



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20/03/2020

Αριθμός απόφασης: 610

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή **1)** της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο, επί της και ήδη, **ΑΦΜ:**, **2)** του του **ΑΦΜ:**, κατοίκου, θέση, ατομικά και με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω λυθείσας εταιρείας, **3)** του του κατοίκου, επί της οδού **ΑΦΜ:**, ατομικά και με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω λυθείσας εταιρείας και **4)** του του κατοίκου επί της οδού **ΑΦΜ:**, ατομικά και με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω λυθείσας εταιρείας, κατά:

α), της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικον. έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) και

β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικον. έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) και

β) την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 14/11/2019 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **1)** της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, **2)** του του, **ΑΦΜ:**, **3)** του του, **ΑΦΜ:** και **4)** του του, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, οικον. έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-30/11/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 2.915,35€ πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 2.947,43€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011 ποσού 916,67€, ήτοι συνολικό ποσό **6.779,45€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 14/11/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./.../...../2018 εντολής ελέγχου λόγω επανάληψης διαδικασίας του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η με αριθ./16-11-2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτή η με αριθ./2018 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας και ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους (**νομική πλημμέλεια λόγω μη ορθής κοινοποίησης άρθρου 28 του ν.4174/2013 και προσωρινών πράξεων**) **οι κάτωθι πράξεις:**

α) η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, φορολογικού έτους 2018,

β) η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικον. έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) και

γ) η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, κατόπιν επανάληψης διαδικασίας,

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-07/11/2013, ο έλεγχος αφού θεώρησε ως πωληθέντα τα εμπορεύματα της απογραφής έναρξης 2013 ύψους 754.756,86€, καθ' όσον δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, ικανοποιητικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την ακαταλληλότητα ή την καταστροφή τόσης μεγάλης αξίας εμπορευμάτων και να δικαιολογούν την απώλεια του συνόλου της απογραφής, προσδιόρισε τα αποτελέσματα της χρήσης 2013 (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) με λογιστικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4110/2013 ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	59.670,65€
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	754.756,86€
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	814.427,51€

3) Με την υπ' αριθμ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 111.290,52€ πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 113.327,14€, ήτοι συνολικό ποσό **224.617,66€**.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε α) από τον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** στο ποσό των 814.427,51€, δεδομένου ότι θεωρούνται ως πωληθέντα τα εμπορεύματα της απογραφής έναρξης 2013 ύψους 754.756,86€ επιμεριζόμενα στους συντελεστές 13% και 23% ως κάτωθι:

	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 13%	51.217,96€	84,67%	689.575,77€
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 23%	9.272,69€	15,33%	124.851,74€
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	60.490,65€	100%	814.427,51€

