.428,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η

προσφεύγουσα κατά το ως άνω χρονικό διάστημα έλαβε από την επιχείρηση, ΑΦΜ, δεκαοκτώ (18) φορολογικά στοιχεία, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 31.070,00 ευρώ.

ε) Με την υπ' αριθμ. /02-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ και παρ. 2 περ. γ του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθμ. /31-07-2019 και /31-07-2019 πρώτες προσκλήσεις και /08-10-2019 και /08-10-2019 δεύτερες προσκλήσεις προς τους διαχειριστές της, για τη διάθεση των λογιστικών της αρχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 02/12/2019 εκθέσεων ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. /23-07-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία του παραπάνω ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΕΞ 25/06/2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, με το οποίο κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού η έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 και του ν. 4337/2015, η οποία αφορούσε την επιχείρηση της, με ΑΦΜ και αντικείμενο δραστηριότητας «Χονδρικό Εμπόριο Ενδυμάτων και Υποδημάτων». Σύμφωνα με το πόρισμα της εν λόγω έκθεσης η παραπάνω εκδότρια εταιρεία είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε αφορά ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές. Ανάμεσα στις επιχειρήσεις που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση της είναι, μεταξύ άλλων, και η προσφεύγουσα, η οποία, όπως προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών που υπέβαλε, έλαβε στη χρήση 2013 δεκαοκτώ (18) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 31.070,00 ευρώ.

Με βάση τα παραπάνω, η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διενεργώντας το δικό της έλεγχο, απέστειλε με συστημένη επιστολή στους εταίρους και τις με αριθμ. /31-07-2019 και /31-07-2019 προσκλήσεις του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-17/10/2013 και στη συνέχεια επέδωσε στους ίδιους εταίρους τις με αριθμ. /08-10-2019 και /08-10-2019 δεύτερες προσκλήσεις. Σε όλες τις ανωτέρω προσκλήσεις η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, ως όφειλε. Λόγω των παραπάνω παραβάσεων (λήψη εικονικών και μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων) ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 4 του ν. 4110/2013, και προέβη στον προσδιορισμό του φόρου προστιθέμενης αξίας, χωρίς να λάβει υπόψη του την αξία των δηλωθεισών

φορολογητέων εισροών, ενώ καταλογίστηκαν και οι σχετικές παραβάσεις προστίμου Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Α.Σ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ολικά οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η έκδοση των οριστικών πράξεων γιατί ήταν άκυρο το Σ.Δ.Ε. και οι προσωρινές πράξεις. Για τη νομιμότητα επιβολής προστίμου σε βάρος του επιτηδεύματός για παραβάσεις του Κ.Β.Σ- Κ.Φ.Α.Σ., οι οποίες προέκυψαν από τον έλεγχο της επιχείρησής, απαιτείται στο σχετικό Σ.Δ.Ε. να γίνεται ακριβής και αναλυτική περιγραφή της παράβασης για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο και να αναφέρονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά, τα οποία συγκροτούν την εν λόγω παράβαση. Εφόσον η διαπιστωθείσα παράβαση για δήθεν λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν περιγράφεται επ' ακριβώς, στην περίπτωση της καθόλου, το σχετικό Σ.Δ.Ε. είναι νομικώς πλημμελές, ως αόριστο, και συνεπώς ακυρωτέο.
2. Η χρήση 2013 έχει παραγραφεί την 31/12/2019. Η ίδια δεν έχει μέχρι τις 02/1/2020 λάβει γνώση των επίδικων πράξεων και των εκθέσεων ελέγχου, συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων έχει υποπέσει σε παραγραφή.
3. Παραβίαση αρχής αμεροληψίας - Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – Κατάχρηση εξουσίας – Ανύπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου σε σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων, ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της

ΠΕΝΤΑΕΤΙΑΣ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000**:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή στο άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

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

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, 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 κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

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 στο Έκτο Τμήμα-Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ'-Επιδόσεις του **ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας)** ορίζεται:

«Άρθρο 50 Προς ιδιώτες

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό αυτό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

Άρθρο 55 Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

.....

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέου εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Άρθρο 56 Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α. την παραγγελία προς επίδοση,

β. σαφή προσδιορισμό το επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,

γ. την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,

δ. το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και

ε. τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 57 Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.

.....»

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1105/22.07.2008** διευκρινίστηκε ότι: «2. Με τις διατάξεις του άρθρου έξι αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Ν. 2717/1999 και πλέον προβλέπεται ρητά, προς άρση αμφισβητήσεων, ότι για τη θυροκόλληση επιδοτέου εγγράφου επί μη ανεύρεσης του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση, απαιτείται η αναζήτηση του προσώπου αυτού διαζευκτικά στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας του και όχι σωρευτικά στους παραπάνω χώρους.»

