



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 19/05/2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ:1583

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 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 05.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '.....', με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 65^Α Ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '.....', 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./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 65^Α, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 10.000,00 €, λόγω μη εφαρμογής των διατάξεων της ΠΟΛ 1124/2015 (Φορολογικό Πιστοποιητικό) και των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 65^Α του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 37 Ν. 4646/2019, στην Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης της επιχείρησης '..... με Α.Φ.Μ.' για τη φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 του Ανεξάρτητου Νόμιμου Ελεγκτή που χορηγήθηκε εντός της διαχειριστικής περιόδου 2015.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε, σύμφωνα με την υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/13 και των ΠΟΛ 1159/2011 & ΠΟΛ 1124/2015 όπως ισχύει.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου έχει εκδοθεί από αναρμόδιο όργανο (τον προϊστάμενο του ΚΕΜΕΕΠ) και είναι ως εκ τούτου ακυρωτέα.
2. Μη κοινοποίηση εντολής ελέγχου
3. Παντελώς ανατιολόγητης προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, αντίστοιχα ανατιολόγητη είναι και η συκοινοποιηθείσα έκθεση ελέγχου
4. παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου επιβολής τελών χαρτοσήμου
5. Άκυρη και Ανυπόστατη η πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου Τελών Χαρτοσήμου προς την ελεγχόμενη εταιρεία «.....».
6. Μη ουσιώδες ποσό Τελών Χαρτοσήμου που καταλογίστηκαν προς την ελεγχόμενη εταιρεία «.....».

Επειδή, στην επιχείρηση "....." διενεργήθηκε μερικός φορολογικός επιτόπιος έλεγχος για τις φορολογικές περιόδους 2012-2014, για τις οποίες, η προαναφερόμενη εταιρεία, ζήτησε και έλαβε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 1 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/13 «Ετήσιο Φορολογικό πιστοποιητικό» που εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές, ήτοι, από την ελεγκτική εταιρεία, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα από τον προσφεύγοντα, κ. "..... του", με Α.Φ.Μ.

Επειδή, από την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης της φορολογικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014, που συντάχθηκε για την ως άνω εταιρεία, και υποβλήθηκε στο Υπουργείο Οικονομικών με ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ, αναφέρει ότι: «Στις απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες της εταιρείας υπάρχουν λογαριασμοί που με βάση τον έλεγχο αφορούν τρεχούμενους - δοσοληπτικούς λογαριασμούς για τους οποίους δεν έχει αποδοθεί το αναλογικό τέλος χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου συνολικού ποσού € 97.363,28»

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προαναφερόμενη εταιρεία, και βάση των επαληθεύσεων που προβλέπονται από το Πρόγραμμα Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου και Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου των Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1159/2011, ΠΟΛ. 1124/2015 και ΠΟΛ.1067/2018, προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές σε σχέση με τα συμπεράσματα των νομίμων ελεγκτών, ήτοι, δεν αποδόθηκε το αναλογούν χαρτόσημο 1% και εισφορά 20% ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 5γ του ΚΝΤΧ, για τις κάτωθι περιπτώσεις:

Α) από τον λογαριασμό '.....', για ποσό 429.005,99 €

Β) από τον λογαριασμό '.....', για ποσό 16.611,12 €

Γ) από τον λογαριασμό “.....”, για ποσό 999.000,00

Δ) από έκδοση επιταγών του μετόχου κ. “..... του”, με Α.Φ.Μ. προς την εταιρεία “.....”, συνολικής αξίας 15.427.000,00 €

Επειδή, για τις ως άνω διαφορές μη απόδοσης τελών χαρτοσήμου, εξεδόθη η με αρ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2014, με την οποία επιβλήθηκε επί συνολικού ποσού 16.871.617,21 €, ποσό τελών Χαρτοσήμου 1% {168.716,17 €} πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού {33.743,21 €}, ήτοι σύνολο 202.459,38 € πλέον προστίμου 101.229,69 €.

