



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1854

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 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 1064/28.04.2017 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 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».

3. Την από **18/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην του νομού νομίμως εκπροσωπούμενης κατά το καταστατικό της, η οποία ενεργεί στην παρούσα για λογαριασμό της αλλά και ως καθολικής διαδόχου της από 31/7/2015 απορροφηθείσας από αυτήν Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (ΙΚΕ), υπό την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, εδρευούσης στην νομίμως εκπροσωπούμενης κατά το καταστατικό της,

κατά: α) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 08/02/2013 - 25/07/2013, β) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 26/07/2013 - 31/12/2014, γ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/07/2015, δ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/07/2014, ε) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/07/2015, στ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020, ζ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 08/02/2013 - 31/12/2014), η) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 01/01/2015 - 31/07/2015, θ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/02/2013 - 31/12/2013, ι) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 και ια) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/7/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **12/11/2020** οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/20.04.2021 Υπόμνημα.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/28-05-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/12/2020 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 προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 08/02/2013 - 25/07/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 6.000,00 € επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων μη προσδιορίσιμου πλήθους, καθαρής αξίας 183.157,43 € για το διάστημα από 08/02/2013 έως 25/07/2013 ($1.200,00 \times \frac{1}{3} \times 15 = 6.000,00$, αρ. 5, παρ. 10 Ν. 2523/1997).

Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 26/07/2013 - 31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 79.858,41€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων μη προσδιορίσιμου πλήθους, καθαρής αξίας 319.433,63 € για το διάστημα από 26/07/2013 έως 31/12/2014 ($319.433,63 \times 25\%$, αρ. 55 παρ. 2 περ. α' Ν. 4174/2013, αρ. 7 παρ. 5 και αρ. 3 παρ. στ Ν. 4337/2015).

Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/07/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 204.912,88€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων μη προσδιορίσιμου πλήθους, καθαρής αξίας 819.651,50 € για το διάστημα από 01/01/2015 έως 31/07/2015 ($819.651,50 \times 25\%$, αρ. 55 παρ. 2 περ. α' Ν. 4174/2013, αρ. 7 παρ. 5 και αρ. 3 παρ. στ Ν. 4337/2015).

Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/07/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 800,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της ανακριβούς υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για τις περιόδους από 5^ο έως 12^ο/2014.

Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/07/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 300,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για τις περιόδους από 1^ο έως 3^ο/2015.

Με την υπ' αριθμ. υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500,00 € επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην εξής παράβαση: δεν διαφύλαξε το σύνολο των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων, τους φορολογικούς μηχανισμούς και τις φορολογικές μνήμες κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 4, παρ. 11 του Ν. 4093/2012, αρ. 7 του Ν. 4308/2014 και αρ. 13 παρ. 2 του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 08/02/2013 - 31/12/2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 241.381,38 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 265.181,58 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 1.933,34 €, ήτοι συνολικό ποσό **508.496,30 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 01/01/2015 - 31/07/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 230.155,66 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ποσού

115.077,83 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 1.166,67 €, ήτοι συνολικό ποσό **346.400,16 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/02/2013 - 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 41.598,88 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 45.700,53 €, ήτοι συνολικό ποσό **87.299,41 €** και προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 12.593,36 €.

Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 46.498,10 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 14.084,43 €, ήτοι συνολικό ποσό **60.582,53 €** και προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 92.596,04 €.

Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/7/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 119.628,88 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2020 εντολής μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την περίοδο 8/2/2013 - 31/7/2015, σε συνδυασμό με τον έλεγχο στα λοιπά φορολογικά αντικείμενα (ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΦΠΑ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οι λόγοι για την έκδοση της παραπάνω εντολής, ήταν οι κάτωθι: α) βρισκόταν σε διενέργεια μερικός φορολογικός έλεγχος για την συνδεδεμένη κατά το ελεγχόμενο διάστημα οντότητα με ΑΦΜ, με την οποία προέκυπταν σημαντικές συναλλαγές τραπεζικές και μη και β) την 31/7/2015 υφίσταται συγχώνευση με απορρόφηση της από την, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2166/1993, από την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης οι συναλλαγές που αφορούσαν την έπρεπε να καταχωρούνται στα βιβλία της

Από τον ως άνω έλεγχο προέκυψαν α)για την υπερδωδεκάμηνη χρήση 08/02/2013-31/12/2014 έσοδα μη καταχωρημένα στα λογιστικά αρχεία της καθώς και λογιστικές διαφορές ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 08/02/2013-31/12/2013	ΠΟΣΑ
ΚΑΘ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΒΑΣΕΙ ΣΜΤΛ	246.754,00
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΑΞ. ΠΡΑΚΤΟΡΑ	23.983,74
ΕΣΟΔΟ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ	54.680,00
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	325.417,74
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2014-31/12/2014	
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑ	34.374,38

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ	25.153,46
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ	112.782,93
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	4.862,52
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	177.173,29
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 08/02/2013-31/12/2014	502.591,03

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΑ
08/02/2013-31/12/2013	18.412,05
01/01/2014-31/12/2014	410.823,88
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧ. ΔΑΠΑΝΩΝ 08/02/2013-31/12/2014	429.235,93

β) για την χρήση 01/01/2015-31/12/2015 δεν υποβλήθηκε δήλωση εισοδήματος από μέρους της και από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-31/12/2015

ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗΣ	149.110,55
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΒΑΣΕΙ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖ. ΛΟΓ/ΜΟΥ	670.540,95
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	819.651,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧ. ΔΑΠΑΝΩΝ	26.011,30
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	793.640,20

Επίσης από τον ως άνω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1)μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων μη προσδιορίσιμου πλήθους, καθαρής αξίας 183.157,43 € για το διάστημα από 08/02/2013 έως 25/07/2013 ($1.200,00 \cdot 1/3 \cdot 15 = 6.000,00$, αρ. 5, παρ. 10 Ν. 2523/1997).

2)μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων μη προσδιορίσιμου πλήθους, καθαρής αξίας 319.433,63 € για το διάστημα από 26/07/2013 έως 31/12/2014 ($319.433,63 \cdot 25\%$, αρ. 55 παρ. 2 περ. α' Ν. 4174/2013, αρ. 7 παρ. 5 και αρ. 3 παρ. στ Ν. 4337/2015).

3)μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων μη προσδιορίσιμου πλήθους, καθαρής αξίας 819.651,50 € για το διάστημα από 01/01/2015 έως 31/07/2015

(819.651,50 *25%, αρ. 55 παρ. 2 περ. α' Ν. 4174/2013, αρ. 7 παρ. 5 και αρ. 3 παρ. στ Ν. 4337/2015).

4)ανακριβής υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για τις περιόδους από 5^ο έως 12^ο/2014.

5)μη υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για τις περιόδους από 1^ο έως 3^ο/2015.

6)δεν διαφύλαξε το σύνολο των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων, τους φορολογικούς μηχανισμούς και τις φορολογικές μνήμες κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 4, παρ. 11 του Ν. 4093/2012, αρ. 7 του Ν. 4308/2014 και αρ. 13 παρ. 2 του Ν. 4174/2013.

Συνέπεια των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καταλογίζοντας τις διαφορές φόρου που προέκυψαν καθώς και στην έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσφεύγουσα εταιρεία, νομίμως τηρώντας την διαδικασία, στις 31/7/2015 συγχωνεύθηκε με την εταιρεία «.....» υπό τον διακριτικό τίτλο «.....» με απορρόφηση αυτής, δημοσιοποιώντας νομίμως την σύμβαση αυτή.
- Η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, εξέδωσε την υπ' αριθ./2020 εντολή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, ο οποίος ουδέποτε διεξήχθη στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας.
- Στην συνέχεια η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, χωρίς καμία αιτιολογία, εξέδωσε νεότερη εντολή ελέγχου, ήτοι την υπ' αριθ./2020 εντολή ελέγχου.
- Περαιτέρω σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο σημείωμα διαπιστώσεων, στις 8/5/2020, η Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, κοινοποιεί στον φερόμενο ως τελευταίο διαχειριστή της ΙΚΕ την υπ' αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 απευθυνόμενη προς την απορροφηθείσα εταιρεία, ερειδόμενης περί της προσκόμισης των βιβλίων και των στοιχείων που αυτή τήρησε στην περίοδο 8/2/2013 έως 31/7/2015.
- Η Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, χωρίς να μνημονεύει στο σημείωμα αυτό, την ορισθείσα ημερομηνία για την προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων αυτών και αποσιωπώντας ότι η κλήση αυτή πραγματοποιήθηκε εν μέσω κορύφωσης της πανδημίας του κορονοϊού (covid-19) και της καθολικής απαγόρευσης της κυκλοφορίας των πολιτών σε ολόκληρη τη χώρα, ισχυριζόμενη την μη έγκαιρη προσκόμιση των αρχείων αυτών της ΙΚΕ, εκδίδει οριστικές πράξεις και επιβάλλει σε βάρος του ανύπαρκτου αυτού νομικού προσώπου.
- Τα λογιστικά αρχεία (βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα) αλλά και τα λοιπά βιβλία, στοιχεία, έγγραφα και δηλώσεις που προσκομίσθηκαν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης δεν κατέγραψε η Δ.Ο.Υ. αυτή, είτε σε Απόδειξη Παραλαβής είτε σε έκθεση κατάσχεσης παραβιάζοντας με τον τρόπο αυτό τις διατάξεις του άρθρου 25§6 του Ν.4174/2013 και τις διατάξεις του άρθρου 24§3 και άρθρου 24§4 του Ν. 4174/2013.
- Μη νόμιμη τυγχάνει η απαίτηση αυτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης περί της προσκόμισης των λογιστικών αρχείων, βιβλίων και λοιπών εγγράφων απευθυνόμενη προς την Ιδιότυπη αυτή Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ) την οποία απορρόφησε η προσφεύγουσα

εταιρεία αφού: α) καθολικός διάδοχος στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της από 31/7/2015 κατέστη η προσφεύγουσα και β) ο έλεγχος των λογιστικών αρχείων, βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων, στην περίπτωση επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, πραγματοποιείται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης και εν προκειμένω στα γραφεία της προσφεύγουσας όπως τούτο ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 25§3 του Ν.4174/2013.

- Όλες οι εκδοθείσες πράξεις εκδόθηκαν σε βάρος της εταιρείας «.....» όπως δηλαδή και οι προσωρινές πράξεις, ενώ τόσο οι εντολές ελέγχου, οι προσκλήσεις, τα αιτήματα και το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, απευθύνονται στο όνομα της εταιρείας «.....» παρά το γεγονός ότι η εταιρεία αυτή έχει απορροφηθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία ήδη στις 31/7/2015.

- Την 6/10/2020 η Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης και ευθύς ως λαμβάνει γνώση του εγγράφου των απόψεων επί του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, επικαλούμενη την υπ' αριθ./2020 εντολή ελέγχου, συντάσσει την υπ' αριθ./2020 και ώρα 15.00 έκθεση κατάσχεσης, την οποία φαίνεται να πραγματοποιεί η υπάλληλος που διενεργεί τον έλεγχο, για στοιχεία που προσκομίσθηκαν στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ. (..... Χανιά- Κρήτης) στις 15/4/2019 και 6/5/2019 από την «.....», την οποία η Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, θυροκολλεί, αντί να κοινοποιήσει αυτή νομίμως κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013.

- Στις 22/10/2020 συντάσσει νέα έκθεση κατάσχεσης ήτοι την υπ' αριθ./2020 ημέρα Πέμπτη και ώρα 13.00, με την οποία η υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης στην οποία έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος της επιχείρησης «.....» ήτοι η κ., επικαλούμενη την υπ' αριθ./2020 εντολή ελέγχου, συγκεντρώνοντας τα λογιστικά αρχεία (βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα) που είχαν προσκομισθεί πριν την 22/10/2020 (8/7/2020, 20/7/2020 κ.λπ., σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων) συντάσσει νέα έκθεση κατάσχεσης ήτοι την υπ' αριθ./2020 έκθεση, εις την οποία επίσης δεν καταγράφονται όλα τα βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα που προσκομίσθηκαν σε αυτήν.

- Στις 16/11/2020 η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, μη νόμιμα και καταχρηστικά και την ίδια ημέρα κατά την οποία υπογράφει- θεωρεί τις οριστικές πράξεις (πλην μιας ήτοι της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 8/2/2013- 31/12/2014 η οποία δεν υπογράφεται), δηλαδή στις 16/11/2020 εκδίδει νέα εντολή ελέγχου επ' ονόματι της «.....» για την διαχειριστική περίοδο ήτοι την 1/1- 31/12/2014 και για τα ίδια φορολογικά αντικείμενα, εις τα οποία έχει ήδη διενεργήσει φορολογικό έλεγχο και έχει εκδώσει οριστικές πράξεις.

- Με αίτηση προς την Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, η προσφεύγουσα ζήτησε να λάβει γνώση των κατασχεθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων), την οποία αρχικώς η Δ.Ο.Υ. αρνήθηκε να παραλάβει και στη συνέχεια αφού παρέλαβε την αίτηση αυτή αρνήθηκε να ικανοποιήσει το αίτημά αυτό, περίπτωση η οποία καθιστά εξαιρετικά δυσχερή έως και αδύνατη την δυνατότητα να προβάλλει η προσφεύγουσα τις αντιρρήσεις της επί του ουσιαστικού μέρους των διαλαμβανομένων στις εκθέσεις ελέγχου,

της ορθής τήρησης των βιβλίων και ορθής έκδοσης των στοιχείων καθώς και αυτές περί φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, εις το κύρος και την αποδεικτική ισχύ των οποίων στηρίζεται η νομιμότητα των πράξεων, τις οποίες συνοδεύουν οι εκθέσεις αυτές προς τον σκοπό αυτό.

