



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/ 04 /20

Αριθμός απόφασης 786

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την από **09/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.:** με έδρα τον δήμο Κώ και κατάσταση στην θέση αυτής κατά των: α) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 1-1-2014 έως 31-12-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, β) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

διαχειριστικού έτους από 1-4-2013 έως 31-12-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ γ) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.ΠΑ φορολογικού έτους 1-1-2014 έως 31-12-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ δ) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικού έτους από 1-4-2013 έως 31-12-2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ε] υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3&5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και στ] υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ των οποίων αιτείται την ακύρωση ή την μεταρρύθμιση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις α) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 1-1-2014 έως 31-12-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, β) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικού έτους από 1-4-2013 έως 31-12-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ γ) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 1-1-2014 έως 31-12-2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ δ) υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικού έτους από 1-4-2013 έως 31-12-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ε] υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και στ] υπ' αρθ. /22-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ των οποίων αιτείται την ακύρωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

εταιρείας με **Α.Φ.Μ.:** 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:

Με την υπ' αριθ'/11.9.19 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ελεγχόμενων χρήσεων 9/4/13-31/12/13 & 1/1/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία και συντάχθηκαν οι: α) Η με ημερομηνία 08/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013 επί της οποίας εδράζονται η υπ' αριθ./22.11.19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικού έτους 2013 με την οποία μειώνονται οι δηλωθείσες ζημιές από 30.677,90 € σε 12808,51 € και η υπ' αριθ./22.11.19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικού έτους 2014, με την οποία καταλογίσθηκε συνολικό ποσό ύψους 178.794,86 € ήτοι διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 119.196,57 € πλέον προσθέτου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 59598,29 €, β) Η με ημερομηνία 08/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις του ν.2859/2000 επί της οποίας εδράζονται η υπ' αριθ./22.11.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.4.13-31.12.13 με την οποία μειώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου από 3705,59 € σε 2.212,04 € και η υπ' αριθ'/22.11.19 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.14-31.12.14, με την οποία μειώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου από 68.505,88 € σε 49.446,95 € και γ) Η με ημερομηνία 22/11/2019 έκθεση μερικού (ελέγχου) επιτόπιου εφαρμογής των Ν. 4308/14 και Ν. 4174/13 επί της οποίας εδράζονται οι υπ' αριθ./22.11.2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 7 § 3 και 5 του Ν.4337/15) ύψους 300,00 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και υπ' αριθ./22.11.2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 § 1 περίπ. δ' και § 2 περίπ. δ' ΚΦΔ (Ν.4171/14) ύψους 500,00 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, για τους κάτωθι νόμιμους λόγους.

1) Αναιτιολόγητη και καταχρηστική κρίση του ελέγχου σχετικά με τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, αιτούμενη ταυτόχρονα την επανεξέταση του ελέγχου διότι τα αποτελέσματα αυτά δεν αντιστοιχούν στα πραγματικά ποσά.

Ειδικότερα η Φορολογούσα Αρχή προέβη σε αυθαίρετες διαπιστώσεις καταλογίζοντας ποσά ως έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας ενώ αυτά έπρεπε να έχουν φορολογηθεί ως έσοδα της εταιρείας την οποία η προσφεύγουσα είχε δανείσει το ποσό που διαπίστωσε ο έλεγχος και συνεπώς η μοναδική παράβαση την οποία αυτή διέπραξε είναι η μη νόμιμη χαρτοσήμανση του δανεισθέντος ποσού και θα έπρεπε ο έλεγχος να προβεί μόνο στον καταλογισμό του ποσού αυτού. Επίσης η Φορολογούσα Αρχή δεν εκτίμησε τα πραγματικά περιστατικά και δεδομένα, τα οποία αναφέρθηκαν παραπάνω αλλά και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με τις παραπάνω πράξεις του χωρίς πλήρη απόδειξη και αιτιολόγηση της μη υπαγωγής σε χαρτοσήμανση δήθεν ταμειακών διευκολύνσεων της προσφεύγουσας εταιρείας σε άλλη εταιρεία απέδωσε στην εταιρεία μας την άνω αναφερόμενη παράβαση και καταλόγισε σε βάρος μας τα παραπάνω χρηματικά ποσά έσφαλε και γι' αυτό οι προσβαλλόμενες παραπάνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και εντεύθεν Φ.ΠΑ και επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθούν κατ' αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής μας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **65 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας ορίζεται: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.

2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του...»

Επειδή το ΣτΕ (Β' Τμήμα) με την 884/2016 απόφαση του ορίζει ότι ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρίζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης. Επομένως, ο φορολογούμενος οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος.

Επιπλέον, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.

