



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14.11.2022

Αριθμός απόφασης: 2184

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** και του, με ΑΦΜ με την ιδιότητα του διαχειριστή και νομίμου εκπροσώπου αυτής, με έδρα στη, επί της οδού, κατά: α) της με αρ.**02.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017, β) της με αρ.**02.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018- 30.09.2018, γ) της με αρ.**02.2022** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αρ.**11.2022** (αρ.πρωτ..... ΕΜΠ) απόφαση αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
7. Το από **11.11.2022** πόρισμα ελεγκτικών διαπιστώσεων του ...
8. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από**2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της προσφεύγουσας Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αρ.**02.2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01.01.2017 έως 31.12.2017 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους **230,13€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α του Ν. 4174/2013, ύψους **115,07€**, ήτοι συνολικού ποσού ύψους **345,20€**.

-Με τη με αρ.**02.2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01.01.2018 έως 30.09.2018 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους **10.802,14€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α του Ν. 4174/2013, ύψους **5.401,07€**, ήτοι συνολικού ποσού ύψους **16.203,21€**.

-Με τη με αρ.02.2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00€ του άρθρου 54 παρ. 1 περ.δ' και παρ. 2 περ. δ' του ν. 4174/2013, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων κατόπιν της με αρ. πρωτ.2022 πρόσκλησης άρθρου 14 του ν. 4174/2013.

Η ως άνω διαφορά του φόρου προέκυψε στα πλαίσια διενεργηθέντος μερικού ελέγχου φορολογίας φ.π.α., φορολογικής περιόδου 01.06.2016 έως 30.09.2018 δυνάμει της υπ' αρ.11.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε η με αρ./2018 αίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 10.401,58€ με την με αρ...../2018 υποβληθείσα δήλωση περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09.2018 έως 30.09.2018, το οποίο δημιουργήθηκε λόγω αδυναμίας συμψηφισμού του ΦΠΑ εισροών με το ΦΠΑ εκροών και της είχε επιστραφεί ολόκληρο το ποσό χωρίς έλεγχο, με την υπ' αρ.2018 απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.....

Ακολούθως δυνάμει της υπ' αρ.11.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας φ.π.α. των διατάξεων του ν.2859/2000 φορολογικής περιόδου 01.06.2016 έως 30.09.2018, βάσει δείγματος, λόγω επιστροφής ΦΠΑ ποσού 10.401,58€ που έλαβε η προσφεύγουσα.

Στις 18.01.2022, ημέρα Τρίτη και ώρα 14:15 μ.μ., από τον έλεγχο κοινοποιήθηκε η με αρ. πρωτ.-2022 πρόσκληση του άρθρου 14 ν.4174/2013 με τη διαδικασία της θυροκόλλησης στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης, στην κύρια είσοδο παρουσία της μάρτυρος, η οποία έχει την ιδιότητα του ελεγκτή στη

Με την ως άνω πρόσκληση ζητούνταν να προσκομισθούν από 01.06.2016 έως 30.09.2018: α) τα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας (αναλυτικές εγγραφές), β) τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία για το αντίστοιχο χρονικό διάστημα, γ) τα φορολογικά στοιχεία (αγορών – αγορών παγίων), από τα οποία διαμορφώνεται το αιτούμενο ποσό ΦΠΑ προς επιστροφή και δ) τα παραστατικά εξόφλησης των φορολογικών στοιχείων, εντός της οριζόμενης προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Για τη μη ανταπόκριση στο ως άνω αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ.δ' και παρ. 2 περ. δ' του ν. 4174/2013.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν ανά φορολογική περίοδο τα κάτωθι:

Φορολογική περίοδος 01.06.2016 – 31.12.2016

Κατά το ελεγχόμενο διάστημα από 01/06 έως 31/12/2016 δεν δηλώθηκαν φορολογητέες εκροές.

Φορολογική περίοδος 01.01.2017 – 31.12.2017

Κατά το ελεγχόμενο διάστημα από 01.01.2017 έως 31.12.2017 δηλώθηκαν φορολογητέες εκροές μόνο τον μήνα Νοέμβριο 2017, καθαρής αξίας 958,87 ευρώ, με συντελεστή ΦΠΑ 24%.