- Οι πράξεις αυτές είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες για τους πιο κάτω τυπικούς λόγους:

- δεν διενεργήθηκε ορθώς η όλη διαδικασία του ελέγχου, με την έκδοση εντολής ελέγχου, η κοινοποίηση προσκλήσεων, του σημειώματος ελέγχου, των προσωρινών και οριστικών πράξεων επ' ονόματι της απορροφηθείσας από την εταιρεία μας στις 31/7/2015 εταιρείας «.....»

- από το σύνολο των πράξεων απουσιάζουν ουσιώδη στοιχεία που συγκροτούν μια νόμιμη διοικητική πράξη ήτοι: α) η ημερομηνία έκδοσης των πράξεων, β) οι διατάξεις του νόμου σε εφαρμογή των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις,

- οι υπ' αριθμ., και πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν για παραλείψεις και παρατυπίες οι οποίες δεν μνημονεύονται στο υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2014 και για τις οποίες ούτε εκδόθηκαν ούτε κοινοποιήθηκαν προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου.

- παραβιάσθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης όλων των προσβαλλόμενων πράξεων.

- οι οριστικές αυτές πράξεις έχουν υπογραφεί- θεωρηθεί από την προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης στις 16/11/2020, δηλαδή μεταγενέστερα και σε κάθε περίπτωση μετά παρέλευση ενός μηνός από την υποβολή των απόψεων επί του υπ' αριθ./2020 σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 6/10/2020 με το υπ' αριθ./2020 έγγραφο των απόψεων της εταιρείας «.....».

- η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χανίων- Κρήτης, διενεργεί φορολογικές εγγραφές ήτοι εκδίδει πράξεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών προστίμων με βάση βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα χωρίς προηγουμένως να έχει προβεί νομίμως εις την κατάσχεση αυτών.

- για τις υπ' αριθμ. και πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν την διαχ/κη περίοδο 8/2/2013 - 25/7/2013 και 26/7/2013 - 31/12/2013 αντίστοιχα, καθώς και για την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 8/2/2013 - 31/12/2013, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση και την επιβολή φόρων και λοιπών προστίμων έχει υποπέσει σε παραγραφή την 31/12/2019.

- η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3 και 5 του Ν.4337/2015 εκτός των άλλων πλημμελειών, είναι επίσης νομικά πλημμελής και ακυρωτέα επειδή σε αυτήν σωρεύονται παραλείψεις και παρατυπίες, οι οποίες εκτός από αναπόδεικτες αφορούν δύο διαχ/κες περιόδους ήτοι αυτήν που καταλαμβάνει περίοδο 26/7/2013 - 31/12/2013 και 1/1 - 31/12/2014.

- Κύρος και αποδεικτική ισχύς των εκθέσεων ελέγχου και νομιμότητα ή μη των οριστικών αποφάσεων επιβολής προστίμων.

- Στην σελίδα 22 της υπ' αριθμ./2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου αναφέρεται ότι αναγνωρίζονται πληρωμές προς Τραπεζικό Λογαριασμό του προμηθευτή διότι δεν προσκομίσθηκε η κίνηση του λογαριασμού που πιστώθηκε, ενώ είναι αδύνατον η

προσφεύγουσα να ζητήσει αντίγραφο της κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού του
.....

Επειδή σύμφωνα με αρ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων: «....Εν προκειμένω, η υπηρεσία μας έλαβε υπόψη της το γεγονός της από 31/7/2015 συγχώνευσης της ελεγχόμενης με ΑΦΜ και για τον λόγο αυτό προέβη στην έκδοση της υπ' αρ./2020 εντολής ελέγχου περιοριζόμενης στο διάστημα, κατά το οποίο αυτή λειτουργούσε και συναλλάσσονταν με ΑΦΜ Στο θέμα της συγχώνευσης με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στην υπ' αρ./2020 έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορ. Εισοδήματος περιόδου 8/2/2013 - 31/7/2015. Άλλωστε, οι μεταξύ των συγχωνευόμενων εταιριών συναλλαγές (τραπεζικές και μη) ανέδειξαν ζητήματα μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής.

Πριν την παράθεση των κοινοποιηθέντων εγγράφων από την υπηρεσία μας, πρέπει να επισημανθεί ότι την 30/11/2020 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ (...../2020) η από 1/8/2020 μεταβολή ΔΣ της, με την οποία ο προαναφερόμενος του παραιτήθηκε από την θέση του Πρόεδρου & Δ/ντος Συμβούλου και έγινε ανάληψη των καθηκόντων αυτών από τον του με ΑΦΜ, ο οποίος υπέβαλε νομίμως την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή.

Επίσης, στην υπηρεσία μας υποβλήθηκε το από 1/12/2020 αίτημα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του λογιστικού γραφείου (.....) για την δήλωση της μεταβολής στο μητρώο της υπηρεσίας μας.

Στο άρ. 5, § 3 (δ) του ν. 4174/2013 αναφέρεται σαφώς ότι «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 νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου»

Στο τελευταίο εδάφιο του άρ. 10, §3 (α) του ν. 4174/2013 αναφέρεται ότι: «Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.

Με βάση τα παραπάνω, τα έγγραφα που περιγράφονται κατωτέρω έχουν επιδοθεί νόμιμα στον του, τον οποίο η φορολογική διοίκηση γνώριζε ως νόμιμο εκπρόσωπο της απορροφώσας κατά την ημερομηνία που έλαβαν χώρα οι σχετικές κοινοποιήσεις. Το ίδιο πρόσωπο είχε την ιδιότητα του διαχειριστή της απορροφούμενης. Συνεπώς, μη θιγόμενης της εγκυρότητας των κοινοποιηθέντων εγγράφων και πράξεων, αυτές επιφέρουν τα έννομα αποτελέσματα.

1) Η κοινοποίηση της υπ' αρ./2020 εντολής ελέγχου, η γνωστοποίηση των διατάξεων του ν.4512/2018 και η πρόσκληση του αρ. 14 του ν. 4174/2013 με τα υπ' αρ./2020 έγγραφα της υπηρεσίας, τα οποία επιδόθηκαν στον του με ΑΦΜ την 8/5/2020

2) Το με αρ./2020 πρακτικό συνάντησης, το οποίο υπογράφηκε νόμιμα από τον εξουσιοδοτηθέντα υπάλληλο του λογιστικού γραφείου κ., κ., σύμφωνα με την από 3/7/2020 εξουσιοδότηση του κ ως, **όπως δηλώνει ο ίδιος**, νόμιμου εκπροσώπου της με ΑΦΜ 3) Το με αρ./2020 πρακτικό συνάντησης, το οποίο υπογράφηκε νομίμως από τον εξουσιοδοτηθέντα υπάλληλο του

λογιστικού γραφείου κ., Κ., σύμφωνα με την από 3/7/2020 εξουσιοδότηση του κ. ως, **όπως δηλώνει ο ίδιος**, νόμιμου εκπροσώπου της με ΑΦΜ

4) Το με αρ./2020 πρακτικό συνάντησης, το οποίο υπογράφηκε νομίμως από τον εξουσιοδοτηθέντα υπάλληλο του λογιστικού γραφείου κ., Κ., σύμφωνα με την από 3/7/2020 εξουσιοδότηση του κ. ως, **όπως δηλώνει ο ίδιος**, νόμιμου εκπροσώπου της με ΑΦΜ

5) Το με αρ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου, στο οποίο αναφέρεται ως νόμιμος εκπρόσωπος ο του με ΑΦΜ και το οποίο επιδόθηκε σε αυτόν την 17/9/2020 μαζί με το επισυναπτόμενο παράρτημα ελέγχου

6) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου του αρ. 7, §3&5ν. 4337/2015 περιόδου 26/7/2013 - 31/12/2014 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

7) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου αρ. 7, παρ. 3 & 5, ν. 4337/2015 περιόδου 1/1/2015 - 31/7/2015 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

8) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου αρ. 7, παρ. 3 & 5, ν. 4337/2015 περιόδου 8/2/2013-25/7/2013 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

9) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος περιόδου 1/1/2015-31/7/2015 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

10) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 8/2/2013-31/12/2014 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

11) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2015-31/7/2015 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

12) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

13) Η υπ' αρ./2020 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ περιόδου 8/2/2013 - 31/12/2013 και η από 17/9/2020 έκθεση επίδοσης υπογεγραμμένη από τον κ.

Στην συνέχεια, η ελεγχόμενη δια του νόμιμου εκπροσώπου της Κ., υπέβαλε τις από 6/10/2020 απόψεις της επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με αρ. πρωτ., το οποίο φέρει τίτλο «ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ με ΑΦΜ

Την 6/10/2020 συντάχθηκε η υπ' αρ. έκθεση κατάσχεσης των 10 φορολογικών στοιχείων εκδόσεως με ΑΦΜ, η οποία επιδόθηκε την 8/10/2020 στον του (θυροκόλληση λόγω άρνησης παραλαβής)

Την 22/10/2020 συντάχθηκε η υπ' αρ. 19 έκθεση κατάσχεσης των φορολογικών στοιχείων που κρίθηκε σκόπιμο να παραμείνουν στην υπηρεσία, η οποία επιδόθηκε την 26/10/2020 νομίμως δια του νομίμου εκπροσώπου της, Κ. του με ΑΦΜ (θυροκόλληση λόγω άρνησης παραλαβής)...

Μάλιστα παρακάτω αναφέρεται ότι: «...Ως προς την σύνταξη ή μη αποδεικτικού παραλαβής κατά την σταδιακή προσκόμιση των φορολογικών στοιχείων, λογιστικών αρχείων και λοιπών δικαιολογητικών, αυτό έχει ενσωματωθεί ως περιεχόμενο στα πρακτικά συνάντησης που μνημονεύθηκαν, αντίγραφα των οποίων δόθηκαν και στην ελεγχόμενη...»

....Την 12/11/2020 θεωρήθηκαν οι από 30/10/2020 συνταχθείσες:

A)/ Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

B) έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ

Γ) Έκθεση μερικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν την 19/11/2020 – σύμφωνα με την σχετική έκθεση θυροκόλλησης λόγω άρνησης παραλαβής του κ. του ΑΦΜ Ο προαναφερόμενος είχε κατά τον χρόνο επίδοσης των παραπάνω πράξεων την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου της απορροφώσας με ΑΦΜ, δεδομένου ότι δεν είχε γνωστοποιηθεί η μεταβολή ΔΣ και ούτε είχε δημοσιευτεί στο ΓΕΜΗ.

Η υπηρεσία μας επέδωσε τις παραπάνω πράξεις αρμοδίως και στα πρόσωπα που είχαν την ιδιότητα του διαχειριστή της κατά την ελεγχόμενη περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 50 του ν. 4174/2013 περί αλληλέγγυας ευθύνης.

Την 2/12/2020 επιδόθηκε στον νέο νόμιμο εκπρόσωπο, του , η υπ' αρ./2020 πρόσκληση για την προσέλευση στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και την επιστροφή σε αυτόν των βιβλίων και στοιχείων που δεν είχαν κατασχεθεί. (θυροκολλήθηκε λόγω απουσίας στην έδρα τηςκαι στην οικία του κ.)

Την 7/12/2020 υποβλήθηκε με δικαστικό επιμελητή η υπ' αρ. αίτηση με τίτλο «Αίτηση της Μονοπρόσωπης ΙΚΕ υπό την επωνυμία με ΑΦΜ» για την παράδοση επικυρωμένων αντιγράφων των κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών, η οποία απαντήθηκε και επιδόθηκε την ίδια μέρα (θυροκολλήθηκε στην έδρα της και στην οικία του κ.). Με την απάντηση αυτή ζητήθηκε από την ελεγχόμενη η άμεση επικοινωνία τηλεφωνικά ή μέσω e-mail για την περαιτέρω συνεννόηση ως προς την διαδικασία αναπαραγωγής των αντιγράφων με δαπάνες της ελεγχόμενης και λήψης αυτών, ώστε να διεκπεραιωθεί με τρόπο αμοιβαία ασφαλή.

Μέχρι την σύνταξη της παρούσας δεν επικοινωνήσε ο νόμιμος εκπρόσωπος ή άλλος τρίτος εξουσιοδοτημένος για το σκοπό αυτό δεδομένου και του επείγοντος χαρακτήρα του υποβληθέντος αιτήματος. Σημαντικό είναι να σημειωθεί ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία υπερβαίνουν τις 2.000. Για τα αρχεία που παραλήφθηκαν ηλεκτρονικά, αυτά έχουν ήδη αντιγραφεί σε μη επανεγγράψιμο CD και είναι έτοιμα προς παράδοση.

Με βάση τα παραπάνω, η διαδικασία που ακολουθήθηκε φανερώνει ότι οι ενέργειες, στις οποίες προέβη η υπηρεσία μας και τα σχετικά με αυτές έγγραφα σε κάθε στάδιο του διενεργούμενου ελέγχου εκδίδονταν νόμιμα και κοινοποιούνταν αρμοδίως. Συνεπώς, δεν θίγεται η εγκυρότητα αυτών. Πρέπει, άλλωστε, να τονίσουμε για ακόμη μία φορά ότι στο

πρόσωπο του κ. μέχρι και την γνωστοποίηση της μεταβολής ΔΣ (1/12/2020) συντρέχουν δύο ιδιότητες, η σχετιζόμενη με την αλληλέγγυα ευθύνη βάσει αρ. 50 ΚΦΔ για την και με την νόμιμη εκπροσώπηση της απορροφώσας, γεγονός που καθιστά οποιοδήποτε επιχείρημα περί ακυρότητας εκδιδόμενων πράξεων και επιδόσεων ανίσχυρο.

Η υπηρεσία μας επέδωσε τις παραπάνω πράξεις αρμοδίως και στα υπόλοιπα πρόσωπα που είχαν την ιδιότητα του διαχειριστή της κατά την ελεγχόμενη περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 50 του ν. 4174/2013 περί αλληλένυας ευθύνης...