Επειδή με τις διατάξεις του Άρθρου **13 ν.4174/13**. (Βιβλία και στοιχεία) ορίζονται τά εξής:

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.
2. Τα βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:
 - α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή
 - β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή
 - γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.
3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή με τις διατάξεις του Άρθρου **14 ν.4174/13**. (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο) ορίζονται τά εξής:

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την

προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή απέστειλε στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αρ. πρωτ./09.08.19 αίτημα με συνημμένο ένα λογιστικό φύλλο excel, με τις καταθέσεις των τραπεζικών λογαριασμών για δικαιολόγηση από μέρους της μιας (1) πρωτογενούς κατάθεσης ύψους 9.000,00 € αφορούσας την χρήση 2013 και τριακοσίων έντεκα (311) πρωτογενών καταθέσεων συνολικού ύψους 264.117,30 € αφορουσών την χρήση 2014 όπως αυτές περιγράφονται στους σχετικούς πίνακες της έκθεσης ελέγχου, εισοδήματος της Φορολογούσας Αρχής.

Επειδή επί του ανωτέρω αιτήματος η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απάντησε και ουδεμία διευκρίνιση παρείχε, με επακόλουθο, η Φορολογούσα Αρχή καταλόγισε τα ποσά αυτά ως εισόδημα από τη συνήθη δραστηριότητα της επιχείρησης.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Φορολογούσας Αρχής και ειδικότερα στις σελίδες 33 και 51 αυτής προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε σε κανένα χρονικό σημείο του ελέγχου πρωτογενή φορολογικά στοιχεία εξόδων, απαραίτητα για την διενέργεια τυπικού λογιστικού ελέγχου των βιβλίων της με συνέπεια να μην

πραγματοποιηθεί η ελεγκτική επαλήθευση των εκπιπτόμενων δαπανών για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις

Επειδή με τις διατάξεις του - άρθρου **54 του ν. 4174/2013** (Διαδικαστικές παραβάσεις) ορίζονται τά εξής:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α)..... β)..... γ).....

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
στ).....

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

θ).....

*Ισχύει για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως 16/10/2015 όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.4337/2015.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) β)

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ)..... ε).....

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

Από τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013, προβλέπεται ότι:

Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

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

5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής με εξαίρεση τις περιπτώσεις των άρθρων 57* και 59. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου αρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.

6. Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή συνέταξε και κοινοποίησε (RE/13-5-2019) στην δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος αντίγραφο της εντολής ελέγχου με την με αρ. πρωτ./9-5-2019 συστημένη επιστολή περί δυνατότητας για υποβολή εκπροθέσμων

φορολογικών δηλώσεων από μέρους του, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους/χρήσεις ή υποθέσεις που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013 (Α'170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018 (Α'5).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4110/13, (προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο) οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Ε. ορίζονται τα κάτωθι:

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

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.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή επέδωσε στην προσφεύγουσα το υπ' αρ. πρωτ./12-6-2018 έγγραφο αίτημα χορήγησης στοιχείων άρθρου 14 Ν. 4174/13, καθώς και τις υπ' αρθ' πρωτ./26-06-18 και/9-8-19 προσκλήσεις χορήγησης πληροφοριών σχετικά με τα τηρηθέντα βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα στοιχεία που αφορούν τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 & 2014 .

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, αν και έλαβε γνώση, δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω έγγραφα και δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων ετών 2013 και 2014 και ως εκ τούτου η Φορολογούσα Αρχή επέβαλε σ' αυτήν την υπ' αρθ./22-11-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 για την χρήση 2013 ύψους 300,00 € και την υπ' αρθ./22-11-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ύψους 500,00 €

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας 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 με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με Α.Φ.Μ.: και την **επικύρωση** των υπ' αρθ' α)/22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 1-1-2014 έως 31-12-2014, β) της υπ' αριθμό/22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 από 1-4-2013 έως 31-12-2013, γ) της υπ' αριθμό/22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.ΠΑ, δ) της υπ' αριθμό/22-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ε] της υπ' αριθμό/22-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3&5 του ν. 4337/2015 και στ] της υπ' αριθμό/22-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Προσφεύγουσας

1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαχειριστικό έτος 2014

Διαφορά Κύριου Φόρου	119.196,57 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58ΚΦΔ	59.598,29 €
Σύνολο Οφειλής	178.794,86 €

3) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.7 § 3 περίπ.ζ' Ν.4337/15

Διαχειριστικό έτος 2013

$$1 \times 300 = 300,00 \text{ €}$$

4) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 § 1 & 2 Κ.Φ.Δ.Ν.4174/13

Διαχειριστικό έτος 2019

$$1 \times 500 = 500,00 \text{ €}$$

Συνολική οφειλή προσφεύγουσας : 179.594,86 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΤΗΣ ΔΝ/ΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
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