Φορολογική περίοδος 01.01.2018 – 30.09.2018

Κατά το ελεγχόμενο διάστημα από 01.01.2018 έως 30.09.2018 δηλώθηκαν φορολογητέες εκροές μόνο τους μήνες Ιανουάριο και Ιούνιο, καθαρής φορολογητέας αξίας 1.669,00 ευρώ, με συντελεστή ΦΠΑ 24%.

Η μη προσκόμιση στον έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών, όπως αυτά αναφέρονται αναλυτικά στην έγγραφη πρόσκληση της φορολογικής διοίκησης, καθιστούν ανέφικτη την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, γεγονός που οδηγεί τον έλεγχο στην απόρριψη της αξίας των εισροών και του δηλωθέντος φόρου εισροών, όπως αναγράφονται στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ του ελεγχόμενου διαστήματος 01.06.2016 έως 30.09.2018, ειδικότερα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/06/2016 - 31/12/2016

- Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τον φόρο εκροών ο ΦΠΑ των δαπανών ύψους **2.588,02€**, καθώς δεν προσκομίστηκαν νόμιμα τιμολόγια ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την πραγματοποίηση των συναλλαγών (άρθρο 32, ν.2859/2000)

Από την εκκαθάριση του φόρου προκύπτουν τα κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	10.783,37	0,00
Φόρος εκροών	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.588,02	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.588,02	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 - 31/12/2017

- Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τον φόρο εκροών ο ΦΠΑ των δαπανών ύψους 6.090,29€, καθώς δεν προσκομίστηκαν νόμιμα τιμολόγια ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την πραγματοποίηση των συναλλαγών (άρθρο 32, ν.2859/2000)
- Δεν αναγνωρίζεται το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ύψους 2.588,02€.

Από την εκκαθάριση του φόρου προκύπτουν τα κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	958,87	958,87
Αξία φορολογητέων εισροών	25.433,65	0,00
Φόρος εκροών	230,13	230,13
Υπόλοιπο φόρου εισροών	8.678,31	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	8.448,18	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		230,13

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 – 30/09/2018

- Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τον φόρο εκροών ο ΦΠΑ των δαπανών ύψους 2.353,96€, καθώς δεν προσκομίστηκαν νόμιμα τιμολόγια ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την πραγματοποίηση των συναλλαγών (άρθρο 32, ν.2859/2000)
- Δεν αναγνωρίζεται το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ύψους 8.448,18€.

Από την εκκαθάριση του φόρου προκύπτουν τα κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.669,00	1.669,00
Αξία φορολογητέων εισροών	9.878,59	0,00
Φόρος εκροών	400,56	400,56

Υπόλοιπο φόρου εισροών	400,56	-10.401,58
Πιστωτικό υπόλοιπο	0,00	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		10.802,14

Ακολούθως ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αρ.πρωτ.-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αρ.28 του ν.4174/2013 προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις της εντός της οριζόμενης προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών.

Η κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων πραγματοποιήθηκε την 27^η Ιανουαρίου 2022, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:15, με τη διαδικασία της θυροκόλλησης, λόγω απουσίας, στη διεύθυνση όπου δηλώνεται η έδρα της επιχείρησης, στην κύρια είσοδο. Η θυροκόλληση πραγματοποιήθηκε παρουσία της συναδέλφου κ., με την ιδιότητα του μάρτυρα και συντάχθηκε έκθεση επίδοσης. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου μέχρι και τη σύνταξή της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκαν οι από ..2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 (ΚΦΔ) βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Η κοινοποίηση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2016, 2017, 2018 και προστίμου έτους 2021 με τις συνημμένες οικείες εκθέσεις ελέγχου, πραγματοποιήθηκε την 28^η Φεβρουαρίου 2022, ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:15, με τη διαδικασία της θυροκόλλησης, λόγω απουσίας, στη διεύθυνση, όπου δηλώνεται η έδρα της επιχείρησης, στην κύρια είσοδο. Η θυροκόλληση πραγματοποιήθηκε παρουσία του συναδέλφου κ....., με την ιδιότητα του μάρτυρα και συντάχθηκε έκθεση επίδοσης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί, να ακυρωθεί μερικά ή ολικά ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας συνοπτικά τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-Μη έγκυρη η θυροκόλληση των προσβαλλόμενων πράξεων, της με αρ. πρωτ.....-2022 πρόσκλησης άρθρου 14 ν. 4174/2013, των προσωρινών πράξεων ΦΠΑ και προστίμου στην κεντρική είσοδο της πολυκατοικίας επί της οδού και όχι στη κύρια είσοδο της επιχείρησης,