Η παραπάνω εντολή ελέγχου (λόγω αναριθμητισμού έχει αναφερθεί ως αντί) αφορά την αρχική εντολή ελέγχου, η οποία είναι εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού που δίνει δικαίωμα πρόσβασης του ελέγχου σε βιβλία, στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της ελεγχόμενης ανεξαρτήτως του τρόπου τελικώς που αυτά θα παραληφθούν πχ μέσω προσκόμισής τους από την ελεγχόμενη στα γραφεία της υπηρεσίας.

Η υπηρεσία μας δεν εξέδωσε νεότερη εντολή, αλλά κοινοποίησε την υφιστάμενη με το υπ' αρ./2020 έγγραφό της, όπως προκύπτει και από τα παραπάνω....

.....Για την περίοδο που αφορά ο έλεγχος, ήτοι από 8/2/2013 - 31/7/2015, η με ΑΦΜ αποτελεί νομικό πρόσωπο, το οποίο ως ξεχωριστή νομική οντότητα από την, με την οποία συγχωνεύθηκε την 31/7/2015, υπαγόταν ως υπόχρεο πρόσωπο στις φορολογικές υποχρεώσεις που καθορίζει η φορολογική νομοθεσία, και ελέγχθηκε αυτοτελώς. Οι έννομες συνέπειες του ελέγχου βαρύνουν βεβαίως την απορροφώσα ως προς την εξόφληση...

.....Ως προς την κατάσχεση που έλαβε χώρα την 6-10-2020, αυτή αφορά σε 10 τιμολόγια του εκδότη, τα οποία είχαν παραληφθεί από άλλο ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ για διενέργεια ελέγχου στο τρίτο πρόσωπο το έτος 2019. Ο χρόνος της κατάσχεσης συμπίπτει χρονικά με την ημερομηνία, κατά την οποία αυτά έγιναν αντικείμενο επεξεργασίας από την ελέγκτρια Σε σχέση με τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία αξίζει να σημειωθεί ότι ήδη διενεργείται έλεγχος αποδεδειγμένης λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων για την ελεγχόμενη Ως προς αυτό έχουν ήδη επιδοθεί στην ελεγχόμενη προσωρινές πράξεις προσδιορισμού προστίμου του αρ. 55, παρ. 2δ του ν. 4174/13 & του αρ. 7, παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015, για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Στο σημείο αυτό, θα πρέπει να επισημάνουμε ότι δεν συντάχθηκε νέα έκθεση κατάσχεσης προς αντικατάσταση της προηγούμενης, καθώς αυτή σχετιζόταν αποκλειστικά με τα τιμολόγια του, τα οποία είχαν παραληφθεί από την υπηρεσία μας για τις ανάγκες άλλου ελέγχου, όπως προαναφέρθηκε.

Στην υπ' αρ./2020 έκθεση κατάσχεσης, νομίμως επιδοθείσας κατά τα περιγραφόμενα παραπάνω, αναφέρονται τα λογιστικά αρχεία, βιβλία και στοιχεία, τα οποία κρίθηκε σκόπιμο να μην απομακρυνθούν από τα γραφεία της υπηρεσίας για λόγους διασφάλισης της αποδεικτικής τους αξίας. Τα λοιπά βιβλία και στοιχεία, όπως αναφέρθηκε έχει κληθεί νομίμως και επισήμως η ελεγχόμενη να παραλάβει από τα γραφεία της υπηρεσίας μας με την υπ' αρ./2020 πρόσκληση. Η επιλογή της παράδοσης αυτών στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ έγινε για λόγους διασφάλισης της ακεραιότητάς τους, καθώς ο μήνας Δεκέμβριος

είναι περίοδος (ειδικά την φετινή χρονιά λόγω COVID-19) που ενδέχεται η επαγγελματική εγκατάσταση (ξενοδοχείο) να είναι εκτός λειτουργίας και το ενδεχόμενο θυροκόλλησής τους θέτει σε κίνδυνο την κατάσταση αυτών...

...Πράγματι, την 16/11/2020 εκδόθηκε η υπ' αρ./2020 εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την περίοδο 1/1/2014-31/12/2014 της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, λόγω διασταύρωσης στοιχείων, όπως προκύπτει και από το με αρ. πρωτ./2020 έγγραφο κοινοποίησης της εντολής ελέγχου. Αυτή σχετίζεται με την τεκμηριωμένη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη με ΑΦΜ, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, το οποίο δεν δύνατο να αγνοηθεί από την υπηρεσία μας και βέβαια δεν μπορούσε να συμπεριληφθεί στα οριστικά αποτελέσματα του προσβαλλόμενου ελέγχου δεδομένου ότι σε αυτήν την περίπτωση δεν θα είχε τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία του άρ. 28 του ν. 4174/2013.

Η κοινοποίηση της υπ' αρ./2020 εντολής ελέγχου με το υπ' αρ./2020 έγγραφό μας έλαβε χώρα νόμιμα την 19/11/2020 με θυροκόλληση λόγω άρνησης παραλαβής του του με την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου της Η ιδιότητα αυτή ίσχυε για την φορολογική διοίκηση μέχρι την γνωστοποίηση της μεταβολής της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρ. 5 & 10 του ΚΦΔ, όπως έχουμε ήδη αναφέρει παραπάνω.

Η υπηρεσία μας τήρησε τα οριζόμενα στις φορολογικές διατάξεις, ως όφειλε, σε σχέση με την νέα εντολή ελέγχου με αρ./2020, γεγονός, το οποίο δεν πρέπει να συγχέεται με την επίδοση των οριστικών αποτελεσμάτων που σχετίζονται με την ολοκλήρωση του ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με την υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου... »

Ύστερα από τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με την απορρόφηση της εταιρείας, την εντολή ελέγχου, τις κοινοποιήσεις, την κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων και την παράδοση των κατασχεμένων στοιχείων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή περαιτέρω στην με αρ. πρωτ./2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται σχετικά με την ορισθείσα ημερομηνία για την προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων ότι: «...Στην πρόσκληση του αρ. 14 του ν. 4174/2013 με αρ., η οποία νομίμως κοινοποιήθηκε, αναφέρεται ως καταληκτική ημερομηνία «...σας καλούμε, όπως εντός 5 εργάσιμων ημερών μετά την 31/5/2020, θέσετε στη διάθεση του ελέγχου». Λόγω μη ανταπόκρισης στο αίτημα αυτό, εκδόθηκε η υπ' αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013.

Η παραπάνω αναφορά στην πράξη/2020 αφορά την εταιρεία με ΑΦΜ, ήτοι διαφορετικό νομικό πρόσωπο και συνεπώς εσφαλμένα συγχέεται με την παρούσα.».

Κατόπιν τούτων ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται.

Επειδή επιπρόσθετα στην ως άνω έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται σχετικά με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2015 ότι: «Στο

ενσωματωμένο αντίγραφο της πράξης με αρ./2020, πράγματι, δεν απεικονίζεται η σφραγίδα και η υπογραφή της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, ωστόσο δεν προσκομίστηκε το πρωτότυπο έγγραφο, ώστε να επιβεβαιωθεί ο ισχυρισμός. Άλλωστε, η ίδια πράξη κοινοποιήθηκε τόσο στον νόμιμο εκπρόσωπο της Κ., όσο και στην σύζυγο αυτού, κ., με την οποία συνοικούν, και την αδελφή αυτού, κ. (υπεύθυνη λογιστηρίου της) με την ιδιότητά τους ως αλληλέγγυα ευθυνόμενες βάσει του άρ. 50 του ΚΦΔ. Συνεπώς, η ελεγχόμενη έχει λάβει έμμεσα παραπάνω από ένα πρωτότυπο επίσημα υπογεγραμμένο και σφραγισμένο έγγραφο πράξης με αρ./2020.

Συμπληρωματικά και προς διόρθωση αυτού, η υπηρεσία μας την 22/12/2020 επέδωσε νομίμως ορθή επανάληψη της πράξης/2020 με την υπογραφή και σφραγίδα της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ...

... Το γεγονός της παράλειψης αυτής αποδεδειγμένα και στην πραγματικότητα δεν θίγει το κύρος του ελέγχου που σχετίζεται με την συγκεκριμένη πράξη, καθώς:

α) αυτή απορρέει από το περιεχόμενο της υπ' αρ./2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 8/2/2013 - 31/7/2015,

β) κοινοποιήθηκε η ίδια και στα λοιπά εμπλεκόμενα πρόσωπα, τα οποία στην πραγματικότητα έχουν άμεση σχέση με τον νόμιμο εκπρόσωπο (σύζυγος, αδελφή, εργαζόμενη στην)

γ) επαναλήφθηκε ορθώς η διαδικασία κοινοποίησης της πράξης με την από 22/12/2020 επίδοση (θυροκόλληση λόγω απουσίας στην έδρα του νομικού προσώπου και στην κατοικία των κκ. (πρόσωπο που είχε προηγηθεί η κοινοποίηση) και με την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου της)

δ) κατά της πράξης αυτής ασκήθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα ενδικοφανής προσφυγή, οπότε τελικώς δεν προκύπτει από την παράλειψη αυτή (εάν πράγματι υφίσταται) βλάβη για την ελεγχόμενη»

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 εμπεριστατωμένα 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 με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014** έγγραφο του Υπ. Οικ., με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν. 4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου,...».

Επειδή, η έκθεση ελέγχου δεν μπορεί να περιέχει διαπιστώσεις διαφορετικές ή περισσότερες από αυτές που έχουν διατυπωθεί στο σημείωμα που επιδόθηκε (ΣΤΕ 519/1994).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 που αναφέρεται στις διαδικαστικές παραβάσεις: «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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

....

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

.....

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ.4 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, οι παραβάσεις που αναφέρονται στις υπ' αριθμ., και προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, των οποίων η επιμέτρηση του προστίμου ορίζεται στο άρθρο 54, παράγραφο 2 του Ν. 4174/2013. Ως διαδικαστικές παραβάσεις εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013, όπου δεν προβλέπεται η προηγούμενη έγγραφη κλήση προς το φορολογούμενο προκειμένου αυτός να υποβάλει τις απόψεις του.

Εξάλλου στο υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου για την πράξη/2020 υπάρχει αναφορά στις σελίδες 85-86, για την πράξη/2020 υπάρχει αναφορά στην σελίδα 98 και για την πράξη/2020 υπάρχει αναφορά στην σελίδα 102. Επίσης, στην σελίδα 108 του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου αναφέρεται σαφώς ότι ο καταλογισμός των προστίμων του αρ. 54 του ν.4174/2013 θα γίνει με την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων.

Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι υπ' αριθμ., και πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν για παραλείψεις και παρατυπίες οι οποίες δεν μνημονεύονται στο υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2014, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή οι προβλεπόμενες από το αρ. 28 παρ.2 του ν. 4174/2013 και τη ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 02-05-2014 προθεσμίες των ενεργειών του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αποκλειστικές, υπό την έννοια ότι η υπέρβασή τους καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτικές, αποσκοπούσες στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.5 & 6 του ν.2690/1999 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 & 11 του ν. 158/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης των εν λόγω προθεσμιών.

Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας των πράξεων λόγω υπέρβασης της προθεσμίας για την έκδοση οριστικών πράξεων που ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., καθόσον αυτές εκδόθηκαν μετά την παρέλευση ενός μηνός από την υποβολή των απόψεων επί του σημειώματος ελέγχου, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή η περίοδος 08/02/2013-31/12/2014 αφορά μία διαχειριστική περίοδο, καθώς η πρώτη χρήση λειτουργίας της ήταν υπερδωδεκάμηνη και αφορούσε το διάστημα από 8/2/2013 - 31/12/2014. Ο διαχωρισμός της περιόδου από 8/2/2013 έως 25/7/2013 και από 26/7/2013 - 31/12/2014 σχετίζεται με τις εφαρμοζόμενες ανά χρονική περίοδο διατάξεις επιβολής προστίμων λόγω μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων και απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Συνεπώς, δεν υφίσταται νομική πλημμέλεια.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες 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.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 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...»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 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.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997:
«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συνδέεται με την παρέλευση πενταετίας από την λήξη του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης, εφόσον προβλέπεται η υποβολή

περισσότερων δηλώσεων.