Επειδή οι με αριθμ. πρωτ./02-12-2019,/02-12-2019,/02-12-2019,/02-12-2019 και/02-12-2019 προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, μαζί με τις από 02/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιδόθηκαν νομίμως και εγκύρως στην προσφεύγουσα με θυροκόλληση στις 06/12/2019, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις, στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της ομόρρυθμης εταιρίου, επί της οδού, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις επίδοσης της εφοριακού υπαλλήλου Συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οι οποίες αφορούν το οικονομικό έτος 2014, εκδόθηκαν στις 02/12/2019 και κοινοποιήθηκαν στις 06/12/2019, ήτοι εντός της προθεσμίας της πενταετούς παραγραφής. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εν λόγω πράξεις δεν τις είχαν κοινοποιηθεί έως τις 02/01/2020 και συνεπώς πρέπει να ακυρωθούν, διότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις, είχε υποπέσει σε παραγραφή από τις 31/12/2019, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο **άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997** ορίζεται:

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που

αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία...»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2 παρ. 3 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)**:

«3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.».

Επειδή, στο **άρθρο 10 παρ. 8 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται:

«8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, εν προκειμένω, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της εικονικότητας των συναλλαγών, καθώς, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΕΞ 25/06/2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, με το οποίο κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού η έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 και του ν. 4337/2015, τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η εκδότρια επιχείρηση, ΑΦΜ, στη χρήση 2013, μεταξύ των οποίων και τα εκδοθέντα στοιχεία προς την προσφεύγουσα, με Α.Φ.Μ., κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους για τους παρακάτω λόγους:

- Η εταιρεία, η οποία δήλωσε με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων της ότι είχε λάβει στη χρήση 2013 από την επιχείρηση 13 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 747.106,83 ευρώ, δε βρέθηκε σε καμία από τις δηλωθείσες στη φορολογική διοίκηση διευθύνσεις, εμφανίζει οφειλές ύψους 320.610,28 ευρώ, καθώς δεν εξόφλησε από ενάρξεως καμία οφειλή της προς τον ΕΦΚΑ, δεν έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές ή εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενώ για δύο από τους δηλωμένους προμηθευτές της καταλογίστηκαν παραβάσεις έκδοσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων για τη χρήση 2013..
- Η επιχείρηση καταγγέλλεται ότι πουλούσε φορολογικά στοιχεία σε επιχειρήσεις.(πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε).
- Η επιχείρηση δε βρέθηκε στη δηλωμένη έδρα της, ούτε στις δηλωμένες διευθύνσεις στη φορολογική διοίκηση, ούτε βρέθηκε σε κάποια άλλη γνωστή διεύθυνση διαμονής ή δραστηριότητάς της, κατά την αναζήτηση από το ΣΔΟΕ.
- Η εκπρόσωπος της ιδιοκτήτριας του χώρου που νοίκιαζε η ως επαγγελματική έδρα επί της απάντησε στην πρώτη ερώτηση της ένορκης εξέτασης που πραγματοποιήθηκε από το ΣΔΟΕ ότι η είχε αποχωρήσει από τη δηλωθείσα έδρα της επιχείρησής της στις αρχές του 2012.
- Η επιχείρηση δήλωσε στο ΙΚΑ ότι απασχολούσε έναν υπάλληλο από τον 7^ο του 2012 έως τον 10^ο του 2013, ενώ δήλωσε ότι απασχολούσε δεύτερο υπάλληλο για είκοσι ημέρες, τον 7^ο του 2012 έως τον 8^ο 2012, ωστόσο και για τους δύο αυτούς υπαλλήλους δεν κατέβαλε καθόλου ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ.
- Η επιχείρηση δεν πραγματοποίησε εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από ενάρξεώς της.
- Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε για έλεγχο-διάθεση των λογιστικών αρχείων, όσο και σε παλαιότερα σχετικά αιτήματα του ΣΔΟΕ και της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
- Η επιχείρηση δεν έχει υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων-εξόδων για τη χρήση 2013.
- Η επιχείρηση για τη χρήση 2013 έχει υποβάλει Ε3 και δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στις οποίες δηλώνει ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών, και συγκεκριμένα κατασκευών από την ατομική της επιχείρηση, καθαρής αξίας 86.200 ευρώ, ενώ η ίδια έχει δηλωθεί ως αντισυμβαλλόμενη στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων που υπέβαλε οι αντισυμβαλλόμενοί της για τη χρήση 2013, ως εκδότρια συνολικά 867 φορολογικών στοιχείων σε 78 αντισυμβαλλόμενους, συνολικής καθαρής αξίας 3.212.151,14 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές.