β) από την μη αναγνώριση μέρος των δηλωθέντων με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ **φορολογητέων εισροών** και του αναλογούντος φόρου αυτών, μηνών Ιουλίου, Αυγούστου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου (έως 07/11/2013) λόγω μη προσκόμισης των δικαιολογητικών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 του ν.2859/2000.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Δεν έλαβαν χώρα σε κανένα στάδιο της διοικητικής προδικασίας, νόμιμες κοινοποιήσεις τόσο του αρχικού ελέγχου όσο και του επανελέγχου. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, αλλά και της έκθεσης οριστικού ελέγχου, οι προσκλήσεις για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων αλλά και αυτές της δυνατότητας υποβολής οικειοθελούς δήλωσης φέρεται να έχουν κοινοποιηθεί σε όλους τους εταίρους, ακόμα και στην έδρα της λυθείσας εταιρείας, χωρίς όμως να αναφέρουν στοιχεία παραλαβής των. Επισημαίνεται ότι και στις εκθέσεις ελέγχου, όπου γίνεται αναφορά σε κοινοποιήσεις, δεν αναφέρονται πλήρη στοιχεία αυτών - τρόπος, χρόνος, παραλαβή, σύνταξη σχετικής έκθεσης κοινοποίησης. Ομοίως, ουδεμία κοινοποίηση στα μέλη της εταιρίας έγινε τόσο α) της με αριθμό/...../2018 εντολής μερικού επιτόπιου επανελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης - ως αυτή αναφέρεται στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αλλά και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου β) των προσκλήσεων οικειοθελούς αποκάλυψης ύλης παρελθόντων ετών. Κατόπιν αυτών είναι προφανές ότι ο επανέλεγχος, ο οποίος διενεργήθηκε στην εταιρία, συνεχίζει να ακολουθεί τη μη σύνομη διαδικασία του αρχικού ελέγχου, συνεπεία της οποίας εντέλλεται και ο επανέλεγχος.
2. Η φορολογική αρχή ουδόλως ακολουθεί τη νόμιμη διαδικασία και είναι ανακριβής ως προς τον τρόπο παραλαβής των βιβλίων. Αν είχαν λάβει τις μη κοινοποιηθείσες προσκλήσεις θα είχαν προσκομίσει τα παραστατικά εσόδων-εξόδων, καθώς και όλα τα απαραίτητα παραστατικά, από τα οποία θα δικαιολογείτο η διαφορά μεταξύ της απογραφής λήξης των εμπορευμάτων χρήσης 2012, σε σχέση με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2013.
3. Ο έλεγχος αναιτιολόγητα δεν έλαβε υπόψη του τη με αριθ./2019 βεβαίωση του Δήμου , αποκομιδής απορριμμάτων από την έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, συνολικής αξίας 675.151,66€. Εν συνεχεία ,υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/2019 έγγραφο προς το Δήμο με το οποίο ζητούσε πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία, πλην όμως προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης την 14/11/2019 πριν λάβει τη με αριθ. πρωτ./2019 σχετική απάντηση του Δήμου.
4. Ο επανέλεγχος αυθαίρετα, θεωρεί ως πωληθέντα τα εμπορεύματα της απογραφής έναρξης 2013, θεωρώντας απλά και αναπόδεικτα μη ικανοποιητικά τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με το υπόμνημα. Με δεδομένο ότι για την συνολική καταστροφή τους θα χρειαζόταν άδεια από την αρμόδια υπηρεσία της περιφέρειας διότι τα πωλούμενα εμπορεύματα περιέχουν χημικές ουσίες προχωράει σε αυθαίρετους ισχυρισμούς, χωρίς επαρκή νομοθετική στήριξη. Δεν λαμβάνει δε υπ' όψη της α) τη φυσική κατάσταση των εμπορευμάτων, όπως την ημερομηνία λήξης αυτών κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, β) το μεγάλο χρονικό διάστημα που έχει επέλθει από τη διακοπή εργασιών της εταιρείας, γ) τον έλεγχο που έγινε κατά τη διακοπή, δ) παραβλέπει δε το γεγονός ότι η αποκομιδή έγινε από δημόσια αρχή ε) αμφισβητεί τη βεβαίωση του δημάρχου , διότι, ως αναπόδεικτα ισχυρίζεται, δεν αναφέρονται σε αυτήν διευκρινιστικά στοιχεία της αποκομιδής, και στ) αποκρύπτει απάντηση του Δήμου σε σχετικό ερώτημα της. σχετ.(τήρηση της νομιμότητας- άρθρ. 2 του Ν. 4028/2012).
5. Τα αμιγώς χημικά εμπορεύματα, παραμένουν αποθηκευμένα στον επί της οδού αποθηκευτικό χώρο ιδιοκτησίας Πριν της αποκομιδής, έγινε προσπάθεια

κατάθεσης σχετικής αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, ώστε να παραστεί, αλλά δεν έγινε αποδεκτή, αν και σε αυτή την περίπτωση η δυνατότητα του προϋσταμένου είναι δυνητική.

6. Με το προϊσχύον καθεστώς (ΚΒΣ/ΚΦΑΣ και Ν.2238/1994) και σχετ ΣΤΕ 2936/1988 είχε γίνει δεκτό ότι δεν υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της αξίας των ακατάλληλων εμπορευμάτων που καταστρέφονται. Το δε πρωτόκολλο καταστροφής αποτελεί νόμιμο δικαιολογητικό αφού από τις διατάξεις δεν ορίζεται κάτι συγκεκριμένο. Τόσο από τον ΚΒΣ ή τον ΚΦΑΣ ή τα ΕΛΠ, δεν προβλέπεται ειδικό δικαιολογητικό για την απόδειξη της καταστροφής. Ειδικά με την παρ. 5 του άρθρου ε των ΕΛΠ, ότι κάθε σχετική συναλλαγή ή γεγονός τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά, τα οποία αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίησης της συναλλαγής ή του γεγονότος. Η απαξίωση των εμπορευμάτων λόγω ημερομηνίας λήξης είναι επαρκές στοιχείο καταστροφής των, συνεπεία της μηδενικής τους πλέον αξίας. Αυταπόδεικτο πλέον της μη συμμετοχή του στην παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης. Συνηθιζόταν να αναγγέλλεται στη Δ.Ο.Υ. το γεγονός και να καλείται να παρασταθεί αρμόδιος υπάλληλος. Είναι δικαίωμα και όχι υποχρέωση της φορολογικής αρχής να εκδώσει σχετική εντολή ελέγχου διαπίστωσης του γεγονότος. Ωστόσο η μη έκδοση σχετικής εντολής, θωρακίζει την επιχείρηση με το τεκμήριο της ειλικρίνειας. Η φύλαξη του πρωτοκόλλου καταστροφής, χωρίς την καταχώρηση του τελευταίου στα βιβλία, μπορούν να χαρακτηριστούν επαρκή και ικανά να δικαιολογήσουν το γεγονός της καταστροφής. Όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος, η ζημιά που προκύπτει από την καταστροφή των αποθεμάτων, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα εφόσον πληρούνται οι γενικές προϋποθέσεις έκπτωσης δαπανών που ορίζονται στο άρθρο 22 του Ν.4172/2013. Δηλαδή, εφόσον: α) πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, γ) εγγράφεται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