Η κοινοποίηση της ως άνω πράξης, έγινε στις 17.01.2020, και δεν ασκήθηκε ενδικοφανή προσφυγή, εκ μέρους της

Επειδή, με βάση το πόρισμα του προαναφερόμενου ελέγχου, εκδόθηκε η με αριθμό /2020 εντολή ελέγχου για τον νόμιμο ορκωτό ελεγκτή λογιστή της εταιρείας που εξέδωσε το φορολογικό πιστοποιητικό για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή, με το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου /2020 έγγραφο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, διαβιβάστηκε Πληροφοριακή Έκθεση περί των ευρημάτων του ελέγχου προς την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), για τις δικές της ενέργειες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 37 § 3 του Ν. 4646/12.12.2019.

Επειδή, η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) με το υπ' αριθμόν πρωτ..... /2020 (αρ. πρωτ. ΚΕΜΕΕΠ /2020) έγγραφο της, γνωστοποίησε ότι:

«Στη συνέχεια του υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 έγγραφό σας, το Δ.Σ. της ΕΛΤΕ λαμβάνοντας υπόψη:

- Το άρθρο 33 του Ν.4449/2017,
- Την από 16.06.2020 πληροφοριακή έκθεση του ΚΕΜΕΕΠ,
- Το άρθρο 65^α του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ. 1124/2015,
- Το άρθρο 37 του Ν.4646/2019
- Την υπ' αρ. /..... /2020 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ

“Διατυπώνει δεσμευτική πρόταση αναφορικά με τα ευρήματα της Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου της Φορολογικής Αρχής για την Εταιρεία «.....» για τις φορολογικές περιόδους 01/01 - 31/12/2012, 01/01 - 31/12/2013 & 01/01 - 31/12/2014, σύμφωνα με την οποία προκύπτει ότι ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής δεν έχει διενεργήσει την εργασία του με βάση τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1124/2015 και το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 και επιβάλει πρόστιμο ύψους δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00 €) στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή.”

Επειδή, περαιτέρω, ότι με το με αριθμό πρωτ. /2020 ζητήθηκαν διευκρινήσεις σχετικά με την με αριθμό /..... /2020 προαναφερόμενη απόφαση του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.. Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) με το υπ' αριθμόν πρωτ. /2020 (αρ. πρωτ. εισ. ΚΕΜΕΕΠ /2020) έγγραφο της για παροχή διευκρινίσεων, μας γνωστοποίησε τα εξής:

“η ΕΛΤΕ μετά από έλεγχο που διενήργησε εντεταλμένος ελεγκτής της για την υπόθεση της εταιρείας «.....» σας υπέβαλε τη δεσμευτική πρότασή της ότι ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής δεν έχει διενεργήσει την εργασία του με βάση τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1124/2015 και το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 με πρόταση επιβολής προστίμου ύψους δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00 €) για τη χρήση 2014 στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή μόνο και όχι στην ελεγκτική εταιρεία”.

Επειδή, αποτέλεσμα του ανωτέρω ελέγχου ήταν η έκδοση από την αρμόδια φορολογική αρχή της προσβαλλόμενης με αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 65Α του Ν.4174/2013, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015 – 31.12.2015 με την οποία καταλογίσθηκε ποσό προστίμου ύψους **10.000,00 €**, το οποίο επιβλήθηκε έπειτα από την ως άνω με αριθμό/...../2020 δεσμευτική απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 65Α. Φορολογικό πιστοποιητικό

“1. Ορκωτοί ελεγκτές λογιστές και ελεγκτικές εταιρείες, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν. [4449/2017](#) (Α' 7) και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, σε ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, καθώς και σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, εκδίδουν ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό. Το πιστοποιητικό αυτό είναι προαιρετικό για τις ανωτέρω εταιρείες και επιχειρήσεις και εκδίδεται μετά από έλεγχο που διενεργείται, παράλληλα με τον υποχρεωτικό έλεγχο, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Στα πιο πάνω πρόσωπα επιβάλλονται αναλογικά οι κυρώσεις που προβλέπονται για κάθε παράβαση της νομοθεσίας που διέπει τις εργασίες των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών, περιλαμβανόμενων και των διατάξεων περί ανεξαρτησίας και απαγόρευσης παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. [4449/2017](#) (Α' 7) και τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 158).

