



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 14/7/2021

Αριθμός Απόφασης :2082

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊστα-μένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 28.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει, με ΑΦΜ:, κατά των παρακάτω Πράξεων του Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα έγγραφα:

-της υπ'αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2009-31/12/2009), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 187.010,07 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος και πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 199.988,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 386.998,64 ευρώ

-της υπ'αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 01/1/2010-31/12/2010), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 226.217,81 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος και πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 241.917,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 468.135,14 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2011-31/12/2011), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 90.716,19 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος και πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 97.011,90 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 187.728,09 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2012-31/12/2012), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 44.477,50 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος και πρόστιμο

λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 47.564,24 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 92.841,74 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014(διαχειριστική περίοδος 01/1/2013-31/12/2013),με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 82.732,84 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος και πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 88.474,50 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 172.007,34 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 125.624,10 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος και πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 62.812,05 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 189.236,15 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 11.308,37 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος και πρόστιμο λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 5.654,19 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 17.762,56 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2012-31/12/2012,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 21.907,27 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 23.427,64 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 45.334,91 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2013-31/12/2013,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 41.366,42 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 44.237,25 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 85.603,67 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2014,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 62.812,04 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 29.820,49 ευρώ ,ήτοι συνολικό ποσό 92.632,53 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2015,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.069,27 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 2.534,64 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 7.603,91 ευρώ

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/1/2012-31/12/2012,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100,00 ευρώ γιατί δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/1/2013-31/12/2013,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100,00 ευρώ γιατί δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 2014,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 1.300,00 ευρώ γιατί δεν υπέβαλλε φορολογική δήλωση εισοδήματος και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 2020,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό πρόστιμο 1.700,00 ευρώ, α) γιατί δεν ανταποκρίθηκε στο έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρου 14 ΚΦΔ) 500,00 ευρώ χ 2=1.000,00 ευρώ λόγω υποτροπής και β) γιατί δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ για τα έτη 2009, 2010, 2011, 20112, 2013,2014 και 2015 αν και δηλώθηκε από τρίτες επιχειρήσεις

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 28.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Στη προσφεύγουσα με την αριθ./2017 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος ,ΦΠΑ κλπ.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/94 και 28 ν.4172/13.

Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2009 έως 2016. Δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από 01/4/2012 έως 31/12/2016.

Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ για τα έτη 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αν και δηλώθηκε από τρίτες επιχειρήσεις.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη αξιοποιώντας τις συγκεντρωτικές καταστάσεις των τρίτων και μη αναγνωρίζοντας έξοδα λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α' ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ : Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο των ετών φορολογικών χρήσεων από 1-1-2009 έως 31-12-2013

Β' ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Το Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση των άρθρων 5 και 14 του ν. 4174/2013

Γ' ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Ότι τα αποτελέσματα ελέγχου έγιναν κατά παράβαση των άρθρων 22 και 28 του ν. 4174/2013

Δ' ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Α' ΛΟΓΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1 Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, 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. ...4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: ... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. **5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση Φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση Φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού Φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση**

φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **49 «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου» του ν.2859/2000** ορίζεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **57 «Παραγραφή» 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..

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη

.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου **36 «Παραγραφή» του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.» «3. α. **Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή τικ δήλωσης ή τικ τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:** (α) σε περίπτωση που ο Φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιοσδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιοριστεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του ν. 2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.» όπως Η παρ.3 αντί καταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 32 παρ.2 Ν.4646/2019, ΦΕΚ Α 201/12.12.2019, σύμφωνα δε με την παρ.27α άρθρου 66 του αυτού νόμου:

"27. α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012

και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ν.4174/2013**», ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α), β) , γ) δ) ..., ε), στ), ζ), η), και θ), κ) Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου

2 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **1 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013**, όπως ισχύει, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.5 του άρθρου 9 «Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς» του ν.2523/1997** (ΦΕΚ Α' 179) ορίζεται ότι: «5. 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 διατάξεις της **παρ.4 του άρθρου 34 του Π.Δ. 186/1992** (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992): «... Οι περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς ενέργεια

αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στη φορολογία εισοδήματος διατάξεις, όπως ισχύουν κάθε φορά, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή του προστίμου του άρθρου αυτού. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση.».

