



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 1604561

Καλλιθέα 29/10 / 2021

Αριθμός Απόφασης 3864

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **24/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ η οποία εδρεύει στην οδός αρ. με ΑΦΜ, κατά:

-Της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01 – 31/12/2020

-Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2013)

-Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2013

-Της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/1997) της προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2013

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5.Τις ως άνω Προσβαλλόμενες Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ., καθώς και τις από 24-12-2020 εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της από **24-03-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2019/2019 έγγραφο της, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, (αρ. πρωτ. ΔΟΥ/2019), α)το από 16-10-2019 Δελτίο Πληροφοριών και Β) την από 25-09-2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου από τα οποία προκύπτουν ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ (η προσφεύγουσα) είναι λήπτρια για την χρήση 2013 εξήντα επτά (67) εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 148.705,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2013 με την υπ' αριθμ./2019 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΦΑΣ (4093/12) και ΦΠΑ (ν. 2859/00.)

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω Έκθεση & Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχτηκε και κοινοποιήθηκε στις 29-11-2019 νόμιμα το υπ. αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές πράξεις .

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 18-12-2019 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία η ελέγκτρια, εξέδωσε το πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 27/12/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Φορολογία ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012 & Ν. 4174/2013) και 4)Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 79 ν.4472/2017), με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΦΑΣ

- Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2013 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 59.482,00€ (€148.705,00x40%) διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, εξήντα επτά (67) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 148.705,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν.4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

- Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013), φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2019 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€ (1x500,00€) διότι:

δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο αίτημα της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία, βάσει των οποίων διενεργήθηκαν οι λογιστικές εγγραφές σε αυτά, κατά τη χρήση 01/01-31/12/2013, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ και επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 54§ 1 περ. δ' , § 2 περ. δ' του ΚΦΔ.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθ./29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή,

Α)για την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2013 και β) για την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12-2019, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ. 2129/2020 απορριπτική απόφαση.

Γ. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2013-31/12/2013, με την υπ' αριθ./2019 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Αρχικά συντάχτηκε και επιδόθηκε νόμιμα στις 02-11-2020, το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 11-12-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2020 υπόμνημα σε απάντησή του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 24/12/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Φορολογίας εισοδήματος, 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας & 3) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ του άρθρου 54 ν. 4174/2013

- Την υπ' αριθμ/2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), για την φορολογικό έτος 2020, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€ (2x500,00€), διότι:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο αίτημα της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία, βάσει των οποίων διενεργήθηκαν οι λογιστικές εγγραφές σε αυτά, κατά τη χρήση 01/01-31/12/2013, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 και του άρθρου 7 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4308/2014 (περί Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2, του άρθρου 14 παρ. 1 και παρ. 2 και του άρθρου 24 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο χιλίων (1.000,00€), ήτοι πρόστιμο συνολικής αξίας χιλίων ευρώ (1.000,00€), διότι υπήρξε υπότροπος στην ίδια παράβαση για δεύτερη φορά

εντός πενταετίας ήτοι (500,00€x2=1.000,00€).

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 39.119,32€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509 /17) 90.872,70€ και τέλος επιτηδεύματος 1.000,00€ ήτοι συνολικού ποσού 130.992,02€.

Λόγω του ότι δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία και δεδομένου ότι διαπιστώθηκαν σοβαρές παραλήψεις ο οποίες επηρεάζουν την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων στη χρήση 2013 δεν αναγνωρίζονται τα οικονομικά αποτελέσματα όπως αυτά προκύπτουν από την υποβληθείσα δήλωση, ο έλεγχος απορρίπτει τα βιβλία και προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη με αντικειμενικό προσδιορισμό, εφαρμόζοντας τα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ προσαυξημένο κατά 50%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4110/2013.(για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σελ. 11&12)

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 435.369,05€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 392.867,18€, ήτοι συνολικού ποσού 828.236,23€.

Το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος αποτελούν φορολογητέες εκροές.

Το ότι δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία, βάσει των οποίων οι αγορές – δαπάνες- γενικά έξοδα, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το σύνολο των φορολογητέων εισροών και αναλογούνται σε αυτές φόρο σύμφωνα με το άρθρο 32 ν. 2859/2000 (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ σελ. 11&12)