2. Φορολογικές παραβάσεις, καθώς και μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρων που διαπιστώνονται από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά στο πιστοποιητικό αυτό. Αν από το πιστοποιητικό προκύπτουν συγκεκριμένα φορολογικά δεδομένα για την ελεγχθείσα εταιρεία με τα οποία συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή, το εν λόγω πιστοποιητικό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της ως άνω αρχής. Η διαπίστωση ή μη στο φορολογικό πιστοποιητικό παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας μπορεί να λαμβάνεται υπόψη κατά την επιλογή υποθέσεων προς έλεγχο κατά τις διατάξεις του άρθρου 26 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

3. Αν από μεταγενέστερο έλεγχο της φορολογικής διοίκησης προκύψουν σημαντικές πρόσθετες επιβαρύνσεις, οι οποίες υπερβαίνουν το ουσιώδες μέγεθος, όπως αυτό προσδιορίζεται κατά το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» και τις οποίες όφειλε να διαπιστώσει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία, επιβάλλεται στους ανωτέρω με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων διοικητικό πρόστιμο ύψους από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή, το οποίο εκδίδεται ύστερα από δεσμευτική πρόταση της Ε.Λ.Τ.Ε., με την οποία προσδιορίζεται και το ύψος του επιβλητέου προστίμου.

4. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε., καθορίζονται τα συγκεκριμένα επί μέρους φορολογικά αντικείμενα του ελέγχου, ενδεχόμενες συγκεκριμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται, το ειδικότερο περιεχόμενο του πιστοποιητικού που εκδίδεται και οι επιφυλάξεις που τυχόν διατυπώνονται σε αυτό, ο τρόπος, ο χρόνος και η διαδικασία υποβολής του και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Η απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1124/18.6.2015 (Β' 1196), όπως έχει τροποποιηθεί, εξακολουθεί να ισχύει δυνάμενη να τροποποιηθεί ή να αντικατασταθεί με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Ε.Λ.Τ.Ε..”

*****Το άρθρο 65Α αντικαταστάθηκε με το άρθρο 37 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και εφαρμόζεται για φορολογικά πιστοποιητικά που εκδίδονται για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2017 και εξής, σύμφωνα με την παράγραφο 27β του άρθρου 66 του ίδιου νόμου. Σύμφωνα με την παράγραφο 32 του ίδιου άρθρου 66, οι διατάξεις του παρόντος άρθρου, όπως αντικαθίστανται, έχουν εφαρμογή και στις υποθέσεις στις οποίες δεν έχει ολοκληρωθεί η επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις καταργούμενες διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 67 του ν.4646/2019.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1124/18.6.2015 (ΦΕΚ Β' 1196/22-06-2015) με Θέμα: Καθορισμός της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, Φ.Ε.Κ. 170Α'), σχετικά με το Ετήσιο Πιστοποιητικό που εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. 3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α')

Άρθρο 1 Ετήσιο Πιστοποιητικό και Πρόγραμμα Ελέγχου

“1. Το «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στο [άρθρο 65Α](#) του Ν. [4174/2013](#), αφορά τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, των οποίων οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, βάσει γενικών ή ειδικών διατάξεων της ισχύουσας νομοθεσίας, από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. [3693/2008](#) (Φ.Ε.Κ. 174Α') και εκδίδεται μετά από έλεγχο για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων που διενεργείται από τα ως άνω πρόσωπα και ελεγκτικά γραφεία.

Από την ως άνω διάταξη εξαιρούνται οι ανώνυμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων των οποίων, αν και οι οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία που είναι εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του Ν. [3693/2008](#) (Φ.Ε.Κ. 174Α'), τα ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ετησίως.

3. Ο έλεγχος για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων που διενεργούν οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία πραγματοποιείται επί συγκεκριμένων φορολογικών αντικειμένων, που προσδιορίζονται σε πρόγραμμα ελέγχου, σύμφωνα με το [παράρτημα ΙΙΙ](#) της παρούσας, το οποίο εκδίδεται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) κατόπιν γνωμοδότησης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.) και είναι σύμφωνο με τα οριζόμενα στο Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, “Εργα Διασφάλισης πέραν ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης”.

4. Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης υπογράφεται είτε από το Νόμιμο Ελεγκτή που υπογράφει την Έκθεση ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ή από άλλο Νόμιμο Ελεγκτή, ο οποίος όμως υποχρεωτικά ανήκει στο ίδιο ελεγκτικό γραφείο με το Νόμιμο Ελεγκτή που υπογράφει την προαναφερθείσα Έκθεση.”