Κατά την έρευνά της δεν βρέθηκε μήνυμα στο TAXIS ούτε στα e- mail (..... και) που έχει δηλώσει στα στοιχεία επικοινωνίας, ούτε παρέλαβε ταχυδρομικώς ειδοποίηση που να την καλεί σε έλεγχο, σύμφωνα με το άρθρο 5 ν. 4174/2013, με αποτέλεσμα να μην ενημερωθεί, και να ανταποκριθεί εγκαίρως στο αίτημα της φορολογικής αρχής, προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά φορολογικά στοιχεία και τα βιβλία των υπό κρίση ετών, καθώς όλες οι συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί και καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία.

Επιπλέον τα ως άνω έγγραφα δεν επιδόθηκαν στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στηντου, ως νομίμου εκπροσώπου αυτής.

Στις 19.05.2022 με την με αρ. πρωτ..... αίτηση αιτήθηκε τη χορήγηση αντιγράφων της με αρ. πρωτ.2022 πρόσκλησης, της εντολής ελέγχου, των πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της, των εκθέσεων επίδοσης όλων των εγγράφων και παρελήφθησαν κατόπιν εξουσιοδότησης από την με Α.Δ.Τ.

-Εσφαλμένη η μη αναγνώριση του δηλωθέντος φόρου εισροών φορολογικής περιόδου 01.06.2016-30.09.2018, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Ως προς το παραδεκτό

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών

που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ , δ , ε Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση Πράξεων» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. ... 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. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την

ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» διευκρινίζεται ότι:

«.....

Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου. ...»

Επειδή, στο Έκτο Τμήμα-Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ'- Επιδόσεις του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«άρθρο 55 Θυροκόλληση

1.Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β. αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή τη έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέου εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Άρθρο 56 Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α. την παραγγελία προς επίδοση,

β. σαφή προσδιορισμό το επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,

γ. την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,

δ. το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και

ε. τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 57 Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.»

Επειδή στην απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. (νυν Α.Α.Δ.Ε) ΠΟΛ1249/2014 ορίζεται: «Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:...5.Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6.Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του

υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

7....8.....9...10.Όταν πρόκειται για επίδοση σε νομικό πρόσωπο η επίδοση πρέπει να γίνεται στον κατά νόμο ή το καταστατικό εκπρόσωπό του (νόμιμο εκπρόσωπο) και μόνον επί μη ευρέσεως αυτού από το όργανο επίδοσης, δηλαδή επί απουσίας του νομίμου εκπροσώπου κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από το κατάστημα του νομικού προσώπου ή από τυχόν άλλο κατάστημα όπου αυτός εργάζεται, ή από την οικία του, αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου, δύναται να γίνει η επίδοση με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του νομικού προσώπου ή σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του τυχόν άλλου καταστήματος όπου ο νόμιμος εκπρόσωπος εργάζεται, ή σε σύζυγο, σύνοικο κ.λ.π. αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νόμιμου εκπροσώπου, με την προϋπόθεση να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία του νομίμου εκπροσώπου, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο.11.....12.....13.Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει : τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.14.Με το αριθμ. πρωτ. ΔΝΥ Δ 1070485 ΕΞ 2013/19-4-2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης απεστάλησαν σχέδια αποδεικτικών επίδοσης, προκειμένου αυτά να χρησιμοποιούνται ως υποδείγματα από τις Δ.Ο.Υ. και τις λοιπές ελεγκτικές Υπηρεσίες, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου. 15.Επιπλέον, επισημαίνονται οι διατάξεις της ΠΟΛ.1188/6-9-2011 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών περί επίδοσης των καταλογιστικών πράξεων μέσω δικαστικών επιμελητών...».

