



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604553

**Fax** : 2131604567

Καλλιθέα 21/5/2021  
Αριθμός απόφασης: 1609

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Το άρθρο έκτο, 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 την υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 04.9.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....»,

που είχε έδρα στον ....., οδός ..... αριθ. ...., Α.Φ.Μ. ...., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α. Της υπ' αριθ. .... /...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008).

β. Της υπ' αριθ. .... /...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002) και,

γ. Της υπ' αριθ. ....../...../ 2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020

5.Τις απόψεις της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04.9.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Στη προσφεύγουσα, διενεργήθηκε έλεγχος επανάληψης διαδικασίας, μετά τις ..... και ...../2019 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου .....

Με την ...../2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ....., ακυρώθηκε η αριθ...../2008 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης της υπ' αριθ...../2008 πρόσκλησης προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων.

Με την ...../2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ....., ακυρώθηκε το αριθ...../2008 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2002, λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης της υπ' αριθ...../2008 πρόσκλησης προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων.

Ο έλεγχος προέβη σε ενέργειες ορισμού προσωρινής διοίκησης επειδή η θητεία του ΔΣ είχε λήξει από 30.6.2001.

Το μονομελές Πρωτοδικείο ..... όρισε στις 5.6.2020 προσωρινή διοίκηση.

Από τον έλεγχο τηρήθηκαν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον ΚΦΔ και συγκεκριμένα στις 10/6/2020 επιδόθηκε από δικαστικό επιμελητή στον εκπρόσωπο της επιχείρησης ..... η αριθ. πρωτ...../2020 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με την οποία κλήθηκε να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 και να υποδείξει τον τόπο διενέργειας του ελέγχου. Επίσης επιδόθηκε η αριθ. πρωτ...../2020 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ στον εκκαθαριστή και μέλος της προσωρινής διοίκησης ..... και η αριθ.πρωτ...../2020 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ στον εκκαθαριστή και μέλος της προσωρινής διοίκησης ..... Κανείς από τους παραπάνω δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα και δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002.

Μετά τη σύνταξη των από 07/7/2020 σχετικών εκθέσεων έλεγχου ΚΒΣ, ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ και φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκαν οι παρακάτω επίδικες οριστικές πράξεις:

α. Η αριθμ. ....../...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002), με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας σε 30.008,21 ευρώ έναντι δηλωθέντος -30.008,21 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος 10.502,87 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 11.231,77 ευρώ, ήτοι σύνολο 21.734,64 ευρώ

β. Η αριθμ. ....../...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού 1.760,00 ευρώ, που προβλέπουν οι διατάξεις του ΚΒΣ, διότι δεν επέδειξε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την αριθ.πρωτ...../2008 πρόσκληση άρθρου 36 παρ.1 ΠΔ 186/92 τα βιβλία και τα στοιχεία.

γ. Η αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ, που

προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013, διότι δεν επέδειξε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με τις αριθ. πρωτ. ...., ..... και ...../2002 προσκλήσεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Διότι η υπ' αριθ. Πρωτ. ..../2008 Πρόσκληση έχει ήδη ακυρωθεί τελεσιδικώς
2. Διότι δεν τίθεται ζήτημα υποτροπής αναφορικά με την παράβαση της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2002
3. Διότι μη νόμιμα και αόριστα οι προσβαλλόμενες Πράξεις φέρεται ότι εκδόθηκαν από την Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
4. Διότι δεν είναι νόμιμη η κρίση της φορολογικής Αρχής περί ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 01/01-31/12/2002 και η προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36§1,2 του ν. 4174/2013 – Κ.Φ.Δ (Α' 170), ορίζεται ότι: «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»

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 7 του άρθρου 72 ν.4174/2013,ορίζεται ότι:

.....  
7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

Επειδή, όσον αφορά την αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 με την οποία επεβλήθη πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013, διότι δεν επέδειξε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με τις αριθ. πρωτ. ...., ..... και ...../2020 προσκλήσεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ, όπως προκύπτει από τις έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ., έχει διαπραχθεί η ίδια παράβαση εντός 5ετίας η οποία αφορά στην μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 2002, ύστερα από την αριθ. πρωτ...../2018 πρόσκληση και ορθά επεβλήθη πρόστιμο στο διπλάσιο του αρχικά επιβληθέντος.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης κρίσης της φορολογικής αρχής για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και κερδών, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν σύμφωνα με το υποβληθέν Ε3 της προσφεύγουσας σε 30.008,21 ευρώ, αντί 18.537,74 ευρώ που προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, διότι προφανώς η επιχείρηση αντί για κέρδη που προσδιόρισε στο Ε3, δήλωσε στη δήλωση εισοδήματος ισόποση ζημιά.

Επειδή, ο παρόν έλεγχος αφορά έλεγχο επανάληψης διαδικασίας, σύμφωνα με τις αποφάσεις ...../2019 του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... η επίδοση των οποίων έγιναν στην φορολογική αρχή την 12/7/2019 και η επίδοση των οριστικών πράξεων του ελέγχου έγινε την 07/7/2020, ήτοι εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 36§1,2 του ν. 4174/2013 χρονικής διάρκειας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, όπως αυτές περιγράφονται στις από 07/7/2020 σχετικές εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, άρθρου 54 ΚΦΔ και φορολογίας εισοδήματος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04.9.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....», που είχε έδρα στον ....., οδός ..... αριθ. ...., Α.Φ.Μ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Α. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2002-31/12/2002:**

#### **Φόρος εισοδήματος**

| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ  | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|----------------|-------------------------|
| 21.734,64 ευρώ | 21.734,64 ευρώ          |

**Β. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008**

**Πρόστιμο Κ.Β.Σ (ως ...../...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ**

| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|---------------|-------------------------|
| 1.760,00 ευρώ | 1.760,00 ευρώ           |

**Γ. Φορολογικό έτος 2020**

**Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ως αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου)**

| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|---------------|-------------------------|
| 1.000,00 ευρώ | 1.000,00 ευρώ           |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης

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.