Άρθρο 3 Περιεχόμενο Ετήσιου Πιστοποιητικού

1”. Το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» των Νόμιμων Ελεγκτών και ελεγκτικών γραφείων αποτελείται από την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης και το «Προσάρτημα αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων».

2. Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης συντάσσεται σύμφωνα με τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στο [Παράρτημα Ι](#) της παρούσας και διέπεται από το πλαίσιο που προβλέπεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Εργα Διασφάλισης πέραν ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

3. Η ως άνω Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης καλύπτει όλα τα αντικείμενα που ορίζονται στο πρόγραμμα ελέγχου του [Παραρτήματος ΙΙΙ](#) της παρούσας. Οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία, κατά τη διενέργεια του ελέγχου εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων, υποχρεούνται να εκτελέσουν όλες τις εργασίες που αναλύονται στο πρόγραμμα ελέγχου του [Παραρτήματος ΙΙΙ](#) της παρούσας.

4. Ελεγκτικά ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση και το πρόγραμμα ελέγχου του [Παραρτήματος ΙΙΙ](#) θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Εργα Διασφάλισης πέραν ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

5. Αναπόσπαστο μέρος της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης αποτελεί το «Προσάρτημα Αναλυτικών Πληροφορικών Στοιχείων» του [Παραρτήματος ΙΙ](#) της παρούσας, στο οποίο περιλαμβάνονται πληροφοριακά στοιχεία για την ελεγχόμενη επιχείρηση, καθώς και η ανάλυση των ευρημάτων που προκύπτουν από τον έλεγχο της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων.

6. Σχέδιο του Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού υποβάλλεται στην ελεγχόμενη επιχείρηση, οπωσδήποτε μετά την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και το αργότερο μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του δέκατου (10ου) μήνα από τη λήξη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου. Η ελεγχόμενη επιχείρηση διατυπώνει εγγράφως προς το Νόμιμο Ελεγκτή τις παρατηρήσεις της επί των ευρημάτων του

ελέγχου, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία υποβολής σε αυτήν του Σχεδίου της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης.

7. Το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό γνωστοποιείται εγγράφως στην ελεγχόμενη επιχείρηση και οριστικοποιείται με την ηλεκτρονική υποβολή του στη σχετική βάση δεδομένων που τηρεί η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων στην οποία έχουν πρόσβαση οι Νόμιμοι Ελεγκτές για την Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης που εκδίδουν και τα ελεγκτικά γραφεία μόνο για τις Εκθέσεις που εκδίδονται από τα μέλη τους, καθώς και οι ελεγχόμενες επιχειρήσεις μόνο για τα στοιχεία που τις αφορούν. Η ως άνω ηλεκτρονική υποβολή πραγματοποιείται έως το τέλος του δέκατου (10ου) μήνα από τη λήξη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου.”

Άρθρο 5 Τύπος της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης

“1. Ανάλογα με τον τύπο του συμπεράσματος της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης των Νόμιμων Ελεγκτών, διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη...

β) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με θέματα έμφασης...

γ) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με επιφύλαξη

δ) Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με αρνητικό συμπέρασμα ή αδυναμία έκφρασης συμπεράσματος

Άρθρο 7 Περιεχόμενο Εκθέσεων Φορολογικής Συμμόρφωσης

“1. Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης αναφέρει τα στοιχεία που ορίζονται στο [Παράρτημα Ι](#) της παρούσας.

2. Τα ειδικά φορολογικά αντικείμενα που θα ελέγχονται από τους Νόμιμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία, εφόσον έχουν εφαρμογή στην ελεγχόμενη επιχείρηση, ορίζονται κάθε φορά στο πρόγραμμα ελέγχου του [Παραρτήματος ΙΙΙ](#) της παρούσας. Το πρόγραμμα ελέγχου περιλαμβάνει τα πιο κάτω κεφάλαια: ...Ζ. Τέλος χαρτοσήμου και Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου”

Άρθρο 9 Έναρξη Ισχύος

“1. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν για χρήσεις που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της [παραγράφου 40 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013](#), όπως ισχύει”.

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ 1214/29.9.2015](#) με Θέμα: Παράταση της προθεσμίας που ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 3 της υπ’ αριθ. ΠΟΛ.1124/2015 απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων για τα νομικά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013

“Η προθεσμία που ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 3 της υπ’ αριθ. [ΠΟΛ.1124/18.6.2015](#) απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, για τα νομικά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της [παραγράφου 1 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013](#), παρατείνεται από την λήξη της έως και την 30-10-2015.”