Επειδή, η ως άνω απόφαση τροποποιήθηκε με την Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1029/2015 ως εξής : Με την ΣτΕ 1279/2000 είχε γίνει δεκτό ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας οσάκις συντρέχει περίπτωση θυροκόλλησης του προς επίδοση εγγράφου (σχετ. άρθρο 155 παρ. 2 του Κώδικα Φορολ. Δικονομίας -Π.Δ. 331/1985) .Λόγω μεταβολής του νομοθετικού πλαισίου (σχετ. άρθρο 183

παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας -Ν.2717/1999) η παράγραφος 6. της περίπτωσης Δ. της ΠΟΛ. 1249/2014 τροποποιείται ως εξής :

«6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν ενημερώθηκε για τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. για την υπό κρίση φορολογική περίοδο λόγω της μη έγκυρης θυροκόλλησης των προσβαλλόμενων πράξεων, της με αρ. πρωτ.....-2022 πρόσκλησης άρθρου 14 ν. 4174/2013, των προσωρινών πράξεων ΦΠΑ και προστίμου αφού τα εν λόγω έγγραφα θυροκολλήθηκαν στην κεντρική είσοδο της πολυκατοικίας επί της οδού στη ... και όχι στη κύρια είσοδο της επιχείρησης,

Επιπλέον κατά την έρευνά της δεν βρέθηκε μήνυμα στο TAXIS ούτε στα e- mail (.... και) που έχει δηλώσει στα στοιχεία επικοινωνίας, (προσκομίζοντας σχετ.εκτυπώσεις των e- κοινοποιήσεων, όπου δεν υπάρχει e-κοινοποίηση εγγράφων την 17.02.2022) ούτε παρέλαβε ταχυδρομικώς ειδοποίηση που να την καλεί σε έλεγχο, σύμφωνα με το άρθρο 5 ν. 4174/2013, με αποτέλεσμα να μην ενημερωθεί, και να ανταποκριθεί εγκαίρως στο αίτημα της φορολογικής αρχής προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά φορολογικά στοιχεία και τα βιβλία των υπό κρίση ετών καθώς όλες οι συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί και καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία.

Περαιτέρω στις 19.05.2022 με την με αρ. πρωτ.....αίτηση η προσφεύγουσα αιτήθηκε τη χορήγηση αντιγράφων της με αρ. πρωτ.-2022 πρόσκλησης, της εντολής ελέγχου, των προσωρινών πράξεων, των εκθέσεων επίδοσης και παρελήφθησαν με εξουσιοδότηση από την με Α.Δ.Τ.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. οι προσβαλλόμενες πράξεις είχαν επιδοθεί (θυροκόλληση λόγω απουσίας) στην έδρα της προσφεύγουσας ως ακολούθως:

- Η κοινοποίηση της με αρ. πρωτ.-2022 πρόσκλησης άρθρου 14 ν.4174/2013 πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο στις 18.01.2022, ημέρα Τρίτη και ώρα 14:15 μ.μ., με τη

διαδικασία της θυροκόλλησης στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης, στην κύρια είσοδο παρουσία της, η οποία έχει την ιδιότητα του ελεγκτή της

Με την ως άνω πρόσκληση ζητούνταν να προσκομισθούν από 01.06.2016 έως 30.09.2018: α) τα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας (αναλυτικές εγγραφές), β) τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία για το αντίστοιχο χρονικό διάστημα, γ) τα φορολογικά στοιχεία (αγορών – αγορών παγίων), από τα οποία διαμορφώνεται το αιτούμενο ποσό ΦΠΑ προς επιστροφή και δ) τα παραστατικά εξόφλησης των φορολογικών στοιχείων, εντός της οριζόμενης προθεσμίας των πέντε (5) ημερών.

-Η κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο την 27^η Ιανουαρίου 2022, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:15, με τη διαδικασία της θυροκόλλησης, λόγω απουσίας, στη διεύθυνση, όπου δηλώνεται η έδρα της επιχείρησης, στην κύρια είσοδο, παρουσία της συναδέλφου κ. με την ιδιότητα του μάρτυρα και συντάχθηκε έκθεση επίδοσης.

-Η κοινοποίηση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 2016, 2017, 2018 και προστίμου έτους 2021 με συνημμένες τις από 17.02.2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 (ΚΦΔ), πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο την 28^η Φεβρουαρίου 2022, ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:15, με τη διαδικασία της θυροκόλλησης, λόγω απουσίας, στη διεύθυνση, όπου δηλώνεται η έδρα της επιχείρησης, στην κύρια είσοδο, παρουσία του συναδέλφου κ....., με την ιδιότητα του μάρτυρα και συντάχθηκε έκθεση επίδοσης.