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 17.101,08€ (€34.202,15x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την αρ. πρωτ./24-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Παραγραφή του δικαιώματος του ελληνικού Δημοσίου να προβεί σε διαπίστωση και καταλογισμό παραβάσεως μη επίδειξης στον έλεγχο βιβλίων και στοιχείων για την εν θέματι διαχειριστική περίοδο και με αιτία τη διαπίστωση αυτή σε εξωλογιστικό ή αντικειμενικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της, για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. με προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων, προσδιορισμό καθαρών κερδών με εφαρμογή Μοναδικών Συντελεστών Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) και μη αποδοχή των φορολογητέων εισροών, δεδομένου ότι μοναδική δυνατότητά του ήταν ο καταλογισμός φορολογητέας ύλης που σχετίζεται αποκλειστικά με φερόμενη αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων και όχι σε καταλογισμό παραβάσεων που δεν σχετίζονται με τέτοια αποδοχή, καθώς και σε εξωλογιστικό ή εν γένει αντικειμενικό προσδιορισμό εισοδήματος και Φ.Π.Α. με αιτία τη μη επίδειξη βιβλίων ή φορολογικών παραστατικών δαπανών – εισροών.

-Μη νόμιμη και εσφαλμένη κρίση της φορολογικής Διοίκησης περί εφαρμογής εν προκειμένω των διατάξεων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., – Μη νόμιμη διενέργεια εξωλογιστικού - αντικειμενικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων μας για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., λόγω κατάργησης των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 περί ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων.

- Έλλειψη εικονικότητας των εν θέματι συναλλαγών – Πλήρης πραγματοποίηση των συναλλαγών για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία – Καλή πίστη αναφορικά με το ότι η εκδότρια των φορολογικών στοιχείων ήταν φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτή, καθώς και ότι ήταν πράγματι η φερόμενη ως εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων – Νόμιμη έκπτωση των σχετικών δαπανών και του ΦΠΑ των οικείων εισροών, λόγω πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών και καλής πίστης.

- Επίσης προβάλλει νέο ισχυρισμό ο οποίος δεν είχε προβληθεί ενώπιον του ελέγχου και ειδικότερα, ότι τα βιβλία τα στοιχεία και τα παραστατικά των εγγραφών του ελεγχόμενου φορολογικού έτους, τα οποία δεν είχαν επιδειχθεί στον έλεγχο, βρίσκονται διαθέσιμα προς έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης και δεν προσκομίζονται στην υπηρεσία μας λόγω όγκου.

Επειδή στο άρθρο 3§3 της ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση

αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης»,

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει νέο ισχυρισμό ο οποίος δεν είχε προβληθεί ενώπιον του ελέγχου και ειδικότερα, ότι τα βιβλία τα στοιχεία και τα παραστατικά των εγγραφών του ελεγχόμενου φορολογικού έτους, τα οποία δεν είχαν επιδειχθεί στον έλεγχο, βρίσκονται διαθέσιμα προς έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης και δεν προσκομίζονται στην υπηρεσία μας λόγω όγκου.

Επειδή στην ελέγχουσα φορολογική αρχή που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις εστάλη η υπ' αριθ./2021 πράξη αναπομπή του προϊσταμένου της υπηρεσίας προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα πλην όμως δεν απάντησε.

Επειδή, καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος και ΦΠΑ, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν επέδειξε τα βιβλία και στοιχεία της στον έλεγχο, πλην όμως με την ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει ότι τα βιβλία, τα στοιχεία και τα παραστατικά των εγγραφών βρίσκονται στη διάθεση του ελέγχου στην έδρα της και ότι αυτά μπορούν να ελεγχθούν.

Επειδή η ελέγχουσα φορολογική αρχή μέχρι σήμερα δεν έχει απαντήσει επί της πράξης αναπομπής της υπηρεσία μας, προκειμένου να μας γνωρίσει το νέο πόρισμα του ελέγχου, λόγω δε της έλλειψης του κρίσιμου αυτού στοιχείου, η νομική βάση για καταλογισμό είναι πλημμελής.

Κατά συνέπεια οι εκθέσεις ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και ο έλεγχος πρέπει να διενεργηθεί εκ νέου, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των ανωτέρω στοιχείων, ζητώντας οποιοδήποτε περαιτέρω στοιχείο κρίνει απαραίτητο για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

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

«1) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. 2) Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά» και με τις διατάξεις του άρθρου 63§6 του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση

[της Δ.Ε.Δ.] ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης»,

Επειδή, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 6 του ν. 4174/2013,

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **24/03/2020** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ και **την ακύρωση**, α) της υπ' αριθμ/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013), για την φορολογικό έτος 2020, β) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και δ) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, που εξέδωσε η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, με βάση το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 ν. 4174/2013

Φορολογικό έτος 2020/2020

Πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013: = 0,00€

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2020)	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	0,00
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	0,00

Τέλος επιτηδεύματος	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αρ./2020)	2013
Διαφορά φόρου	0,00
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2013 (υπ' αρ...../2020)

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 0,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝ-
ΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.