Εν προκειμένω η περίοδος 08/02/2013-31/12/2014 αφορά μία διαχειριστική περίοδο, καθώς η πρώτη χρήση λειτουργίας της ήταν υπερδωδεκάμηνη. Συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικής πράξης και πράξης επιβολής προστίμου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας, ήτοι για την περίοδο 08/02/2013 - 31/12/2014 στις 31-12-2020, επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/20.04.2021 Υπόμνημα επικαλέστηκε και προσκόμισε τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία:

- Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών της (ΣΧΕΤ. 1).
- Αντίγραφο καρτέλας πελάτη της για την (ΣΧΕΤ. 2).
- Αντίγραφο καρτέλας πελάτη της για την επιχείρηση (ΣΧΕΤ. 3).
- Αντίγραφα κίνησης λογαριασμού της εταιρείας με αριθμό (ΣΧΕΤ. 4).
- Ενημερωτική κατάσταση συναλλαγών καρτών μέσω τερματικών (ΣΧΕΤ. 5).
- Το υπ' αριθμ. /2014 φορολογικό στοιχείο της επιχείρησης “.....” αξίας 1.436 ευρώ πλέον ΦΠΑ 194,48 ευρώ και συνολικού ποσού 1.690,48 ευρώ (ΣΧΕΤ. 6).
- Καρτέλα πληρωμής προμηθευτών (ΣΧΕΤ. 7).
- Καρτέλα προμηθευτή “.....” (ΣΧΕΤ. 8).
- Καρτέλα προμηθευτή “.....” (ΣΧΕΤ. 9).
- Το υπ' αριθμ. /2014 τιμολόγιο του προμηθευτή “.....” (ΣΧΕΤ. 10).
- Αντίγραφο ημερολογίου (ΣΧΕΤ. 11).
- Ισοζύγιο αποθήκης μήνα Αυγούστου 2013 (ΣΧΕΤ. 12).
- Ισοζύγιο αποθήκης μήνα Αυγούστου 2014 (ΣΧΕΤ. 13).
- Το υπ' αριθμ. /2014 τιμολόγιο του κ. (ΣΧΕΤ. 14).
- Την από 2.8.2014 προσφορά της “.....” (ΣΧΕΤ. 15).
- Το υπ' αριθμ. /2014 τιμολόγιο του κ. (ΣΧΕΤ. 16).
- Το υπ' αριθμ. /2014 δελτίο αποστολής – τιμολόγιο πώλησης της επιχείρησης “.....” (ΣΧΕΤ. 17).
- Καρτέλα πελάτη από την εταιρεία “.....” (ΣΧΕΤ. 18).
- Το /2014 ποσού 1.200,00 ευρώ (ΣΧΕΤ. 19).
- Τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (ΣΧΕΤ. 20, 21 & 22).
- Καρτέλα χρεώσεων για την επιχείρηση “.....” (ΣΧΕΤ. 23).
- Καρτέλα προμηθευτή για την επιχείρηση “.....” (ΣΧΕΤ. 24).
- Τιμολόγιο της “.....” (ΣΧΕΤ. 25) .
- Πληρωμή του τιμολογίου της “.....” στην (ΣΧΕΤ. 26).
- Καρτέλα πελάτη “.....” (ΣΧΕΤ. 27).
- Αποδεικτικά κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 28 και 28α).
- Το από 26.5.2014 αποδεικτικό παραλαβής πινακίου επιταγών της (ΣΧΕΤ. 29).

- Καρτέλα πελάτη “.....” (ΣΧΕΤ. 30).
- Το από 30.6.2014 αποδεικτικό παραλαβής πινακίου επιταγών της (ΣΧΕΤ. 31).
- Καρτέλα χρέωσης από τον πελάτη (ΣΧΕΤ. 32).
- Την κίνηση του λογαριασμού της εταιρείας (ΣΧΕΤ. 33).
- Τα από 29.10.2014 και 29.12.2014 αποδεικτικά παραλαβής πινακίων επιταγών της (ΣΧΕΤ. 34 και 35).
- Καρτέλα πελάτη “.....” (ΣΧΕΤ. 36).
- Κατάσταση επιταγών (ΣΧΕΤ. 37).
- Άδεια κυκλοφορίας του (ΣΧΕΤ. 38).
- Το υπ' αριθμ. /2020 πρακτικό συνάντησης (ΣΧΕΤ. 39).
- Πίνακα προσωπικού (ΣΧΕΤ. 40).
- Το έντυπο που αναφέρονται οι υπηρεσίες που παρέχουν τα ξενοδοχεία στους επισκέπτες που περιλαμβάνει την μεταφορά πελατών με το λεωφορείο τις συγκεκριμένες ώρες (ΣΧΕΤ. 41).
- Τον από 31.7.2015 ισολογισμό μετασχηματισμού για το χρονικό διάστημα 1.1. έως 31.7.2015 (ΣΧΕΤ. 42).
- Την από 26.8.2015 έκθεση εκτίμησης λογιστικής αξίας από τα μέλη της επιτροπής του άρθρου 9 του Κ.Ν. 2190/1920 (ΣΧΕΤ. 43).
- Την υπ' αρ. πρωτ. /2015 απόφαση του Αντιπεριφερειάρχη κ. με την οποία εγκρίθηκε η συγχώνευση της εταιρείας με την εταιρεία “.....” δια απορροφήσεως (ΣΧΕΤ. 44).
- Αναλυτικό ισοζύγιο περιόδου κατά την ημερομηνία μετασχηματισμού ήτοι στις 31.7.2015 (ΣΧΕΤ. 45).
- Τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ στο ΤΑΧΙΣ (ΣΧΕΤ. 46).
- Πιστώσεις στον λογαριασμό της εταιρείας από τουριστικά πρακτορεία (ΣΧΕΤ. 47).
- Καρτέλα πελάτη “.....” (ΣΧΕΤ. 48).
- Τις εισερχόμενες εντολές στην (ΣΧΕΤ. 49, 50, 51).
- Αντίγραφα κίνησης λογαριασμού της εταιρείας μέσω της όσον αφορά το “.....” (ΣΧΕΤ. 52, 53 και 54) .
- Την καρτέλα χρεώστη (ΣΧΕΤ. 55).

Επειδή, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή της Δ.Ο.Υ. Χανίων κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Χανίων με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/29-04-2021

διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Χανίων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/28-05-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/28-05-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει: **Κατόπιν εξέτασης των νέων στοιχείων που τέθηκαν υπόψη σας, σας γνωρίζουμε τα εξής: 1) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (1) και τα σχετικά 1-3,** ήτοι την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών του άρ. 10 του ν. 4093/2012 που υπέβαλε η απορροφώσα (ΑΦΜ:), την καρτέλα πελάτη (.....) για την περίοδο 2013 και την καρτέλα χρεώση από 1/1/2013-2/3/2021, προκύπτουν οι εξής διαπιστώσεις:

1. Πράγματι, η απορροφώσα έχει συμπεριλάβει την εταιρεία στην συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων με σύνολο 66 φορολογικών στοιχείων και αξία 39.024,82€, ήτοι προσεγγίζει το πλήθος και την αξία της απόκλισης
2. Οι πιστώσεις που φαίνεται να λαμβάνουν χώρα στην χρήση 2013 με βάση την προσκομισθείσα καρτέλα προς αποπληρωμή της απαίτησης είναι οι εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ
1/5/2013	13.320,00€ (ΕΠΙΤΑΓΕΣ αρ. 30/6/2013 η 1 ^η 4.320,00€ και η 2 ^η 9.000,00€)
9/9/2013	9.000,00€ ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
9/9/2013	9.000,00€ ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
31/12/2013	12.082,00€ ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Οι παραπάνω εγγραφές δεν εμφανίζονται στο γενικό ημερολόγιο της , αλλά στο ημερολόγιο (ένα από τρία) με τίτλο **1/2013 Γεν. Ημερ. Υποκ.**, όπου παρακολουθούνται κυρίως οι κινήσεις του ταμείου υποκαταστήματος Για την απορροφώσα είχε προσκομιστεί και ημερολόγιο με τίτλο **2/2013 Γεν. Ημερ. Υποκ.**, όπου παρακολουθούνται οι κινήσεις του κεντρικού ταμείου 38.00.01.

3. Δεν προσκομίστηκαν τα σώματα των επιταγών που εισπράχθηκαν, ώστε να διαπιστωθεί το πρόσωπο εις διαταγή του οποίου εκδόθηκε.

4. Δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (Τ.Π.Υ.), από τα οποία να αποδεικνύεται ότι έχουν εκδοθεί από την σε συνδυασμό με την καρτέλα προμηθευτή της για αντιπαραβολή, καθώς και τις εκτυπώσεις του εμπορικού προγράμματος Για την καθολική διάδοχο διενεργήθηκε εντός του έτους 2020 επανάληψη διαδικασίας ελέγχου έτους 2013 με βάση την υπ' αρ. 1921/2020 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ και συνεπώς η οντότητα γνώριζε ότι οφείλει να έχει διαθέσιμα στον έλεγχο τα φορολογικά της στοιχεία, εφόσον αυτά ζητηθούν.

5. Δεν προσκόμισε συμφωνητικό με το τουριστικό πρακτορείο και οποιαδήποτε στοιχεία επικοινωνίας, από τα οποία να προκύπτει ότι έγινε απόπειρα εύρεσης των στοιχείων από την αντισυμβαλλόμενη ή από την τράπεζα.

6. Δεν προσκόμισε αντίγραφο τραπεζικού λογαριασμού της

7. Για την οντότητα με ΑΦΜ, δεν έχουν υποβληθεί στοιχεία αυτής στην συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων του άρ. 10 του ΚΦΑΣ από την απορροφώσα και επιπλέον ισχύουν οι παρατηρήσεις 1-6.

Συνολικά, τα νέα στοιχεία αρ. ΣΧΕΤ. 1-3 δεν αποδεικνύουν ότι αφορούν έσοδα της καθολικής διαδόχου, τα οποία έχει συμπεριλάβει στα λογιστικά της αρχεία και έχει φορολογηθεί γι' αυτά.

2) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (2) και τα στοιχεία σχετ. 4-5: Το σχετ. 4 αφορά αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού της στην με αρ. αποσπασματικά για τις περιόδους 19/2/2013-5/6/2013, 1/6/2013-30/6/2013, 1/7/2013-31/7/2013 & 1/12/2013-31/12/2013, ενώ το **σχετ. 5** αφορά ενημερωτικές καταστάσεις συναλλαγών καρτών μέσω τερματικών με ΑΦΜ δικαιούχου ως εξής:

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΤΕΡΜΑΤΙΚΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΚΕΤΟΥ	ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
.....	12/06/2013- 28/6/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	30.706,01	13
.....	1/7/2013-31/7/2013	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ	50.552,26	93
.....	1/6/2013-30/6/2013	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ	52.120,18	78
.....	19/6/2013-26/6/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	28.750,00	6
.....	03/07/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	9.500,00	2
.....	3/7/2013-25/7/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	15.101,46	10
.....	22/8/2013-24/8/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	22.646,32	37
.....	1/9/2013-30/9/2013	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ	12.369,14	54
.....	24/9/2013-28/9/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	697,87	2
.....	1/10/2013- 31/10/2013	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ	18.024,24	64
.....	20/12/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ	246,00	1
			240.713,48	360

Ο έλεγχος, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου και το παράρτημα ελέγχου, προέβη σε άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών της απορροφούμενης με βάση το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών, συνεπώς είχε στην διάθεσή του την κίνηση του λογαριασμού που τηρήθηκε με αρ. και περαιτέρω αναζήτησε αναλυτικά στοιχεία των συναλλαγών καρτών μέσω των τερματικών που διέθετε η Πράγματι, με την από 16/7/2020 επιστολή με αρ. στάλθηκαν ενημερωτικές καταστάσεις των συναλλαγών με αναλυτικές κινήσεις καρτών που αφορούν τους μήνες 6/2013-12/2013 για το τερματικό

Δεδομένου ότι ο τραπεζικός λογαριασμός είχε δικαιούχο την, ο έλεγχος καταλόγισε τα ποσά που πιστώθηκαν στον λογαριασμό από διάφορες πηγές ως έσοδα της προαναφερόμενης. Στην χρήση 2013 δεν έγινε αντιπαράβολή των δεδομένων αυτών με τις εγγραφές στα λογιστικά αρχεία της απορροφώσας (κάτι που έγινε για το διάστημα 1/1/2014-31/7/2015 αποκλείοντας την πιθανότητα διπλής καταχώρησης του ίδιου εσόδου) λόγω του ότι ήδη από τον έλεγχο χρήσης 2013 της οντότητας «.....» είχαν προκύψει ζητήματα αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος (σχετ. ID 71969/12-5-2021) και των συναλλαγών.

Κατόπιν μελέτης των πρόσθετων λόγων, εξετάστηκε εάν τυχόν οι εκκαθαρίσεις των πακέτων που καταλογίστηκαν ως έσοδο της με βάση τα νέα στοιχεία και τις καταστάσεις που είχε στην διάθεσή του ο έλεγχος (αρ. συνημμένων 1-6) έχουν καταχωρηθεί και ως έσοδο και στην Έγινε αντιπαράβολή των δεδομένων του τραπεζικού λογαριασμού της (αρ. συνημμένου 7), των καταστάσεων με τις αναλυτικές κινήσεις των καρτών και των εγγραφών του λογαριασμού 33.95.05 ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΚΑΡΤΕΣ της (αρ. συνημμένου 8) , αντλώντας αυτές από το αναλυτικό καθολικό 2013 (όπως αυτό προσκομίστηκε κατά τον αρχικό έλεγχο με σχετ. αρ. απόφασης ΔΕΔ 1921/2020).