Επειδή, εν προκειμένω από τις από 17.02.2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου της φορολογικής αρχής, δεν προκύπτει η ανάρτηση από τον έλεγχο στο taxisnet, στο e-κοινοποίηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της προσφεύγουσας επιχείρησης και του διαχειριστή αυτής, α) του με αρ. πρωτ.-2022 αιτήματος παροχής πληροφοριών και της γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού, β) της με αρ./2021 εντολής ελέγχου.

Επειδή οι επιδόσεις (θυροκόλληση λόγω απουσίας) των ως άνω εγγράφων, που εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή, έγιναν όλες στην κύρια είσοδο της πολυκατοικίας και όχι στην είσοδο του γραφείου της προσφεύγουσας επί της οδού

Επιπλέον από το φάκελο της υπόθεσης δεν αναφέρεται ότι έγινε επιπλέον “θυροκόλληση στην κατοικία του προς ον η επίδοση”, των ως άνω εγγράφων, στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στην του διαχειριστή αυτής, ως νομίμου εκπροσώπου αυτής

Επειδή, όπως προκύπτει η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ελέγχου στις 19.05.2022 με την με αρ. πρωτ. αίτηση που υπέβαλε στη φορολογική αρχή, για τη χορήγηση αντιγράφων της με αρ. πρωτ.2022 πρόσκλησης, της εντολής ελέγχου, τις πράξεις, που εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή σε βάρος της, τις εκθέσεις επίδοσης όλων των εγγράφων και παρελήφθησαν κατόπιν εξουσιοδότησης από την με Α.Δ.Τ.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν έλαβε εγκαίρως γνώση για την πρόθεση διενέργειας ελέγχου της φορολογικής διοίκησης και τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι επίμαχες επιδόσεις θεωρείται σαν να μην έγιναν και δεν επέφεραν την έναρξη της τριανταήμερης προθεσμίας για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη κοινοποίησης προς αυτήν των ως άνω εγγράφων και των προσβαλλόμενων πράξεων είναι βάσιμος και πρέπει να γίνει δεκτός

Συνεπώς, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται ως εμπρόθεσμη και εξετάζεται στην ουσία της στα πλαίσια της παρούσας.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου, προσκομίζει **νέα στοιχεία** σε ηλεκτρονική μορφή (USB) τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και συγκεκριμένα:

- Ισοζύγια για τα έτη 2016-2018, Μητρώο Παγίων για τα έτη 2016-2018
- Αναλυτικά καθολικά για τα έτη 2016-2018
- Παραστατικά αγορών/δαπανών, παγίων για τα έτη 2016 - 2018
- Ανάλυση τραπεζικών λογαριασμών για τα έτη 2016-2018

Τα ως άνω φορολογικά στοιχεία εσόδων, τα βιβλία και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών αντίγραφα των οποίων επισυνάπτονται σε ηλεκτρονική μορφή, αποτελούν νέα στοιχεία κατά το άρθρο 3 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 που δεν γνώριζε και δεν έλαβε υπόψη του ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ.

Ως εκ τούτου, απεστάλησαν στις 03.11.2022 με την με αρ. ..03.11.2022 (αρ.πρωτ.Δ.Ε.Δ.ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ...../03.11.2022 ΕΞ 2022 ΕΜΠ) απόφαση αναπομπής της υπηρεσίας μας, τα προαναφερθέντα **νέα στοιχεία** στο, επειδή, δεν ήταν στη διάθεση κατά το χρόνο ελέγχου, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά

με την υπό εξέταση υπόθεση και εν συνεχεία να αποστείλει στην Υπηρεσία μας, το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Σε εκτέλεση της παραπάνω απόφασης μας για συμπληρωματικό έλεγχο, λόγω νέων στοιχείων, το, διενήργησε έλεγχο, και με το με αρ.πρωτ./2022 (ΔΕΔ2022) διαβιβαστικό έγγραφο, στάλθηκε στην Υπηρεσία μας το από 11.11.2022 πόρισμα ελεγκτικών διαπιστώσεων παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014, με το οποίο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο παρών έλεγχος, λαμβάνοντας υπ'όψιν τα σχετικά έγγραφα ως ανωτέρω, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από την ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με επωνυμία (πρώην) και ΑΦΜ διαπίστωσε τα ακόλουθα:

1. Η ελεγχόμενη επιχείρηση, με την συνταχθείσα ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει ιόνο :

- Την με αρ.2022 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017

- Την με αρ./2022 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 30/09/2018

Ως εκ τούτου, **τεκμαίρεται η αποδοχή** (από πλευράς της προσφεύγουσας επιχείρησης) της με αρ.-02-2022 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου της φορολογικής περιόδου 01/06/2016-31/12/2016, όπως προσδιορίσθηκε από τον αρχικό έλεγχο.