Επειδή μεταξύ αυτών που συναλλάχθηκαν με την επιχείρηση ήταν και η προσφεύγουσα, ΑΦΜ

Επειδή στην περίπτωση που διαπιστώνεται φορολογική και συναλλακτική ανυπαρξία στον εκδότη του επίμαχου φορολογικού στοιχείου, ο λήπτης οφείλει να τεκμηριώσει την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Εν προκειμένω, η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στα πλαίσια του δικού της ελέγχου, απέστειλε με συστημένη επιστολή στους εταίρους και τις με αριθμ./31-07-2019 και/31-07-2019 προσκλήσεις του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-17/10/2013 και στη συνέχεια επέδωσε στους ίδιους εταίρους τις με αριθμ./08-10-2019 και/08-10-2019 δεύτερες προσκλήσεις. Σε όλες τις ανωτέρω προσκλήσεις η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013.

Επειδή στο άρθρο 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με 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 εμπειριστатωμένα 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, στο άρθρο 64 του ν. 4174/2013 ορίζει:

«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 του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος κοινοποίησε στους διαχειριστές της προσφεύγουσας το με αριθμ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, μαζί με τις προσωρινές πράξεις, προκειμένου να εκφράσουν τις απόψεις τους και να προσκομίσουν οποιοδήποτε τυχόν σχετικό στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών με την εκδότρια των εικονικών στοιχείων εταιρεία, έτσι ώστε να δοθεί η δυνατότητα στην ελεγκτική αρχή να

επαληθεύσει τη πραγματοποίηση των συναλλαγών. Σε απάντηση η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας υπέβαλε το με το με αριθμ. πρωτ./20-11-2019 υπόμνημά της, με το οποίο δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, παρά μόνο επικαλέστηκε αοριστία και μη αιτιολογία του σημειώματος διαπιστώσεων και πραγματοποίηση των επίδικων συναλλαγών. Με βάση τα ανωτέρω η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προέβη στη σύνταξη των σχετικών εκθέσεων ελέγχου και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω του ότι το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου είναι νομικώς πλημμελές, ως αόριστο, καθώς σε αυτό δε γίνεται ακριβής και αναλυτική περιγραφή της παράβασης για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο και δεν αναφέρονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά, τα οποία συγκροτούν την εν λόγω παράβαση. Ωστόσο με το εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων ο έλεγχος ενημέρωσε την προσφεύγουσα για την καταλογισθείσα παράβαση και την κάλεσε να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Οι από 02/12/2019 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού (αναπόσπαστο μέρος των οποίων αποτελεί το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΕΞ 25/06/2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής και η συνημμένη σε αυτό έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 και του ν. 4337/2015), με βάση τις οποίες εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνουν εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα πραγματικά περιστατικά, τα οποία τεκμηριώνουν την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, τα στοιχεία και τις ισχύουσες διατάξεις και εγκυκλίου, τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Συνεπώς η αιτιολογία κάθε πράξης είναι τεκμηριωμένη επαρκώς και σαφέστατη από μέρους της φορολογικής αρχής και δε συντρέχει καμία υποψία τυπικής και νομικής πλημμέλειας παρά τους σχετικούς ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«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.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την υποβληθείσα ενδικοφανή της προσφυγή δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των επίδικων συναλλαγών (π.χ. τρόπος εξόφλησης των τιμολογίων), παρά εμμένει στους ίδιους ισχυρισμούς τους οποίους είχε προβάλει σε απάντηση του υπ' αριθμ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου σημειώματος διαπιστώσεων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Χολαργού. Συνεπώς, ούτε και κατά το ενδικοφανές στάδιο η προσφεύγουσα απέδειξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών και ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 02/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή επιπλέον η προσφεύγουσα επικαλείται παραβίαση της αρχής αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και κατάχρηση εξουσίας. Ωστόσο, η δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ. 2 των άρθρων 43, 50 82 και 83 και του άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (Στε2987/1994 και 8272/1992), η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα έλαβε στη χρήση 2013 δεκαοκτώ (18) φορολογικά στοιχεία, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 31.070,00 ευρώ. Συνεπώς, ορθά και σύννομα επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β του ν. 4337/2015 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ./02-12-2019,/02-12-2019,/02-12-2019,/02-12-2019 και/02-12-2019 προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

A) Φορολογικό Έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **250,00 ευρώ**

B) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-17/10/2013

• Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ή ΖΗΜΙΑ		622,28	8.258,25	8.258,25	7.635,97
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	161,79	2.147,15		1.985,36
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ					
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Ν.3986/2011		833,33	833,33	833,33	

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤ. & ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟΥ	8,09	8,09	8,09	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ		2.021,69	2.021,69	2.021,69
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.003,21	5.010,26	5.010,26	4.007,05

• **Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	54.475,00	54.475,00	54.475,00	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	53.120,78			53.120,78
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	12.232,25	12.232,25	12.232,25	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	12.304,12	86,33	86,33	12.217,79
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	71,87			71,87
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		12.145,92	12.145,92	12.145,92
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		12.368,19	12.368,19	12.368,19
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		24.514,11	24.514,11	24.514,11
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	71,87			71,87

- Πρόστιμο άρθρου 79 ν. 4472/2017:

3.573,06 ευρώ

• **Κ.Φ.Α.Σ.**

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. β ν. 4337/2015:

12.428,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.