Επειδή, σύμφωνα με την [Ε 2097/2019](#) με Θέμα: Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με διοικητικές κυρώσεις που προβλέπονται στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 65Α του ν.4174/2013 για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες

“6. Κατόπιν των ανωτέρω, οι προβλεπόμενες στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 65Α του ν.4174/2013 διοικητικές κυρώσεις στους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και τις ελεγκτικές εταιρείες, επιβάλλονται όταν προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης πρόσθετες επιβαρύνσεις, σε σχέση με τα φορολογικά αντικείμενα που ορίζονται στο πρόγραμμα ελέγχου του [Παραρτήματος ΙΙΙ](#) της ΠΟΛ. 1124/2015, κατόπιν ειδικής, σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας στην σχετική για την αποδιδόμενη παράβαση έκθεση ελέγχου, ώστε να αναφέρονται σε αυτήν οι υποχρεώσεις του ορκωτού ελεγκτή λογιστή κατά την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού, καθώς και με ποιόν τρόπο τις παρέβη, με βάση το ανωτέρω πρόγραμμα ελέγχου και την ελεγκτική μεθοδολογία γενικότερα που ακολούθησε. Σκόπιμο δε είναι, για λόγους πληρέστερης αξιολόγησης των τυχόν διαπραχθεισών εκ μέρους των ορκωτών ελεγκτών λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών παραβάσεων, να ζητείται εγγράφως από αυτούς κατά τη διενέργεια του ελέγχου της Φορολογικής Διοίκησης στις επιχειρήσεις που λαμβάνουν το φορολογικό

πιστοποιητικό, οποιαδήποτε πληροφορία κρίνεται απαραίτητη, ιδίως τα στοιχεία του αναλυτικού φακέλου τεκμηρίωσης.

10. Επισημαίνεται επίσης ότι πέραν της υποχρέωσης παροχής εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης επαρκούς αιτιολογίας για την έκδοση της καταλογιστικής πράξης, θα πρέπει στην εν λόγω έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από την ελεγκτική υπηρεσία να γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στο ότι ζητήθηκε προηγούμενα η άποψη της Ε.Λ.Τ.Ε. όπως ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Περαιτέρω, εφόσον η άποψη της ελεγκτικής υπηρεσίας διαφοροποιείται από αυτήν της Ε.Λ.Τ.Ε., πρέπει να είναι ειδικά αιτιολογημένη και η εν λόγω αιτιολογία θα πρέπει να προκύπτει από τις αναφερόμενες στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής.”

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, “....., σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με τίτλο «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης»,... και στους Α/Α 139 και 140 του πίνακα αυτού (ΣΧΕΤ.ΑΡ.1) ορίζεται ότι αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων για πρόστιμα που προβλέπονται στο άρθρο 65^Α του ν.4174/2013 και σχετικά πρόστιμα με βάσει προϊσχύουσα νομοθεσία, έχει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά το χρόνο έκδοσης των πράξεων επιβολής των προστίμων. Με βάση τα ανωτέρω, αρμοδιότητα για την έκδοση και κοινοποίηση του σε βάρος μου προστίμου (άρθρου 65^Α ν. 4174/2013) έχει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. φορολογίας μου και δη ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Χολαργού, με αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου να έχει εκδοθεί από αναρμόδιο όργανο (τον προϊστάμενο του ΚΕΜΕΕΠ) και να είναι ως εκ τούτου ακυρωτέα.....”

Επειδή, σύμφωνα με την Αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1125477 ΕΞ 2018 (ΦΕΚ Β' 3718/30-08-2018) με Θέμα: Τροποποίηση της Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β' 2743) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης

“17) Αντικαθιστούμε τα αναγραφόμενα στην περίπτωση 140, ως εξής:

140.Την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων για πρόστιμα που προβλέπονται στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 και σχετικά πρόστιμα με βάσει προϊσχύουσα νομοθεσία.

