



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 09.06.21

Αριθμός απόφασης: **1812**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις:

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

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 1064/12-04-2017 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.01.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης με έδρα τον Δήμο στη θέση, ΤΚ:20300, κατά:

α) της υπ' αριθμ. /20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

β) της υπ' αριθμ. /20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΙΝΘΟΥ

γ) υπ' αριθμ. /20 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα

4. Τις:

α) της υπ' αριθμ. /20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

β) της υπ' αριθμ. /20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

γ) υπ' αριθμ. /20 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ η οποία

κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ./...../19,/...../20 και/...../20 εντολές μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.13 – 31.12.13) στην προσφεύγουσα εταιρεία και συντάχθηκαν οι με ημερομηνία 21/12/20 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ, και άρθρου 4 ν.2523/97 επί των οποίων εδράζονται:

α) η υπ' αριθμ./20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.13 – 31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 74.604,88 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 83.050,15 €, ήτοι συνολικό ποσό 157.655,03€.

β) η υπ' αριθμ./20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.13– 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με την οποία προσδιορίσθηκε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου από 140.037,48 € σε 4.766,52 € γ) η υπ' αριθμ/20 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 4 ν.2523/97, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 300,00 € λόγω υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι οι διατάξεις περί πενταετούς παραγραφής για δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, πράξεων προσδιορισμού φόρου, προστίμων έπρεπε να εφαρμοσθούν στην προκειμένη περίπτωση κατά τα εις τα άρθρα 36 και 72 του ν.4174/13, του άρθρου 84 ν.2238/94, του άρθρου 57 του ν. 2859/00 και τα εις την Αποφ. ΣτΕ 1607/20 οριζόμενα, χωρίς να έχουν ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 19 § 18 του ν.3091/2002.

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/13 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.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

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** του **ν.2238/94 (παραγραφή)** ορίζεται ότι:

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 πενταετίας.

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, μερικά ή συνολικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα

του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 18** του **ν.3091/02** ορίζεται ότι:

18. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή

πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά.

Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.2859/00 ορίζεται ότι:

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.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

Επειδή, με την **Πολ. 1192/2017** έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η με αριθ. ΝΣΚ 268/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

(Α' Τακτική Ολομέλεια), σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72του ίδιου Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε δεκαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε σ' αυτήν την 30.12.20 τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες αφορούν χρήση 2013, ήτοι πέραν του χρόνου παραγραφής της χρήσης που είναι η 31.12.19, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 § 18 του ν. 3091/02.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Φορολογικής Αρχής και ειδικότερα από την σελίδα 7 αυτής αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ'/2019 ΠΕΠ που αφορά την ελεγχόμενη χρήση κάνοντας χρήση των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 §18 του ν.4174/2013 (Α'170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398§ 1 του ν.4512/2018 (Α'5), υπέβαλε την με αριθ'/2019 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) με την οποία αναμόρφωσε τα αποτελέσματα χρήσεως προσθέτοντας δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 1.968,12 € που αντιστοιχούσε σε ολόκληρη την αξία των επίμαχων τιμολογίων ως παγίων.

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την κοινοποίηση της ως άνω ΠΕΠ (Α.Χ.Κ./20)

αποδέχθηκε το επιβληθέν από την Φορολογική Αρχή πρόστιμο καταβάλλοντας αυτό εφάπαξ την 24.01.20 μέσω Τραπέζης.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες εκδόθηκαν επί τη βάσει της παρεπόμενης κρίσης της λήψης και καταχώρησης δύο (2) εικονικών ως προς την συναλλαγή στο σύνολό τους Τ.Δ.Α. για τα οποία συντάχθηκε μεταξύ των άλλων από την Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ η από 11.12.19 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., στην συνέχεια της οποίας εκδόθηκε η με αρ./2019 Α.Ε.Π. του ΚΦΑΣ, από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία συμβιβάστηκε και αποδέχτηκε.

Επειδή, η ανωτέρω παράβαση αφορά την ίδια διαχειριστική περίοδο, για την οποία εκδόθηκαν οι κρινόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και τις οποίες η προσφεύγουσα εταιρεία αποδέχθηκε και συμβιβάστηκε, ως επαγγελματικές συναλλαγές, ορθά ελήφθησαν υπόψιν για τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο.

Κατά συνέπεια απαραδέκτως προβάλλεται από την προσφεύγουσα έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς εκδόθηκαν επί τη βάσει ανεπιφύλακτα αποδεχθέντων και ως εκ τούτου μη αμφισβητούμενων παραβάσεων.

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθμ./20 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 4 ν.2523/97, με την οποία επέβαλε πρόστιμο 300,00€ λόγω υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή εξέδωσε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας την υπ' αρθ'/19 ΠΕΠ του ν.4337/15, συνολικού ποσού 1.600,10€ για την λήψη και καταχώρηση δύο (2) εικονικών ως προς την συναλλαγή στο σύνολό τους Τ.Δ.Α. πού έλαβε από την εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ.: συνολικής καθαρής αξίας 1.600,10 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,4,6 και 9 του ν.4093/12(ΚΦΑΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4337/15, το οποίο αντικατέστησε τα άρθρα 17-21 του ν. 2523/97, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 § § 3 & 5 του ν. 4337/15.

Επειδή, η ως άνω πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα στην ελεγχόμενη οντότητα την 27.12.19, ήτοι σε χρόνο που δεν είχε παραγραφεί η ελεγχόμενη χρήση 2013, δηλ. εντός της πενταετούς παραγραφής που προβλέπεται από το άρθ'84 του προϊσχύσαντος νόμου 2238/94

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ'/20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. Έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13)με την οποία προέκυψαν τα εις τον παρακάτω πίνακα αναφερόμενα:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	363.137,23	650.079,23	286.941,85
Φόρος	10.969,61	85.574,49	774.604,88
Προκαταβολή φόρου	109.018,02	109.018,02	0
ΚΝΤΧ από εκμίσθωση ακινήτων	42.368,51	42.368,51	0
ΟΓΑ χαρτοσήμου	8.473,70	8.473,70	0
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	0
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		83.050,15	83.050,15
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	171.876,38	329.284,87	157.655,03

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ'/20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.13 -31.12.13 με την οποία προέκυψαν τα εις τον παρακάτω πίνακα αναφερόμενα:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Υπόλοιπο φόρου εισροών	140.037,48	4.766,52	135.270,96
Πιστωτικό υπόλοιπο	140.037,48	4.766,52	135.270,96
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	140.037,48	4.766,52	135.270,96

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθμ/20 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 4 ν.2523/97, με την οποία επέβαλε πρόστιμο 300,00 € λόγω υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή μετά το πέρας τού ελέγχου συνέταξε το υπ' αρθ'...../20 Σημείωμα του αρθ. 28§ 1 του ν. 4174/13 το οποίο επέδωσε στον κ^ο την 25.11.20, ως νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, ο οποίος δεν διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22.12.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2238/94, Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) και Ν.2859/00 (ΦΠΑ) επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29.01.21** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ: και ειδικότερα:

α) την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

β) την **επικύρωση** α) της υπ' αριθμ./20 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και

γ) την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./20 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01.01.13 – 31.12.13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

A) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά φόρου	74.604,85 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	83.050,15 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	157.655,03 €

B) Φ.Π.Α.

Τελικό Πιστωτικό ποσό βάσει Απόφασης ΔΕΔ: 4.766,52 €

Γ) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν. 2523/97

Πρόστιμο 1 X 300,00 € = 300,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.