Επειδή, από το σύστημα **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2009 έως 2016, δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις αναφερόμενες στην έκθεση ελέγχου φορολογικές περιόδους και δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις περιόδους 1-1-2012 έως 31-12-2012 και 1-1-2013 έως 31-12-2013.

Επειδή, όλες οι αποφάσεις του ΣΤΕ που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν είναι σχετικές με την υπό κρίση περίπτωση γιατί αφορούν στην πενταετή παραγραφή του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και στις συνεχόμενες παρατάσεις αυτή με νόμο που δεν συντρέχει στην παρούσα.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, όσον αφορά τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 η δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει της παρ.5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, συμπληρώνεται την **31-12-2025 , 31-12-2026, 31-12-2027 και 31-12-2028** αντίστοιχα.

Επειδή, επίσης όσον αφορά τον καταλογισμό διαφοράς Φ.Π.Α., η δεκαετής προθεσμία παραγραφής, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ.2 περ. α. του άρθρου 57 του ν.2859/2000, συμπληρώνεται, ως προς τις χρήσεις 2012 και 2013 (στις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις καταλογισμού), την **31-12-2023 και 31-12-2024** αντίστοιχα. Ως εκ τούτου το δικαίωμα του δημοσίου για έλεγχο και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων για τις χρήσεις 2009 έως και 2013 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Β' ΛΟΓΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν. 4174/2013** Κοινοποίηση: 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής

οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. 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 νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου. 4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή. 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται

ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Περαιτέρω με **το άρθρο έκτο παρ.3 της από 30.3.2020 Π.Ν.Π,ΦΕΚ Α 75/30.3.2020**:"3. Η προθεσμία της παρ. 1 του άρθρου 28,της παρ. 2 του άρθρου 28Α και της παρ. 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 για τη διατύπωση από τον φορολογούμενο απόψεων ή αντιρρήσεων σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ή προστίμου, αναστέλλεται έως την 31η Μαΐου 2020. Οι προθεσμίες των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 σχετικά με πληροφορίες, αντίγραφα βιβλίων και στοιχείων ή άλλα έγγραφα που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση στο πλαίσιο ελέγχου, αναστέλλονται έως την 31η Μαΐου 2020. Η αναστολή της παρούσας καταλαμβάνει και τις προθεσμίες που δεν είχαν εκπνεύσει κατά την 11η Μαρτίου 2020".

Επειδή, στις 21/01/2020 εστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας το υπ' αριθ. πρωτ./21-1-2020 (και όχι 01-1-2020 όπως αναφέρει η προσφεύγουσα) αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθ. 14 Ν.4174/2013 με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στην έδρα της εταιρείας καθώς και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Επίσης στις 21/01/2020 εστάλη από τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας το υπ' αριθ. πρωτ./21-1-2020 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθ. 14 Ν.4174/2013 με συστημένη επιστολή στην νόμιμη εκπρόσωπο της προσφεύγουσας στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της.

Επιπλέον στις 20-02-2020 το υπ' αριθ./2020 σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με το αρθ. 28 ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) - κλήση προς ακρόαση καθώς και οι πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, πράξεις προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου εστάλησαν με το υπ' αριθ. πρωτ./20-02-2020 έγγραφο της Υπηρεσίας μας με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στην έδρα της εταιρείας καθώς και με το υπ' αριθ. πρωτ./20-02-2020 έγγραφο της Υπηρεσίας μας με συστημένη επιστολή στην νόμιμη εκπρόσωπο της στην διεύθυνση κατοικίας.

Η ελεγχόμενη είχε προθεσμία είκοσι (20) ημερών προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της επί του πορίσματος του ελέγχου. Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με τις με αριθ./ 28-5-2020 έγγραφες απόψεις.