2. Ως προς τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, τα οποία αφορούν τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2017 -30/09/2018

Ο έλεγχος επεξεργάσθηκε τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία, και τα αντιπαρέβαλε με εκείνα που καταχωρήθηκαν στο Γενικό Ημερολόγιο της ελεγχόμενης επιχείρησης και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε ένα μέρος των φορολογικών στοιχείων αγορών/δαπανών.

Για τις αγορές/δαπάνες που βρέθηκαν καταχωρημένες στο Γενικό Ημερολόγιο της επιχείρησης, και δεν προσκομίσθηκαν φορολογικά στοιχεία, δεν αναγνωρίστηκε ο φόρος εισροών, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 32 περ.β του ν.2859/2000, ως κάτωθι:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017

	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΙΠΤΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ		
ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	25.435,35		9.397,59		
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	6.089,33		2.240,27		
ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΤΑ ΚΩΔΙΚΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ					
ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	Κωδ. 361 αγορές/δαπάνες	6.562,95	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	Κωδ. 381	1.559,95
	Κωδ. 362 Αγορές παγίων	1.875,77		Κωδ. 382	450,18
	Κωδ. 366 πράξεις λήπτη	958,87		Κωδ. 386	230,13
ΣΥΝΟΛΑ		9.397,59	ΣΥΝΟΛΑ		2.240,27

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΤΟΥΣ 2018

	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΙΠΤΟΝΤΑΙ ΤΙΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ		
ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΩΩΝ	9.878,59		5.834,34		
ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ	2.353,96		1.383,34		
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΙΣ ΚΩΔΙΚΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ					
ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΩΩΝ	Κωδ. 361 αγορές/δαπάνες	2.884,34	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ	Κωδ. 381	675,34
	Κωδ. 362 Αγορές παγίων	1.800,00		Κωδ. 382	432,00
	Κωδ. 366 πράξεις λήπτη	1.150,00		Κωδ. 386	276,00
ΣΥΝΟΛΑ		5.834,34	ΣΥΝΟΛΑ		1.383,34

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/06/2016 - 31/12/2016

- Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τον φόρο εκροών ο ΦΠΑ των δαπανών ύψους **2.588,02€**, καθώς δεν προσκομίστηκαν νόμιμα τιμολόγια ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την πραγματοποίηση των συναλλαγών (άρθρο 32, ν.2859/2000)

Κατόπιν των ανωτέρω προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές και από την εκκαθάριση προκύπτουν τα κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	10.783,37	0,00
Φόρος εκροών	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.588,02	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.588,02	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 - 31/12/2017

- Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τον φόρο εκροών ο ΦΠΑ των αγορών/ δαπανών ύψους 2.240,27€, καθώς δεν προσκομίστηκαν νόμιμα τιμολόγια ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την πραγματοποίηση των συναλλαγών (άρθρο 32, ν.2859/2000)
- Δεν αναγνωρίζεται το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ύψους **2.588,02€**.

Κατόπιν των ανωτέρω προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές και από την εκκαθάριση προκύπτουν τα κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	958,87	958,87	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	25.435,65	16.038,06	9.397,59
Φόρος εκροών	230,13	230,13	0,00
Φόρος εισροών	6.090,29	3.850,02	2.240,27
Πιστωτικό υπόλοιπο	5.860,16	3.619,89	2.240,27
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ περιόδου	2.588,02	0,00	-2.588,02
Συνολικό Πιστωτικό υπόλοιπο	8.448,18	3.619,89	4.828,29

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2018 - 30.09.2018

- Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τον φόρο εκροών ο ΦΠΑ των αγορών/δαπανών ύψους **1.383,34€**, καθώς δεν προσκομίστηκαν νόμιμα τιμολόγια ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για την πραγματοποίηση των συναλλαγών (άρθρο 32, ν.2859/2000)
- Μεταβάλλεται το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου στο ποσό ύψους 3.619,89€, έναντι του δηλωθέντος μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 8.448,18€.,