Από την αντιπαράβολή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι συντρέχει περίπτωση συναλλαγών – εκκαθαρίσεων πακέτων τερματικών της που καταχωρήθηκαν και στον λογ. 33.95.05 της Πρέπει να σημειώσουμε ότι στην χρήση 2013 τα ποσά, με τα οποία χρεώθηκε ο λογ/σμός αυτός (181.359,68€) έχουν

καταλογιστεί ως διαφορά εσόδου, καθώς δεν αποδείχθηκε η λογιστικοποίηση των εσόδων με βάση τα εκδοθέντα ισοζύγια του ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ MAIN COURANTE δεδομένου ότι τηρήθηκαν στην χρήση αυτή τρία διαφορετικά ημερολόγια και δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία εσόδων της Συνεπώς, οι διαφορές που ταυτίστηκαν απόλυτα όσον αφορά την ημερομηνία πακέτου, την ημερομηνία εγγραφής ημερολογίου, την ημερομηνία πίστωσης λογαριασμού και την αξία είναι οι παρακάτω:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	2013-06-05	.....	1.006,18
2	2013-06-07	.....	29,55
3	2013-06-07	.....	287,97
4	2013-06-10	.....	1.625,25
5	2013-06-10	.....	118,20
6	2013-06-10	.....	403,91
7	2013-06-10	.....	73,71
8	2013-06-10	.....	1.523,84
9	2013-06-13	.....	0,01
10	2013-06-13	.....	85,82
11	2013-06-14	.....	381,42
12	2013-06-17	.....	598,88
13	2013-06-17	.....	60,41
14	2013-06-17	.....	607,85
15	2013-06-19	.....	231,47
16	2013-06-19	.....	275,80
17	2013-06-19	.....	184,31
18	2013-06-20	.....	8,86
19	2013-06-20	.....	463,73
20	2013-06-20	.....	780,12
21	2013-06-25	.....	433,40
22	2013-06-27	.....	27,58
23	2013-06-27	.....	21,23
24	2013-06-27	.....	49,64
25	2013-06-27	.....	410,54
26	2013-07-01	.....	1.013,56
27	2013-07-01	.....	183,02
28	2013-07-01	.....	2.087,54
29	2013-07-03	.....	2.395,52
30	2013-07-03	.....	552,59
31	2013-07-04	.....	340,71
32	2013-07-08	.....	449,16
33	2013-07-08	.....	2.024,17
34	2013-07-08	.....	3.300,07
35	2013-07-09	.....	175,33
36	2013-07-10	.....	407,79
37	2013-07-10	.....	126,81
38	2013-07-11	.....	275,80
39	2013-07-15	.....	42,85
40	2013-07-15	.....	484,62
41	2013-07-15	.....	1.197,27
42	2013-07-16	.....	2.449,09
43	2013-07-17	.....	1.103,20
44	2013-07-17	.....	1.426,81

45	2013-07-19	.....	795,68
46	2013-07-22	.....	2.189,65
47	2013-07-22	.....	30,53
48	2013-07-22	.....	173,50
49	2013-07-22	.....	2.313,83
50	2013-07-23	.....	2.727,46
51	2013-07-23	.....	589,26
52	2013-07-25	.....	327,02
53	2013-07-25	.....	1.598,36
54	2013-07-26	.....	354,60
55	2013-07-26	.....	41,86
56	2013-07-26	.....	1.444,88
57	2013-07-29	.....	1.416,01
58	2013-07-29	.....	202,50
59	2013-07-30	.....	44,32
60	2013-07-30	.....	1.995,49
61	2013-07-30	.....	1.287,53
62	2013-07-31	.....	254,13
63	2013-07-31	.....	954,98
64	2013-08-01	.....	2.336,78
65	2013-08-02	.....	62,55
66	2013-08-05	.....	7,88
67	2013-08-05	.....	589,00
68	2013-08-05	.....	379,89
69	2013-08-06	.....	82,08
70	2013-08-07	.....	3.020,89
71	2013-08-09	.....	231,00
72	2013-08-12	.....	581,15
73	2013-08-12	.....	58,48
74	2013-08-12	.....	1.386,32
75	2013-08-12	.....	1.633,81
76	2013-08-22	.....	539,78
77	2013-08-23	.....	888,47
78	2013-08-23	.....	938,36
79	2013-08-23	.....	2.736,16
80	2013-08-26	.....	719,05
81	2013-08-26	.....	2.240,71
82	2013-09-03	.....	31,46
83	2013-09-09	.....	97,51
84	2013-09-09	.....	363,32
85	2013-09-10	.....	973,67
86	2013-09-11	.....	1,97
87	2013-09-11	.....	613,29
88	2013-09-12	.....	25,12
89	2013-09-13	.....	39,40
90	2013-09-16	.....	78,80
91	2013-09-16	.....	932,62
92	2013-09-17	.....	75,84
93	2013-09-17	.....	477,23
94	2013-09-17	.....	354,86
95	2013-09-18	.....	47,28
96	2013-09-20	.....	463,93

97	2013-09-23	.....	23,64
98	2013-09-23	.....	147,45
99	2013-09-26	.....	66,98
100	2013-09-26	.....	662,99
101	2013-09-27	.....	49,25
102	2013-09-27	.....	122,87
103	2013-09-30	.....	275,80
104	2013-09-30	.....	96,50
105	2013-09-30	.....	1.793,26
106	2013-09-30	.....	86,29
107	2013-10-01	.....	972,19
108	2013-10-01	.....	1.823,40
109	2013-10-02	.....	235,92
110	2013-10-03	.....	17,73
111	2013-10-04	.....	726,44
112	2013-10-04	.....	1.602,60
113	2013-10-07	.....	9,85
114	2013-10-07	.....	747,14
115	2013-10-07	.....	2.140,14
116	2013-10-08	.....	78,80
117	2013-10-08	.....	2.962,41
118	2013-10-09	.....	49,15
119	2013-10-11	.....	30,53
120	2013-10-14	.....	983,42
121	2013-10-14	.....	5,02
122	2013-10-14	.....	1.089,26
123	2013-10-15	.....	37,43
124	2013-10-15	.....	51,12
125	2013-10-18	.....	354,23
126	2013-10-21	.....	679,65
127	2013-10-21	.....	91,11
128	2013-10-21	.....	96,04
129	2013-10-21	.....	1.441,29
130	2013-10-21	.....	1.662,21
131	2013-10-24	.....	19,70
132	2013-10-25	.....	4,92
133	2013-10-25	.....	29,49
134	2013-10-29	.....	675,22
135	2013-10-29	.....	1.340,35
136	2013-10-29	.....	545,46
ΣΥΝΟΛΟ			95.303,09

Η παραπάνω αξία συναλλαγών θα πρέπει να αφαιρεθεί από την προσδιορισθείσα αξία ελέγχου κατά τον τρόπο που προστέθηκε, ήτοι με εφαρμογή των οριζόμενων στην ΠΟΛ1189/29-7-2013:

ΑΝΑΓΝΩΣΗ ΣΕ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ =

$$\begin{aligned}
 &= [(95.303,09 * 0,65)/1,065] + [(95.303,09 * 0,25)/1,13] + [(95.303,09 * 0,10)/1,23] = \\
 &= (61.947/1,065) + (23.825,77/1,13) + (9.530,30/1,23) = \\
 &= 58.166,19 + 21.084,75 + 7.748,21 = \\
 &= 86.999,15
 \end{aligned}$$

Συνεπώς, για την περίοδο 1/1/2013-31/12/2013 ο έλεγχος προσδιορίζει εκ νέου τα μη δηλωθέντα έσοδα ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΛΟΓ. ΑΡΧΕΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	325.417,74€	238.418,59€

Η παραπάνω διαφοροποίηση των αποτελεσμάτων τροποποιεί ανάλογα την εκδοθείσα πράξη ΦΠΑ περιόδου 8/2/2013-31/12/2013 ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΚΡΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 12/2013	ΕΚΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 12/2013 (€)	ΕΚΡΟΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ 12/2013 (€)	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ
ΕΚΡΟΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΠΑ 6,5%	0,00	164.975,62	106.809,43	10.723,42	6.942,61
ΕΚΡΟΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΠΑ 13%	0,00	59.802,26	38.717,51	7.774,30	5.033,27
ΕΚΡΟΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΦΠΑ 23%	0,00	100.639,86	92.891,65	23.147,17	21.365,07
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	325.417,74	238.418,59	41.644,89	33.340,95

Αντίστοιχα διαφοροποιείται το αποτέλεσμα ελέγχου στα επιβαλλόμενα πρόστιμα μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, καθώς μειώνεται ανά περίοδο η αποκρυβείσα ύλη:

Α) Για το διάστημα από 8/2/2013 - 25/7/2013, οπότε ισχύει η παράγραφος 10 του άρ. 5 του ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ. 7, παρ. 3 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015) για τις παραβάσεις των διατάξεων του ΚΦΑΣ (ν. 4093/2012) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 & 55 του ν. 4174/2013 επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης (ζ), κατά την οποία το επιβαλλόμενο πρόστιμο περιορίζεται στο 1/3:

Μετά την αναπομπή της υπόθεσης έχουμε:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ POS ΕΩΣ 25/7/2013	174.366,5	133.895,62	122.229,06
ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΩΣ 25/7/2013	29.500,00	29.500,00	23.983,74
ΣΥΝΟΛΟ	203.866,50	163.395,62	146.212,80

Για την εύρεση της καθαρής αξίας της συναλλαγής για την περίπτωση των πιστώσεων POS εφαρμόζουμε τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1189/2013, οπότε καταλήγουμε σε αξία =
 $(0,65 * 133.895,62)/1,065 + (0,25 * 133.895,62)/1,13 + (0,10 * 133.895,62)/1,23 =$
 $(87.032,15/1,065) + (33.473,90/1,13) + (13.389,56/1,23) =$
 $= 81.720,32 + 29.622,92 + 10.885,82 =$
= 122.229,06€

Το καταλογισθέν πρόστιμο για παραβάσεις αξίας 146.212,80€ ανέρχεται σύμφωνα με

τις άνω διατάξεις σε $1/3 * 15 * 1.200,00 = 6.000,00\text{€}$, ήτοι δεν διαφοροποιείται.

Β) Για το διάστημα από 26/7/2013-31/7/2015 για την παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης στοιχείων αγνώστου πλήθους με αποκρυβείσα αξία άνω των 5.000,00€ ισχύουν οι διατάξεις του άρ. 55, παρ. 2, περ. α του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ. 7, παρ. 5 του ν. 4337/2015 και του αρ. 3, παρ. στ του ίδιου νόμου, οπότε τελικώς επβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 25% της αξίας των συναλλαγών.

Μετά την αναπομπή της υπόθεσης για την περίοδο από 26/7/2013 έως 31/12/2013 έχουμε τις εξής διαφοροποιήσεις στην αξία της αποκρυβείσας ύλης:

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ POS ΑΠΟ 26/7/2013 – 31/12/2013 ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	95.939,70	41.107,49	37.525,70
ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗΣ	-	-	54.680,00
ΣΥΝΟΛΟ			92.205,70

Για την εύρεση της καθαρής αξίας της συναλλαγής στην περίπτωση των πιστώσεων POS από παροχή υπηρεσιών ξενοδοχείου με πακέτο ALL INCLUSIVE εφαρμόζουμε τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1189/2013, οπότε καταλήγουμε σε αξία =

$$\begin{aligned} &= [(0,65 * 41.107,49)/1,065] + [(0,25 * 41.107,49)/1,13] + [(0,10 * 41.107,49)/1,23] = \\ &= (26.719,86/1,065) + (10.276,87/1,13) + (4.110,74/1,23) = \\ &= 25.089,07 + 9.094,57 + 3.342,06 = \\ &= \mathbf{37.525,70\text{€}} \end{aligned}$$

Συνεπώς, αθροιστικά η αποκρυβείσα αξία των συναλλαγών για την περίοδο 26/7/2013 – 31/12/2014 ανέρχεται σε 269.378,99€ = 92.205,70 + 177.173,29€ και το επιβαλλόμενο πρόστιμο σύμφωνα με τις άνω διατάξεις στο 25% = $0,25 \times 269.378,99\text{€} = 67.344,74\text{€}$.

3) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (3) και το σχετικό (6) που αφορά το τιμολόγιο με αρ./2014 που εκδόθηκε από την οντότητα με ΑΦΜ, η δαπάνη είχε απορριφθεί λόγω μη προσκόμισης και μη απόδειξης εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Η εικόνα από τον λογ. 50.00.50 είναι η κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ
07/04/14	ΤΔΑ.....	.....	576,75
12/04/14	ΤΔΑ.....	.....	1.019,26
03/07/14	ΤΔΑ.....	.....	1.690,48
ΣΥΝΟΛΟ			3.286,49

Περαιτέρω, από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρ. 14 του ν. 4174/13 της αντισυμβαλλόμενης προκύπτει απόκλιση αξίας 3.337,60€ και πλήθους τριών φορολογικών στοιχείων, ήτοι η οντότητα αυτή έχει δηλώσει μεγαλύτερη αξία εσόδων και περισσότερα φορολογικά στοιχεία για τις συναλλαγές με την

Με βάση τα παραπάνω, η προσκόμιση του αντιγράφου του τιμολογίου δεν μεταβάλλει την αρχική τοποθέτηση του ελέγχου.

4) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (3) και τα σχετικά (7) και (8):

Το **σχετ.(7)** αφορά την τελευταία σελίδα του υπ' αρ./2020 πρακτικού συνάντησης (δεν αποτελεί νέο στοιχείο) (**αρ. συνημμένου 9**) και το **σχετ. (8)** την καρτέλα προμηθευτή περιόδου 2013-2014. Και η τελευταία δεν αποτελεί νέο στοιχείο, καθώς οι εγγραφές αναφορικά με τον εν λόγω προμηθευτή εντοπίστηκαν στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας. Τα ίδια στοιχεία προσκόμισε και κατά την υποβολή της υπ' αρ./12-4-2021 ενδικοφανούς προσφυγής, (διαβιβάστηκε στην υπηρεσία σας), με την οποία στράφηκε κατά των καταλογιστικών πράξεων επιβολής προστίμου ως λήπτη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη σχετικά με τα τιμολόγια εκδόσεως Μετά την διενέργεια του παρόντος ελέγχου εκδόθηκε η υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθώς με βάση την υπ' αρ./2020 έκθεση ελέγχου ορθής εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων (**αρ. συνημμένου 10**) για τον εν λόγω εκδότη, τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίστηκαν εικονικά. **Συνεπώς, τα δεδομένα του ελέγχου δεν μεταβάλλονται, καθώς δεν προκύπτουν νέα στοιχεία.**

5) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (4α) σε σχέση με τις απορριφθείσες δαπάνες του εκδότη με ΑΦΜ, επικαλείται εκ νέου το ανωτέρω σχετικό (7) που δεν αποτελεί νέο στοιχείο, καθώς λήφθηκε υπόψη για τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ενώ και οι υπόλοιπες παρατηρήσεις δεν μεταβάλλουν το συμπέρασμα της μη πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρ. 22 του ν. 4172/2013.

6) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (4β) και το σχετικό 9 (καρτέλα προμηθευτή δύο σελίδων) σε σχέση με τις απορριφθείσες δαπάνες του εκδότη – με ΑΦΜ προκύπτει καταχώρηση της υπ' αρ. επιταγής αξίας 40.000,00€ με αιτιολογία Μεταβ. Επ. Επ. σε Προμ. στην χρέωση της προσκομισθείσας καρτέλας προμηθευτή. Ο έλεγχος προέβη σε έλεγχο απεικόνισης της συναλλαγής στο γενικό ημερολόγιο της και στον τραπεζικό λογαριασμό αυτής. Στον τραπεζικό λογαριασμό εμφανίζεται ανάληψη 40.000,00€ την 24/6/2014, η οποία έχει αιτιολογία έναντι ενοικίου. Το ποσό αντίστοιχα κατατίθεται στον λογ/σμό της με αρ. την 24/6/2014 και στη συνέχεια γίνεται ανάληψη την ίδια μέρα.