Συνεπώς η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα να υποβάλει από μόνη της τις δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2009 έως 2013 μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων εφόσον έλαβε γνώση με την με την από 21-1-2020 γνωστοποίηση του ελέγχου και του αιτήματος για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων που θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής ήτοι την 5/2/2020 , χωρίς καμία ανταπόκριση. Ενώ μάλιστα υπέβαλε εμπροθέσμως τις απόψεις της επί του Σ.Δ.Ε. δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο και κανένα δικαιολογητικό που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της περί καταστροφής των εγγράφων που επικαλείται ενώ είχε ακόμα προθεσμία (λόγω της ως άνω αναστολής έως το τέλος Μαΐου). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς των λόγο αυτό απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Γ' ΛΟΓΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «**Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 «**Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων**» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.» 2..... »

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23§1 «**Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης**» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27§1 «**Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης**» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογούμενων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.2015/2020, διευκρινίστηκαν τα κάτωθι σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, «Με τις διατάξεις του άρθρ.

28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπο προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρ. 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται **στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου** καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρ. 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρ. 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών. Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3.....

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ. 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις **δεν** συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) **όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση**. Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρ. 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων. 5..... 6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής: Α. Οι διατάξεις του άρθρ. 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν. Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρ. 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους

προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο 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 εμπειριστатωμένα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 13 του ν. 4174/2013 Βιβλία και στοιχεία .

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπαρχείωση υποβολής δήλωσης » ή β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων και δεδομένου ότι δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία και φορολογικά της επιχείρησης, δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια των προβλεπόμενων από την ΠΟΛ. 1124/2015 ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων του οικείου φορολογικού έτους, Η φορολογική αρχή νόμιμα προσδιόρισε τα αποτελέσματα των ελεγχόμενων φορολογικών ετών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 και με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία που είχε και συγκεκριμένα τα σχετιζόμενα με την προσφεύγουσα στοιχεία που προκύπτουν από συγκεντρωτικές δηλώσεις Μ.Υ.Φ. που έχουν υποβάλλει οι τρίτοι.

Εν συνεχεία, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας επιχείρησης με λογιστικό τρόπο, χωρίς να λάβει υπόψη τις εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, διότι δεν κατέστη δυνατή η επαλήθευση τους σύμφωνα με το άρθ. 22 του Ν.4172/2013 λόγω της μη ανταπόκρισης στο αίτημα-πρόσκληση προσκόμισης των λογιστικών αρχείων και φορολογικών στοιχείων στη Φορολογική Διοίκηση.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Δ' ΛΟΓΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 15/06/2020 εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 28.7.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ: και την επικύρωση των παρακάτω Πράξης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ:

-της υπ'αριθ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2009-31/12/2009)

-της υπ'αριθ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 01/1/2010-31/12/2010)

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2011-31/12/2011)

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2012-31/12/2012)

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2013-31/12/2013)

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2012-31/12/2012,

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2013-31/12/2013

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2014,

-της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 2015

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/1/2012-31/12/2012

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/1/2013-31/12/2013

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 2014

-της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 2020

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

1.οικ. έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2009-31/12/2009)

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
386.998,64 ευρώ	386.998,64 ευρώ

2.οικ. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2010-31/12/2010)

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
468.135,14 ευρώ	468.135,14 ευρώ

3.οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2011-31/12/2011)

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
187.728,09 ευρώ	187.728,09 ευρώ

4.οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2012-31/12/2012)

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
92.841,74 ευρώ	92.841,74 ευρώ
ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
45.334,91 ευρώ	45.334,91 ευρώ
Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997 ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
100,0 ευρώ	100,00 ευρώ

5.οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/1/2013-31/12/2013)

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
172.007,34 ευρώ	172.007,34 ευρώ
ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
85.603,67 ευρώ	85.603,67 ευρώ
Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997 ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
100,0 ευρώ	100,00 ευρώ

6.Φορολογικό έτος 2014

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
---------------------------------	----------------------------------

	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
189.236,15 ευρώ	189.236,15 ευρώ
ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
92.632,53 ευρώ	92.632,53 ευρώ
Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1.300,0 ευρώ	1.300,00 ευρώ

7.Φορολογικό έτος 2015

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
17.762,56 ευρώ	17.762,56 ευρώ
ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
7.603,91 ευρώ	7.603,91 ευρώ

8.Φορολογικό έτος 2016

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
800,00 ευρώ	800,00 ευρώ

9. Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1.700,0 ευρώ	1.700,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.