Κατόπιν των ανωτέρω προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές και από την εκκαθάριση προκύπτουν τα κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.669,00	1.669,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	9.878,59	4.044,25	5.834,34
Φόρος εκροών	400,56	400,56	0,00
Φόρος εισροών	2.353,96	970,62	1.383,34
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ.περιόδου	8.448,18	3.619,89	4.828,29
Υπόλοιπο φόρου εισροών	10.802,14	4.590,51	6.211,63
Πιστωτικό υπόλοιπο	10.401,58	4.189,95	6.211,63
Ποσό που επιστράφηκε	10.401,58		
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.211,63	

Επειδή, όμως με την με αρ./2018 αίτηση επιστροφής η προσφεύγουσα αιτήθηκε και έλαβε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους 10.401,58€ με την με αρ.02.2018 υποβληθείσα δήλωση περιοδική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.09.2018 έως 31.09.2018, βάσει της με αριθμό ../2018 απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χωρίς έλεγχο.

Επειδή, μετά την αξιοποίηση των προσκομισθέντων νέων στοιχείων θα έπρεπε να της επιστραφεί μόνο το ποσό των 4.189,95€, συνεπώς η διαφορά ΦΠΑ ύψους 6.211,63€ (10.401,58€ - 4.189,95€) θα καταλογισθεί σε βάρος της προσφεύγουσας καθώς δεν δικαιούνταν την επιστροφή του ποσού αυτού.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «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, 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «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 30§1, 4 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο....

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οينوπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
- ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....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.».

Επειδή, στο άρθρο 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, στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.”.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. α’ -β’ ν. 4174/2013, «Αν με την απόφαση 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. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: «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:, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α), δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, όπως προκύπτει από το από 11.11.2022 πόρισμα ελεγκτικών διαπιστώσεων (σελ. 1 -14) του μετά την επεξεργασία των νέων στοιχείων, δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα, δαπάνες που αφορούν λογιστικές εργασίες, διάφορα έξοδα από το, τηλεφωνικές δαπάνες, έπιπλα, δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης, μεταφορικά έξοδα, διάφορα έξοδα κ.λ.π., ύστερα από αντιπαραβολή με τα τηρούμενα βιβλία συνολικής καθαρής αξίας **9.397,59€**, φορολογικού έτους 2017 και συνολικής καθαρής αξίας **5.834,34€** φορολογικού έτους 2018, για τις οποίες δεν αναγνωρίσθηκε ο αναλογών δηλωθέν φόρος εισροών κατά τα οριζόμενα του άρθρου 32, ν.2859/2000.

Επειδή, αναφορικά με το πρόστιμο ύψους **500,00€** του άρθρου 54 παρ. 1 περ.δ' και παρ. 2 περ. δ' του ν. 4174/2013, λόγω μη προσκόμισης μέρος των ζητηθέντων στοιχείων της με αρ. πρωτ.01.2022 πρόσκλησης άρθρου 14 του ν. 4174/2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός, αφού αποδεδειγμένα δεν έλαβε γνώση του ελέγχου, λόγω της μη ορθής κοινοποίησης της με αρ. πρωτ. ..01.2022 πρόσκλησης και της εντολής ελέγχου.

Επειδή, το από 11.11.2022 πόρισμα ελεγκτικών διαπιστώσεων (σελ. 1 -14) του, (το οποίο συντάχθηκε μετά την εξέταση των νέων στοιχείων φορολογικής περιόδου από 01-6-2016 έως 30-09-2018 που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή), περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και το πόρισμά του, γίνεται δεκτό από την υπηρεσία μας.

Για τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από**2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της προσφεύγουσας Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**και την τροποποίηση: α) της με αρ.**02.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01-01-2017 έως 31.12.2017 και β) της με αρ.**02.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 30.09.2018 και την ακύρωση της με αρ.**02.2022** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

-Η με αρ.**02.2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01-01-2017 έως 31.12.2017.

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Συνολικό Πιστωτικό υπόλοιπο	3.619,89

-Η με αρ.**02.2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 30.09.2018.

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	6.211,63
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ	3.105,82
Σύνολο φόρου για καταβολή	9.317,45

-Η με αρ.**02.2022** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021

Ποσό: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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