Τρ. ίδρυμα	Αρ. λογαριασμού	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Αξία	Είδος συναλλαγής
.....		2014-06-24	.....	40.000,00	X
.....		2014-06-24	.....	1.000,00	X
.....		2014-06-25	.....	1.371,54	X
.....		2014-06-25	.....	3.243,90	X
.....		2014-06-25	.....	3,00	X

.....	.....	2014-06-26	.....	1.436,72	X
.....	.....	2014-06-26	.....	12.066,25	X
.....	.....	2014-06-26	.....	8,00	X
.....	.....	2014-06-27	.....	50.000,00	X
.....	.....	2014-06-30	.....	820,39	X
.....	.....	2014-06-30	.....	1.500,00	X
.....	.....	2014-06-30	.....	1.000,00	X
.....	.....	2014-06-30	.....	1.417,26	X
.....	.....	2014-06-30	.....	2.000,00	X
.....	.....	2014-06-30	.....	2.000,00	X
.....	.....	2014-06-30	.....	109,72	X
.....	.....	2014-06-30	.....	476,77	X
.....	.....	2014-06-30	.....	13.423,94	X
.....	.....	2014-06-30	.....	1.239,39	X
.....	.....	2014-06-30	.....	1.112,24	X
.....	.....	2014-06-30	.....	101,19	X
.....	.....	2014-06-30	.....	107,14	X

Από τα παραπάνω δεν τεκμηριώνεται η ύπαρξη της συναλλαγής. Επιπλέον, δεν προσκομίστηκε το παραστατικό, ήτοι το σώμα της επιταγής, με το οποίο έγινε η εγγραφή, το παραστατικό εξόφλησης από την τράπεζα και τέλος, δεν ζητήθηκαν τα στοιχεία αυτά από την αντισυμβαλλόμενη.

Συνεπώς, δεν μεταβάλλονται οι αρχικές διαπιστώσεις του ελέγχου.

7) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αριθμηση (4γ) και τα σχετικά (10) & (11): Το **σχετικό (10)** αφορά το τιμολόγιο με αρ. /2014 με εκδότη τον με ΑΦΜ, ενώ το **σχετικό (11)** αφορά αντίγραφο γενικού ημερολογίου με αναγραφή είδους 69.12.011 τεμάχιο, από το οποίο προκύπτει η από 21/6/2014 καταχώρηση της ποσότητας των 400 (τεμαχίων). Η προσκόμιση του παραστατικού δεν μεταβάλλει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ο οποίος απέρριψε με συγκεκριμένο σκεπτικό το σύνολο των τιμολογίων του εν λόγω εκδότη. Πέραν των αναγραφόμενων στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με αρ. ... /2020, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ προέβη σε καταλογισμό προστίμου λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για τον (εκδόσεως) και αποστέλλεται σχετικά η υπ' αρ. /2020 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΑΣ (**αρ. συνημμένου 11**). Το γεγονός αυτό ενισχύει τα συμπεράσματα του ελέγχου.

8) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αριθμηση (4δ) και τα σχετικά (12) και (13): Τα σχετικά (12) και (13) αφορούν εκτύπωση από το ισοζύγιο αποθήκης μηνός Αυγούστου 2013 & Αυγούστου 2014 (δεν αναγράφει στοιχεία οντότητας) με ποσότητες εισαγωγής ανά είδος κρέατος χωρίς ποσότητες εξαγωγής, κυρίως για να δώσει έμφαση η προσφεύγουσα ως προς τις ποσότητες που απαιτούνται για τη σίτιση των πελατών στο ξενοδοχείο των 5*. Ωστόσο, ο έλεγχος απέρριψε τις δαπάνες, **εκτός από το λόγο της μη τεκμηρίωσης αποπληρωμής με τραπεζικό μέσο**, και για τον λόγο ότι τον μήνα **10/2014 & 11/2014**, ήτοι περίοδος κατά την οποία δεν υπάρχει κατανάλωση, αγοράστηκαν ποσότητες κρέατος από τον συγκεκριμένο προμηθευτή, οι οποίες υπερβαίνουν την ποσότητα αγοράς από τον ίδιο

προμηθευτή. Ο εν λόγω προμηθευτής δεν έχει δηλώσει ως δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο κρέατος, αλλά «εκτροφή αιγοπροβάτων που διατίθενται ζώντα» και επίσης, δεν έχει δηλώσει ως δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο τυριού, αλλά παραγωγή ακατέργαστου γάλακτος. Συνεπώς, και η τελευταία παρατήρηση προστίθεται συμπληρωματικά και προς ενίσχυση της μη έκπτωσης των σχετικών δαπανών.

Τα προσκομισθέντα δεν μεταβάλλουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

9) Αναφορικά με τους πρόσθετους λόγους με αρίθμηση (4 ε) και (5) και τα σχετικά 14,15,16 & 17: Επαναλαμβάνουμε ότι τα συγκεκριμένα τιμολόγια έχουν χαρακτηριστεί ως εικονικά με βάση την υπ' αρ./2020 έκθεση ελέγχου για τον εκδότη και συνεπώς δεν τίθεται θέμα σύγκρισης με τα προσκομισθέντα. Ωστόσο, αξίζει να σημειώσουμε ότι τα στοιχεία 15 & 17 δεν αποδεικνύουν ότι η οντότητα προμηθευόταν σε υψηλότερη τιμή τα προϊόντα από άλλες επιχειρήσεις διότι η προσφορά από την αναφέρεται σε διαφορετική χρονική περίοδο. Το τιμολόγιο του εκδότη εάν λαμβάνονταν υπόψη, θα αποδείκνυε το αντίθετο, καθώς η τιμή πώλησης των 14€/τεμάχιο αναφέρεται στον ασκό 20 λίτρων και όχι στο ένα λίτρο. Συνεπώς, η τιμή ανά λίτρο που προκύπτει είναι $14/20=0,7\text{€}$ και όχι 1,40€, όπως αναφέρει η προσφεύγουσα.

Συνεπώς, δεν μεταβάλλεται η αρχική τοποθέτηση του ελέγχου.

10) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (6) και το σχετικό (18) που αφορά στην καρτέλα πελάτη που εξέδωσε την 5/3/2021 η εταιρεία και δεδομένου ότι οι καταχωρήσεις ταυτίζονται με τις εγγραφές στο αναλυτικό καθολικό της ελεγχόμενης:

05/05/14	.....	.....	2607,23
05/05/14	.....	2607,60	
13/05/14	.....	1808,51	
13/05/14	.....	1808,14	
02/06/14	.....	2270,40	
02/06/14	.....	2270,40	
10/06/14	.....	1887,44	
10/06/14	.....	1887,44	

Ο έλεγχος αποδέχεται ως πραγματική την δαπάνη που αντιστοιχεί στο υπ' αρ./2014 τιμολόγιο της, καθαρής αξίας 2.119,70€ με αναλογούντα ΦΠΑ 23% ίσο προς 487,54€. Τα αποτελέσματα επηρεάζουν αντίστοιχα και τις σχετικές διαπιστώσεις στο ΦΠΑ.

11) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (7) και τα σχετ. 19, 20, 21 & 22: το σχετικό 19 αφορά αντίγραφο του υπ' αρ./2014 τιμολογίου με στοιχεία αντισυμβαλλόμενου την εμφανιζόμενη «.....», ενώ τα σχετικά 20, 21 & 22 είναι αντίστοιχα οι δηλώσεις ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών μηνών 9/2014, 10/2014 & 11/2014. Τα παραπάνω δεν είναι νέα στοιχεία. Παραθέτουμε και το απόσπασμα από την έκθεση ελέγχου ΦΠΑ:

(δ) ορθή συμπλήρωση δηλώσεων ΦΠΑ βάσει ενδοκοινοτικών συναλλαγών – αντιπαραβολή VIES – ανακεφαλαιωτικοί πίνακες

Παρακάτω εμφανίζεται η εικόνα των ανακεφαλαιωτικών πινάκων. Εν συγκρίσει με τα δεδομένα των δηλώσεων ΦΠΑ δεν προκύπτουν διαφορές. Ωστόσο, διαπιστώνονται διαφορές σε σχέση με τα δηλωθέντα ή μη από τους αντισυμβαλλόμενους σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν εντοπίστηκαν τα παραστατικά σε κάποιες περιπτώσεις.

ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ VIES ΜΕ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΥΣ, ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΚΑΙ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (€)	Διάφορα VIES (€)	ΣΧΕΤΙΚΟ ΤΙΜ 61.01.01.100, 61.98.99.544
...../2014	Μαϊ-14	..... ..... .....	395,00	395,00	/2014
...../2014	Μαϊ-14	..... ..... .....	1.000,00	1.000,00	/2014 (ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ)
Σύνολο 5/2014			1.395,00	1.395,00	
...../2014	Ιουν-14	..... ..... .....	2.133,00	2.133,00	/2014
Σύνολο 6/2014			2.133,00	2.133,00	
...../2014	Ιουλ-14	..... ..... .....	2.008,00	2.008,00	/2014
Σύνολο 7/2014			2.008,00	2.008,00	
...../2014	Αυγ-14	..... ..... .....	3.675,00	87,80	/2014
...../2014	Αυγ-14	..... ..... .....	1.020,00	1.020,00	/2014
Σύνολο 8/2014			4.695,00	2.007,80	
...../2014	Σεπ-14	..... ..... .....	960,00	960,00	/2014
Σύνολο 9/2014			960,00	960,00	
...../2014	Οκτ-14	..... ..... .....	1.200,00	1.200,00	/2014
Σύνολο 10/2014			1.200,00	1.200,00	
...../2015	Νοε-14	..... ..... .....	900,00	900,00	/2014
...../2015	Νοε-14	..... ..... .....	3.086,73	3.086,73	ΔΕΝ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΕ
Σύνολο 11/2014			3.986,73	3.986,73	
...../2015	Δεκ-14	..... ..... .....	3.420,00	3.077,94	/2014
...../2015	Δεκ-14	..... ..... .....	1.500,00	1.500,00	/2014 (ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ)

Σύνολο 12/2014	4.920,00	4.577,94	
ΣΥΝΟΛΟ	21.297,73€	17.368,47€	

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα προκύπτει ανακρίβεια στις 8 δηλώσεις ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 5/2014, 6/2014, 7/2014, 8/2014, 9/2014, 10/2014, 11/2014 & 12/2014, ήτοι επιβάλλεται πρόστιμο $8 \times 100,00\text{€} = 800,00\text{€}$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 54 του ν. 4174/2013, παρ. 1.

Με βάση την επαλήθευση εγκυρότητας κοινοτικού ΦΠΑ μέσω VIES προέκυψε ότι δεν υφίσταται το κοινοτικό ΑΦΜ και συνεπώς αμφισβητούνται οι σχετικές εγγραφές που αφορούν την αντισυμβαλλόμενη από την

Συνεπώς, παραμένει αμετάβλητη η θέση της υπηρεσίας, καθώς δεν αποδείχθηκε ότι ο παρέχων την υπηρεσία είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο (έστω και με εκπρόθεσμη έναρξη) και ότι νομίμως εκδόθηκαν τα τιμολόγια. Άλλωστε, η αντιπαραβολή των στοιχείων ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου μέσω ειδικής εφαρμογής αποτελεί έμμεσα σχετική υποχρέωση πριν την αποδοχή της συναλλαγής. (σχετ. ΠΟΛ 1201/1999).

12) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (8) και τα σχετ. 23 & 24: Το σχετικό 23 αφορά καρτέλα χρεώστη περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 από το εμπορικό πρόγραμμα διαχείρισης, ενώ το σχετ. 24 είναι η καρτέλα προμηθευτή για την περίοδο 4/4/2013-31/12/2014.

Ο έλεγχος απέρριψε την δαπάνη που αφορά το υπ' αρ./2014 τιμολόγιο της (αρ. συνημμένου 12) λόγω του ότι δεν δύναται να επαληθευτεί η ορθότητα της τιμολόγησης μέσω προσκόμισης του συμφωνητικού και επιπλέον λόγω μη απόδειξης εξόφλησης του προμηθευτή με πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό ή μέσω απόσβεσης της απαίτησης του χρεώστη. Η προσκομισθείσα καρτέλα επιβεβαιώνει την ύπαρξη της συνεργασίας με την ως πελάτη και όχι ως προμηθευτή. Οι πιστώσεις εντοπίστηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της ελεγχόμενης. Η προσφεύγουσα θα μπορούσε να προσκομίσει την καρτέλα πελάτη από τον εκδότη. Τα δεδομένα του ελέγχου δεν μεταβάλλονται.

Τα συμπεράσματα του ελέγχου παραμένουν ίδια και στην περίπτωση του προμηθευτή Εν προκειμένω η προσκόμιση της καρτέλας προμηθευτή απεικονίζει τα ευρήματα του ελέγχου και δεν αποτελεί τεκμήριο της εξόφλησης των δαπανών που σχετίζονται με την αντισυμβαλλόμενη.

13) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (9), δεν προσκομίζουν κάποιο στοιχείο που να επιβεβαιώνει ότι κάποιες από τις καταχωρημένες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών αφορούν την τροφοδοσία του Λ.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας Επισημαίνουμε ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Επίσης, ο έλεγχος δεν υπέθεσε ότι τα οχήματα ενοικιάζονται με το 1/8 ή το 2/8 της δεξαμενής του

καυσίμου, αλλά αυτό αποτυπώνεται στα προσκομισθέντα συμβόλαια ενοικίασης οχημάτων. Συνεπώς, οι διαπιστώσεις ελέγχου, ελλείπει νέων στοιχείων, δεν μεταβάλλονται.

14) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (10) και τα σχετικά (25) και (26): Το σχετικό 25 είναι αντίγραφο του τιμολογίου/2014 με εκδότρια την οντότητα με ΑΦΜ , ενώ το σχετικό 26 είναι απόκομμα τραπεζικής συναλλαγής στην που αναφέρει την κατάθεση των 10.000,00€ σε λογαριασμό με δικαιούχο την παραπάνω προμηθεύτρια. Η κατάθεση αυτή γίνεται με ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό της

14/04/14	.....	38.03.00.024	..... ..... .....	89	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00
14/04/14	.....	38.00.04	..... ..... .....	89	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00

και εν συνεχεία απεικονίζεται η αποπληρωμή στο γενικό ημερολόγιο της

15/04/14	.....	.....	88	..... .....	10000,00
15/04/14	.....	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ 50.00.50	88	..... .....	10000,00

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα χρήματα έχουν καταβληθεί από την και όχι από την

Πέραν αυτού, από την περιγραφή του τιμολογίου, αυτό αφορά σε φωτοβολταϊκά συστήματα, τα οποία ως εξοπλισμός συγκαταλέγονται στις δαπάνες βελτίωσης-προσθήκης παγίου. Συνεπώς, μετά την προσκόμιση του τιμολογίου και με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1103/2015, η δαπάνη αυτή αποσβένεται από τον εκμισθωτή και όχι από την μισθώτρια, η οποία δύναται να εκπέσει την δαπάνη σε έτη που επιμερίζονται στα έτη που διαρκεί η μίσθωση. Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα ήταν η μισθώτρια.

Με βάση τα παραπάνω, η προσκόμιση του τιμολογίου και της εξόφλησης δεν μεταβάλλει τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

15) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση (11), όπου δεν προσκομίζονται σχετικά δικαιολογητικά ως νέα στοιχεία, διευκρινίζουμε ότι ο έλεγχος δεν εντόπισε εγγραφή εσόδου που να αφορά τις ακόλουθες πιστώσεις.

2014/05/22	EUR	568,97	.....	.....
2014/05/29	EUR	1.643,10	.....	.....
2014/07/04	EUR	2.451,28	.....	.....
2014/07/14	EUR	522,48	.....	.....

2014/07/31	EUR	2.942,30	.....	.....
2014/09/04	EUR	1.344,01	.....	.....
2014/09/04	EUR	5.829,29	.....	.....
2014/10/31	EUR	3.530,06	.....	.....
2014/11/13	EUR	531,73	.....	.....
2014/11/27	EUR	1.020,77	.....	.....

Ο ισχυρισμός ότι το παραπάνω γραφείο δύναται να διαμεσολαβεί για λογαριασμό τρίτων πρακτορείων ενδέχεται να είναι πραγματικό γεγονός, το οποίο για να γίνει αποδεκτό θα πρέπει από τα λογιστικά αρχεία και τα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης να προκύπτει ότι έχουν συμπεριληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα.

Από το αναλυτικό καθολικό, ο έλεγχος απομόνωσε τις εγγραφές στον 30.00.50.999 που αφορούν το πρακτορείο αυτό σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα πρακτορεία που εμφανίζονται στην καρτέλα πελάτη (αρ. συνημμένου 13)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
21/02/14				299,78
21/02/14				923,57
16/05/14				72,19
22/05/14				568,97
29/05/14				1643,10
31/05/14			383,74	
31/05/14			580,02	
03/06/14			618,80	
13/06/14			416,00	
18/06/14			508,80	
24/06/14			775,48	
01/07/14			754,80	
04/07/14				2451,28
14/07/14				522,48
31/07/14				2942,30
04/09/14				1344,01
04/09/14				5829,29
06/09/14			561,20	
10/09/14			1386,00	
19/09/14			1174,50	
30/09/14			593,60	
01/10/14			593,60	
31/10/14				3530,06
31/10/14				2925,40
31/10/14				790,78
31/10/14				1774,06
31/10/14				399,84
31/10/14				3490,98
31/10/14				310,80
31/10/14				5921,96
31/10/14				144,37

31/10/14	.....	.....	949,40
31/10/14	.....	.....	-144,37
31/10/14	.....	.....	-399,84
31/10/14	.....	.....	-2925,40
31/10/14	.....	.....	-5921,96
31/10/14	.....	.....	-2391,02
31/10/14	.....	.....	-310,80
31/10/14	.....	.....	-949,40
31/10/14	.....	.....	-790,78
31/10/14	.....	.....	-1774,06
31/10/14	.....	.....	-3490,98
01/11/14	.....	.....	759,00
01/11/14	.....	.....	1068,80
01/11/14	.....	.....	593,60
01/11/14	.....	.....	765,00
01/11/14	.....	.....	-593,60
01/11/14	.....	.....	-1068,80
01/11/14	.....	.....	-765,00
01/11/14	.....	.....	-759,00
13/11/14	.....	.....	531,73
27/11/14	.....	.....	1020,77
31/12/14	.....	.....	7,50
31/12/14	.....	.....	8,00
31/12/14	.....	.....	4,80
31/12/14	.....	.....	70,70
31/12/14	.....	.....	7,17
31/12/14	.....	.....	2,89
31/12/14	.....	.....	18,99
31/12/14	.....	.....	15,30
31/12/14	.....	.....	-7,50
31/12/14	.....	.....	-8,00
31/12/14	.....	.....	-4,80
31/12/14	.....	.....	-70,70
31/12/14	.....	.....	-2,89
31/12/14	.....	.....	-18,99
31/12/14	.....	.....	-15,30
31/12/14	.....	.....	198,80

Παρατηρούμε ότι την 1/11/2014 και 31/10/2014 λαμβάνουν χώρα συμψηφιστικές εγγραφές με μηδενικό αποτέλεσμα, κατά τις οποίες μεταβάλλονται τα στοιχεία του πελάτη. Οι εγγραφές αυτές είναι αξίας 22.285,01€ (θετικό πρόσημο τα λοιπά τουριστικά πρακτορεία και αρνητικό πρόσημο το). Οι εγγραφές αυτές δεν αποτυπώνονται στο γενικό ημερολόγιο. Εκτός από αυτό, το σύνολο των πιστώσεων στον λογ. 30.00.50.999 με αιτιολογία ανέρχεται σε αξία 20.383,99€, ενώ οι χρεώσεις στον λογ/σμό με αιτιολογία τα υπόλοιπα πρακτορεία ανέρχεται σε αξία 8.346,54. Συνεπώς, τα αναφερόμενα παραπάνω δεν τεκμηριώνονται.

16) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αριθμηση 12 και το σχετ. 27 που αφορά την διαπιστωθείσα ανακρίβεια στο εκδοθέν τιμολόγιο με αρ./2014 προς, εν προκειμένω η προσκόμιση της καρτέλας δεν πελάτη δεν αλλάζει τα

δεδομένα του ελέγχου. Αποστέλλεται **συνημμένα με αρ 14.** το τιμολόγιο, όπου απεικονίζονται τα αναγραφόμενα στην έκθεση ελέγχου.

17) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση 13 και τα σχετ. 28 και 28^α, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 & 37:

- Αρχικά, για τα στοιχεία 28 και 28α που αφορούν σε αποδεικτικά κατάθεσης στην μετρητών με καταθέτη τον, ποσών 45.000,00€ την 28/2/2014 και 25.000,00€ την 28/11/2014 αντίστοιχα, τα οποία ο έλεγχος καταλόγισε ως έσοδα της: Σχετικά με το επιχείρημα ότι αυτά αφορούν σε μετρητά εκτός ταμείου (μη νόμιμη πρακτική σύμφωνα με το άρ. 13 του Κ.Φ.Δ.), αυτό δεν προκύπτει από τα ταμειακά υπόλοιπα της ελεγχόμενης και της, όπως προκύπτει από το πιστωτικό υπόλοιπο του ταμείου της (κάτωθι πίνακας), όπου απεικονίζεται η συναλλαγή της 28/2/2014 ως μεταφορά από την μία εταιρεία στην άλλη με τελική σχέση χρεώστη, πιστωτή.

ΚΙΝΗΣΗ ΛΟΓ. 30.00.04 ΤΑΜΕΙΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΗΣ 28/2/2014							
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΡΟΔ. ΧΡΕΩΣΗ	ΠΡΟΔ. ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
28/02/14		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		15475,23	78.912,69	102.886,29	23.973,60
28/02/14		ΑΝΑΛ ΔΟΣΗ	109,72		79.022,41	102.886,29	23.863,88
28/02/14		ΑΝΑΛΗΨΗ ΔΟΣΗ ΕΦΟΡΙΑΣ	476,77		79.499,18	102.886,29	23.387,11
28/02/14		ΑΝΑΛΗΨΗ ΕΦΟΡΙΑΣ 2014	54,25		79.553,43	102.886,29	23.332,86
28/02/14				497,20	79.553,43	103.383,49	23.830,06
28/02/14				497,20	79.553,43	103.880,69	24.327,26
28/02/14		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ (ΤΑΜ.ΜΗΧΑΝΗΣ)		20,00	79.553,43	103.900,69	24.347,26
28/02/14		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ (ΤΑΜ.ΜΗΧΑΝΗΣ)		50,00	79.553,43	103.950,69	24.397,26
28/02/14		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ (ΤΑΜ.ΜΗΧΑΝΗΣ)		59,52	79.553,43	104.010,21	24.456,78
28/02/14		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ ΑΜ.ΜΗΧΑΝΗΣ)		90,00	79.553,43	104.100,21	24.546,78
28/02/14		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ (ΤΑΜ.ΜΗΧΑΝΗΣ)		86,00	79.553,43	104.186,21	24.632,78
28/02/14		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ (ΤΑΜ.ΜΗΧΑΝΗΣ)		79,00	79.553,43	104.265,21	24.711,78
28/02/14				23,96	79.553,43	104.289,17	24.735,74
28/02/14				484,58	79.553,43	104.773,75	25.220,32
28/02/14				11,52	79.553,43	104.785,27	25.231,84
28/02/14				11,82	79.553,43	104.797,09	25.243,66
28/02/14				40,04	79.553,43	104.837,13	25.283,70

28/02/14				45.000,00	79.553,43	149.837,13	70.283,70
----------	-------	-------	--	-----------	-----------	------------	-----------

ΚΙΝΗΣΗ ΛΟΓ. 38.00.01 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Β ΑΠΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ								
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΡΡΟΔ. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΡΡΟΔ. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
28/02/14			50.000,00		50.000,00	32.685,90	17.314,10	
28/02/14		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		45.000,00	50.000,00	77.685,90		27.685,90
28/02/14		ΜΕΤΑΦΟΡΑ	45.000,00		95.000,00	77.685,90	17.314,10	

Αναφορικά με την κατάθεση της 28/11/2014 που αποτυπώνεται λογιστικά ως ανάληψη από τον λογ. 38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Α, ο έλεγχος αμφισβητεί το ταμειακό υπόλοιπο, καθώς η ρευστότητα της χρηματοδοτείται από μεταφορά χρημάτων από την, η οποία εμφανίζει συστηματικά πιστωτικό υπόλοιπο στο ταμείο λογ. 38.00.04.

Οπότε, τα παραπάνω σχετ. 28 & 28α δεν μεταβάλλουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

- Όσον αφορά τα σχετικά 29 και 30, ήτοι αποδεικτικό παραλαβής επιταγής ημέρας της 25/6/2014 της αξίας 8.640,00€ και καρτέλα πελάτη, εν προκειμένω η ημερολογιακή εγγραφή της ημέρας αποτυπώνει χρέωση τραπεζικού λογαριασμού και πίστωση ταμείου ξενοδοχείου 38.00.04, οπότε δεν συμβαδίζει με τα αναγραφόμενα στην καρτέλα. Άλλωστε, δεν προσκομίστηκε αντίγραφο από το σώμα της επιταγής ή/και αντίγραφο καρτέλας από τον αντισυμβαλλόμενο.

Συνεπώς, δεν μεταβάλλονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου.

- Αναφορικά με τα σχετικά 31, 32 & 33, που αφορά αποδεικτικό παραλαβής επιταγών ημέρας της 30/6/2014, την καρτέλα χρεώστη 2013 που αφορά την συνεργασία της με την και την κίνηση του λογ/σμού της, από αυτά δεν δύναται ο έλεγχος να τεκμηριώσει ότι το ποσό αφορά σε έσοδα που δηλώθηκαν από την εισπράττουσα.

- **Σε σχέση με τα προσκομισθέντα 34, 35, 36 & 37 που αφορούν τις επιταγές πελατείας με εκδότη το πρακτορείο τεκμηριώνεται ότι η αξία των επιταγών συνολικά 10.216,00€ έχει καταχωρηθεί στα έσοδα και συνεπώς μεταβάλλονται τα αποτελέσματα του ελέγχου κατά την αξία αυτή. Στο εισόδημα, αυτό συνεπάγεται μείωση της προσδιορισθείσας διαφοράς εσόδων αξίας 177.173,29€ για την περίοδο από 1/1/2014-31/12/2014 σε 166.957,29€.**

Για το ΦΠΑ, μειώνεται η διαφορά ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΗΓΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ 6,5%	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ 13%	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ 23%	ΦΠΑ 6,5%	ΦΠΑ 13%	ΦΠΑ 23%
Οκτ-14	ΕΠΙΤΑΓΗ	5.216,00	3.183,47	1.153,98	424,07	206,93	150,02	97,53
Δεκ-14	ΕΠΙΤΑΓΗ	5.000,00	3.051,64	1.106,19	406,50	198,36	143,81	93,50
ΣΥΝΟΛΟ		10.216,00	6.235,11	2.260,17	830,57	405,29	293,83	191,03

Ανάλογα, επηρεάζονται οι διαπιστώσεις στον έλεγχο εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων με την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη περιόδου

26/7/2013 - 31/12/2014 να μειώνεται περαιτέρω από 269.378,99 σε 259.162,99€ και το επιβαλλόμενο πρόστιμο σε 0,25* 259.162,99€ = 64.790,74€.