Εξουσιοδότηση υπογραφής

Παρ. 2 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 και οι προϊσχύουσες διατάξεις της παρ. 8α του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994

Ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής Υπηρεσίας που διενήργησε τον έλεγχο της επιχείρησης για την οποία εκδόθηκε το φορολογικό πιστοποιητικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 και τις προϊσχύουσες διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 66.Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής

“27. β. Οι διατάξεις του άρθρου 37 εφαρμόζονται για φορολογικά πιστοποιητικά που εκδίδονται για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2017 και εξής.

32. Οι διατάξεις του άρθρου 65 Α ΚΦΔ, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 37 του παρόντος, έχουν εφαρμογή και στις υποθέσεις στις οποίες δεν έχει ολοκληρωθεί η επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις καταργούμενες διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 67 του παρόντος νόμου.

Άρθρο 67.Καταργούμενες διατάξεις

5. Από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καταργούνται:

α. Η παράγραφος 4 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 άρθρου 26 ν. 3943/2011, Α' 66.

β. Η παράγραφος 8 του άρθρου 10 της Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ. 1159/22.7.2011, ΦΕΚ τ. Β' 1657/26.7.2011.

γ. Η παράγραφος 6 του άρθρου 8 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1124/18.6.2015, ΦΕΚ τ. Β' 1196/22.6.2015”.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ βάσει της οποίας ορίζονται και οι προϋποθέσεις για την έκδοση των εντολών ελέγχου, προκύπτει ότι ο έλεγχος της ανώνυμης εταιρείας «.....» είναι αρμοδιότητας του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Επειδή, η έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 στον νόμιμο ορκωτό ελεγκτή λογιστή της προαναφερόμενης επιχείρησης είναι αποτέλεσμα διενεργηθέντος ελέγχου στην εταιρεία «.....» και είναι αρμοδιότητας του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός περί έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου από αναρμόδιο όργανο δεν γίνεται δεκτός, και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι η με αριθμό/2020 εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε νόμιμα στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή την 29.05.2020 με την με αριθμό RE.....GR/2020 συστημένη επιστολή η οποία εστάλη στην διεύθυνση, και παρελήφθη σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας από το σύστημα των ΕΛΤΑ. **Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, περί μη κοινοποίησης της εντολής ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή, στην έκθεση ελέγχου, που επισυνάπτεται στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 αναλύονται λεπτομερειακά οι διατάξεις των νόμων που αφορούν την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο παράβαση (η υπαγωγή τους στον σχετικό κανόνα δικαίου), η εντολή ελέγχου, τα πραγματικά περιστατικά και οι ενέργειες του ελέγχου.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν.4174/2013 παρ. 3 που αναφέρει ότι: «Αν από μεταγενέστερο έλεγχο της φορολογικής διοίκησης προκύψουν σημαντικές πρόσθετες επιβαρύνσεις, οι οποίες υπερβαίνουν το ουσιώδες μέγεθος, όπως αυτό προσδιορίζεται κατά το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000 «Έργα Διασφάλισης πέραν ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης» και τις οποίες όφειλε να διαπιστώσει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία, επιβάλλεται στους ανωτέρω με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων διοικητικό πρόστιμο ύψους από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή, το οποίο εκδίδεται ύστερα από δεσμευτική πρόταση της Ε.Λ.Τ.Ε., με την οποία προσδιορίζεται και το ύψος του επιβλητέου προστίμου.»

Επειδή, ως αναλυτικά περιγράφεται και στη σχετική έκθεση ελέγχου, η αρμόδια φορολογική αρχή διενήργησε έλεγχο στην εταιρεία «.....» με **ΑΦΜ:** και προέκυψαν πρόσθετες επιβαρύνσεις Τελών Χαρτοσήμου σύμφωνα με το άρθρο 15 του Κ.Ν.Τ.Χ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι, σύμφωνα με τα βιβλία που τέθηκαν υπόψη του φορολογικού ελέγχου από την ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ: και δεδομένου ότι δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου σύμβαση δανείου μεταξύ του κ. και της εταιρείας, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι την 02.01.2014 πραγματοποιήθηκαν εγγραφές χρηματικής διευκόλυνσης, στα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, από το μέτοχο προς την ελεγχόμενη επιχείρηση συνολικού ποσού €15.427.000,00 για τις οποίες οφειλόταν τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με το άρθρο 15, παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ..