18ΙΗ) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση 14 και τα σχετικά 38-39-40-41 που αφορούν την άδεια κυκλοφορίας του Λ.Ι.Χ., το πρακτικό συνάντησης στον έλεγχο με αρ./2020, τον πίνακα προσωπικού και το έντυπο οδηγιών προς τους πελάτες δεν προκύπτει κάποιο νέο στοιχείο. Ειδικότερα, δεν προσκομίστηκαν οι ΑΛΣ, όπως προκύπτει από την υπ' αρ./2020 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων (αρ. συνημμένου 15). Επιπλέον, στο προσκομισθέν έντυπο οδηγιών αναγράφεται ότι για τις υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών υπάρχει επιπλέον χρέωση, αλλά στα λογιστικά αρχεία δεν υφίσταται καταγραφή τέτοιας κατηγορίας εσόδου, ειδικά με τόσα δρομολόγια που θα αντιστοιχούσε στην ποσότητα καυσίμου των μη προσκομισθεισών ΑΛΣ.

Συνεπώς, δεν μεταβάλλονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου.

19) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση 15 και τα σχετικά 42, 43, 44 και 45, το ζήτημα της μη υποβολής δήλωσης είναι ένα γεγονός που δεν μεταβάλλεται και η ευθύνη βαρύνει τον μοναδικό εταίρο και εκπρόσωπο της ελεγχόμενης. Όσον αφορά τον προσκομισθέντα ισολογισμό με αρ. σχετ. 42, δεν είναι ο ίδιος με τον ηλεκτρονικά υποβληθέντα στην υπηρεσία μας, τον οποίο και σας επισυνάπτουμε (αρ. συνημμένου 16) Μάλιστα, την 19/4/2021 εστάλησαν ηλεκτρονικά στην οντότητα κατόπιν αιτήματός της την 16/4/2021. (αρ. συνημμένου 17).

20) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση 16 και τις προσκομισθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ 1/1/2015 - 31/7/2015, εν προκειμένω έχουν υποβληθεί οι κάτωθι περιοδικές δηλώσεις του παρακάτω πίνακα.

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛ. ΠΡΟΗΓ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΛΟΙΠΑ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΝΔΟΚΟΙΝ ΟΤΙΚΗ ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Ιαν-15	0,00	0,00	1.528,79	255,86	203.693,16	0,00	-203.949,02	0,00
Φεβ-15	1.500,00	345,00	4.904,46	949,26	203.949,02	0,00	-204.553,28	1.500,00
Μαρ-15	0,00	0,00	17.819,75	2.533,75	204.553,28	204.553,28	-207.087,03	0,00
Απρ-15	4.483,71	1.031,25	45.158,20	10.293,62	207.087,03	-0,04	-216.349,36	0,00
Μαϊ-15	4.984,57	1.146,45	7.761,11	1.768,45	216.349,36	0,00	-216.971,36	0,00
Ιουν-15	20.690,26	3.238,76	8.712,44	1.997,91	216.971,36	0,00	-215.730,51	0,00
Ιουλ-15	73.601,67	16.928,38	9.541,53	2.194,55	215.730,51	-0,07	-200.996,61	0,00
Αυγ-15	38.775,73	8.918,42	12.001,26	2.753,99	200.996,61	ΜΤΦ Π.Υ. ΣΕ	-194.832,18	0,00
Σεπ-15	5.345,57	1.229,48	2.018,83	485,02	0,00		744,46	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	149.381,51	32.837,74	109.446,37	23.232,41				

Το ποσό που αναγράφεται στον πίνακα της σελίδας 68 αξίας 149.110,55€ είναι η αξία που έχει καταχωρηθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων, όπως μνημονεύεται και στον

τίτλο του πίνακα, η οποία παρατίθεται ως στοιχείο, το οποίο μεταξύ άλλων λήφθηκε υπόψη για αντιπαράβολή.

Συνημμένα (αρ. 18 & 19) αποστέλλονται οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ της με αρ. /2015 περιόδου 8/2015 και η με αρ. /2015 περιόδου 9/2015.

Συνεπώς, δεν μεταβάλλονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου.

21) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση 17 και τα σχετικά 47, 48 και 49, 50 & 51, ήτοι τον πίνακα του παραρτήματος που απεικονίζονται οι πιστώσεις από τα τουριστικά πρακτορεία, την καρτέλα πελάτη που αφορούν την καθώς και τα τραπεζικά παραστατικά που απεικονίζονται οι καταθέσεις στον λογαριασμό της, αναφέρουμε αρχικά ότι οι πιστώσεις που συνθέτουν την αξία των 24.194,00€ στον λογαριασμό της είναι οι κάτωθι:

2015/03/02	EUR	8.461,00	.....	.....
2015/04/27	EUR	10.004,00	.....	.....
2015/05/25	EUR	5.729,00	.....	.....

Για τις παραπάνω συναλλαγές δεν υφίσταται καταχώρηση στο γενικό ημερολόγιο της και της (αρ. συνημμένων 20-22).

Επίσης, η, στην χρήση 2015 στον τραπεζικό της λογαριασμό με αρ. εμφανίζει τις εξής καταθέσεις με εντολέα την

ΩΣ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ

2015-06-19	.....	5.729,00
2015-07-02	.....	8.461,00
2015-11-16	.....	31.787,00

ΩΣ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΗ ΕΝΤΟΛΗ

2015/08/21	EUR	10.000,00	.....	.....
2015/09/11	EUR	10.000,00	.....	.....
2015/10/02	EUR	5.000,00	.....	.....
2015/11/27	EUR	3.000,00	.....	.....

Από τις παραπάνω πιστώσεις στην προκύπτει ότι έχουν κατατεθεί ποσά από την αξίας 73.977,00€, τα οποία δεν είναι τα ποσά που πιστώθηκαν και καταλογίστηκαν στην Συνεπώς, ο ισχυρισμός καταλήγει σε αντιφατικά συμπεράσματα και δεν τεκμηριώνεται ο πρόσθετος λόγος.

22) Αναφορικά με τον πρόσθετο λόγο με αρίθμηση 17 και τα σχετικά 52, 53, 54 & 55 που αφορούν σε αντίγραφα κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού της με τις παρακάτω πιστώσεις (όπως εμφανίζονται στο αναλυτικό καθολικό λογ. 38.00, καθώς και την καρτέλα χρεώστη

..... (από το εμπορικό πρόγραμμα) της, ο έλεγχος δεν εντόπισε στα γενικά ημερολόγια των δύο εταιρειών (αρ. συνημμένων 23-29) τις συγκεκριμένες καταθέσεις.

2015-04-14	0096	ΜΦΔΞ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	24,000.00	Π
2015-04-14	0096	ΜΦΔΞ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	20,000.00	Χ
2015-05-13	0096	ΜΦΔΞ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	24,000.00	Π
2015-05-13	0096	ΜΦΔΞ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	20,000.00	Χ
2015-06-08	0096	ΜΦΔΞ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	24,000.00	Π
2015-06-08	0096	ΜΦΔΞ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	ΜΕΤΑΦ ΛΟΓΩ ΛΑΘ ΛΟΓΑ	24,000.00	Χ

Από το αναλυτικό καθολικό της, στον λογ. 38.03.00.024 ΛΟΓ ΟΨΕΩΣ έχουμε μόνο τις δύο κινήσεις:

14/04/15	.....	.....	24000,00
13/05/15	.....	.....	24000,00

Περαιτέρω, από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της προέκυψαν και οι παρακάτω πιστώσεις στον λογ/σμό της από την ή με αιτιολογία

2015-06-08	.....	24.000,00
2015-09-03	.....	24.000,00
2015-09-11	.....	24.000,00
2015-10-23	.....	24.000,00
2015-10-26	.....	14.734,00

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν προκύπτει ότι οι πιστώσεις στην είναι έσοδα που έχουν τιμολογηθεί από την και έχουν φορολογηθεί.
Συνεπώς, δεν μεταβάλλονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου.

Συνοψίζοντας, έχοντας λάβει υπόψη τα νέα ή εκ νέου προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος μεταβάλλει τα αποτελέσματα που απεικονίζονται στις προσβαλλόμενες πράξεις ανά αντικείμενο φορολογίας ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 8/2/2013 - 31/12/2014 (πρόσθετοι λόγοι 2, 6 & 13)

ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
...../2020	928.426,96	829.982,26	98.444,70

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ 8/2/2013 - 31/12/2013 (πρόσθετοι λόγοι 2,6)

ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ (€)
...../2020	325.417,74	238.418,59	86.999,15
ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ

...../2020	41.644,88	33.340,95	8.303,93
ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
...../2020	200,00	2.319,70	2.119,70
ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
...../2020	46,00	533,54	487,54

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ 1/1/2014 - 31/12/2014 (πρόσθετος λόγος 13)

ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ (€)
...../2020	3.376.054,31	3.366.728,46	9.325,85
ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
...../2020	323.789,97	322.899,82	890,15

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ 26/7/2013 - 31/12/2014

ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΥΛΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΥΛΗ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ (€)
...../2020	319.433,63	259.162,99	60.270,64
ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ. 7 Ν. 4337/2015	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΑΡ. 7 Ν. 4337/2015	ΔΙΑΦΟΡΑ (€)
...../2020	79.858,41	64.790,74	15.067,67

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τα νέα στοιχεία με αριθμ. 4, 5, 18, 34, 35, 36 και 37 που προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/20.04.2021 Υπόμνημα της γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τα λοιπά νέα στοιχεία που προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/20.04.2021 Υπόμνημα τις δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης 12/11/2020 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή συνεπώς για την υπερδωδεκάμηνη χρήση 08/02/2013-31/12/2014 προσδιορίζονται έσοδα μη καταχωρημένα στα λογιστικά αρχεία καθώς και λογιστικές διαφορές ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 08/02/2013-31/12/2013	ΠΟΣΑ
ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	238.418,59
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2014-31/12/2014	
ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	177.173,29
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΑ
08/02/2013-31/12/2013	18.412,05
01/01/2014-31/12/2014	399.378,33
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧ. ΔΑΠΑΝΩΝ 08/02/2013-31/12/2014	417.790,38
ΕΙΣΟΔΗΜΑ 08/02/2013-31/12/2014	833.382,26
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	3.400,00
ΤΕΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 08/02/2013-31/12/2014	829.982,26

Και για την χρήση 01/01/2015-31/12/2015 προσδιορίζονται έσοδα μη καταχωρημένα στα λογιστικά αρχεία ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-31/12/2015

ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗΣ	149.110,55
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΒΑΣΕΙ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖ. ΛΟΓ/ΜΟΥ	670.540,95
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	819.651,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΧ. ΔΑΠΑΝΩΝ	26.011,30
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	793.640,20

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **18/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, η οποία ενεργεί στην παρούσα για λογαριασμό της αλλά και ως καθολικής διαδόχου της από 31/7/2015 απορροφηθείσας από αυτήν Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (ΙΚΕ), υπό την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ: ως εξής:

α. Τη **μερική αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την τροποποίηση αυτών:

α) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 08/02/2013-31/12/2014) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 08/02/2013-31/12/2014 με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	-37,03 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει ελέγχου	928.389,93 €
Μείον φορολογητέα κέρδη που διαγράφονται από την παρούσα απόφαση	98.444,70 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	829.982,26 €

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		-37,03	928.389,93	829.982,26	830.019,29
Φόρος 26%	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		241.381,38	215.795,39	215.795,39
Συμπληρωματικός φόρος 3%		0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ			241.381,38	215.795,39	215.795,39
Φόρος προκαταβληθείς					
Φόρος παρακρατηθείς		0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ			241.381,38	215.795,39	215.795,39
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος		800,00	2.733,34	2.733,34	1.933,34
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					107.897,69
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ			120.690,69	107.897,69	
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ			144.490,90	129.175,12	129.175,12
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					454.801,54
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	800,00	509.296,31	455.601,54	
	για επιστροφή		0,00	0,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	215.795,39 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	237.072,81 €
Τέλος επιτηδεύματος	1.933,34 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	454.801,54 €
----------------------------	---------------------

β) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 26/07/2013 - 31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό: 259.162,99*25%=64.790,74 €.

γ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/02/2013 - 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2013

		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ			325.417,74	238.418,59	238.418,59
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		54.753,75	200,00	2.319,70	-52.434,05
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ			41.644,88	33.340,95	33.340,95
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		12.593,36	46,00	533,54	-12.059,82
ΦΠΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΜΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ Ή ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ.ΠΕΡΙΟΔΟΥ					
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ					
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ					
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ PRORATA					
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ			41.598,88	32.807,41	32.807,41
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 58 ΚΦΔ			20.799,44	16.403,71	16.403,71
ΤΟΚΟΙ ΑΡ. 53 ΚΦΔ			24.901,09	19.638,52	19.638,52
ΣΥΝΟΛΟ			87.299,41	68.849,63	68.849,63
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	12.593,36			-12.593,36
	ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	32.807,41 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	36.042,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	68.849,63 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.593,36 €

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την επικύρωση αυτών:

α) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 08/02/2013 - 25/07/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό: 6.000,00 €.

β) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/07/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό: 204.912,88 €.

γ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/07/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό: 800,00 €.

δ) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/07/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό: 300,00 €.

ε) της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό: 2.500,00 €.

στ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 01/01/2015 - 31/07/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	230.155,66 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	115.077,83 €
Τέλος επιτηδεύματος	1.166,67 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	346.400,16 €
----------------------------	---------------------

ζ) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	46.498,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	14.084,43 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.582,53 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	92.596,04 €

η) της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/7/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 119.628,88 €

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.