Επιπλέον, η αρμόδια φορολογική αρχή, ζήτησε και έλαβε γνώμη / δεσμευτική πρόταση από την Ε.Λ.Τ.Ε. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1124/2015.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την με αριθμό/...../2020 απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ. γνωστοποιήθηκε η δεσμευτική πρόταση για την επιβολή προστίμου καθώς και το ύψος του προστίμου όπως προβλέπεται

από το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 σύμφωνα με το οποίο ο Προϊστάμενος Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. εξέδωσε την σχετική πράξη επιβολής προστίμου ύψους € 10.000,00 στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή για τη χρήση 2015.

Από τα ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, όπως αυτή αποτυπώνεται στην με ημερομηνία θεώρησης 04-12-2020 έκθεση φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, είναι σαφής, τεκμηριωμένη και επαρκής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1124/2015 ορίζεται ότι: «Το Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό γνωστοποιείται εγγράφως στην ελεγχόμενη επιχείρηση και οριστικοποιείται με την ηλεκτρονική υποβολή του στη σχετική βάση δεδομένων που τηρεί η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων στην οποία έχουν πρόσβαση οι Νόμιμοι Ελεγκτές για την Έκδοση Φορολογικής Συμμόρφωσης που εκδίδουν και τα ελεγκτικά γραφεία μόνο για τις Εκθέσεις που εκδίδονται από τα μέλη τους, καθώς και οι ελεγχόμενες επιχειρήσεις μόνο για τα στοιχεία που τις αφορούν. Η ως άνω ηλεκτρονική υποβολή πραγματοποιείται έως το τέλος του δέκατου (10ου) μήνα από τη λήξη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου».

Επιπλέον, με την ΠΟΛ. 1214/2015 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία που ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 3 της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1124/18.6.2015 απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, για τα νομικά πρόσωπα του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, παρατείνεται από την λήξη της έως και την 30-10-2015».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, η προθεσμία γνωστοποίησης του φορολογικού πιστοποιητικού της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1214/2015, είναι η 31.10.2015, το δικαίωμα της Φορολογικής διοίκησης για την επιβολή σχετικού προστίμου δεν έχει παραγραφεί».

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ: για την υπό κρίση φορολογική περίοδο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπήρξε νόμιμος ορκωτός ελεγκτής λογιστής και εξέδωσε το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό στο οποίο δεν συμπεριέλαβε τις διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης που προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην προαναφερόμενη επιχείρηση.

Για τις διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης εκδόθηκε οριστική πράξη προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου που κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση την 17.01.2020 η οποία δεν άσκησε, εντός 30 ημερών, ενδικοφανή προσφυγή προς την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, επί της Οριστικής Πράξης αυτής σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, σχετικά με την δικαστική απόφαση για την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ: που επικαλείται ο ελεγχόμενος πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με την από 31.01.2018 Δικαστική Απόφαση αναφέρεται ότι, οφειλές που τυχόν προκόψουν/ καταλογιστούν/βεβαιωθούν στην αιτούσα από παρελθόντες, τρέχοντες ή/ και μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους συμπεριλαμβανομένων τυχόν επιβληθέντων προστίμων, προσαυξήσεων, τόκων και λοιπών σχετικών επιβαρύνσεων και όποιες οφειλές αφορούν σε οιαδήποτε παρελθούσα διαχειριστική χρήση ή/και σε οιοδήποτε χρονικό διάστημα μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας αποφάσεως, δεν καταλογίζονται στη νέα εταιρεία, δεν μεταφέρονται και δεν

αναλαμβάνονται από αυτή, αλλά θα αποτελούν υποχρέωση της αιτούσας, η οποία θα αποπληρωθεί απομειωμένη σε ποσοστό 97,5% και θα καταβάλλονται εφάπαξ εντός είκοσι (20) εργάσιμων ημερών από τον καταλογισμό ή τη βεβαίωση τους και σε περίπτωση εξάλειψης του Μη Μεταβιβαζόμενου Ενεργητικού θα διαγραφούν κατά ποσοστό 100%. Η ως άνω δικαστική απόφαση αφορά την ελεγχόμενη εταιρεία και όχι τον ορκωτό ελεγκτή.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ορκωτού ελεγκτή δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως αόριστοι και αβάσιμοι.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./05.01.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του , με Α.Φ.Μ. , και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ. την υπ' αριθ./**2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 65^Α , φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 10.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.