7. Ο έλεγχος δεν αξιολογεί και δεν αναφέρεται καθόλου στο φωτογραφικό υλικό που επισυνάπτεται στο υπόμνημα.

8. Η περιγραφή του κτιρίου που εμφανίζει ο επανέλεγχος, είναι εντελώς ανυπόστατη. Πρόκειται για κτίριο 3 ορόφων, υπόγειο 180,8 τμ - ισόγειο 180,8 τμ και πρώτος όροφος 180,8 τμ., δομημένο επί προσόψεως αγροτεμαχίου τριών περίπου τριών στρεμμάτων.

Με το με Α/Α καταχώρισης/...../2007 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου μισθωτήριο συμβόλαιο. Ο κ.
..... μίσθωσε στην ελεγχόμενη Ο.Ε., και τους τρεις ορόφους συν τον περιβάλλοντα χώρο αυτού. Με το με Α/Α καταχώρισης/...../2013 της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου μισθωτήριο συμβόλαιο. Ο κ. μίσθωσε στην, ισόγειο κατάστημα 180 τμ.

Με την με αρ. δήλωσης ηλεκτρονική απόδειξη μίσθωσης, μίσθωσε στην , ισόγειο κατάστημα 180 τμ.

Όλα τα ως άνω παραστατικά-μισθωτήρια, είχε στη διάθεση του ο έλεγχος τόσο από το φυσικό αλλά και ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας. Από τις ανωτέρω και μόνο μισθώσεις, συνάγεται το συμπέρασμα ότι ο περιβάλλον χώρος είναι στην απόλυτη διάθεση του κ. Από το επισυναπτόμενο φωτογραφικό υλικό προκύπτει τόσο η δόμηση του χώρου, όσο και ο πίσω αυτού

περιβάλλον χώρος, στον οποίο υπάρχει μια πρόχειρη κατασκευή και δύο μεταλλικά κοντέινερ. Στα μεταλλικά κοντέινερ φυλάσσονταν όλα τα ληγμένα εμπορεύματα, και τώρα φυλάσσονται τα χημικά.

9. Η κρίση του επανελέγχου είναι παντελώς αόριστη, μη βασιζόμενη σε οποιοδήποτε πραγματικό, ή αποδεικτικό στοιχείο και πολύ περισσότερο δεν λαμβάνει υπ' όψη τον έλεγχο που έγινε κατά τη διαδικασία λύσης της εταιρείας από τη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, στην οποία δόθηκαν σχετικές εξηγήσεις περί του είδους του υπολειπόμενου εμπορεύματος, της δυσκολίας καταστροφής του αλλά και του χώρου αποθήκευσης του, και έγιναν δεκτές οι από 14/11/2019 υπεύθυνες δηλώσεις και των τριών εταίρων, σύμφωνα με τις οποίες «Δεν έχω πάγια και εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία», των οποίων σχετική αναφορά γίνεται και στην από 19/11/2013 σχετική έκθεση ελέγχου διακοπής εργασιών.

9. Τα φερόμενα λοιπόν ως πωληθέντα παραμένουν μέχρι σήμερα αποθηκευμένα και αλλοιωμένα λόγω χρονικής φθοράς, μέχρι να ανευρεθεί τρόπος καταστροφής τους με τις νόμιμες διαδικασίες, δεδομένης φυσικά και της διασφάλισης του φυσικού περιβάλλοντος. Επισυνάπτονται ενδεικτικά φωτογραφίες των εμπορευμάτων στα οποία εμφανίζεται η ημερομηνία λήξης.

10. Ο επανέλεγχος εσφαλμένα, δεν αναγνωρίζει ΦΠΑ εισροών, ο οποίος ως ισχυρίζεται είναι καταχωρημένος στο βιβλίο εσόδων εξόδων, αναφέρεται στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ χρήσης 2013, αλλά δεν προσκομίστηκαν παραστατικά. Ανακριβώς αναφέρεται στην παραπάνω έλλειψη στοιχείων, διότι αφενώς μεν παραδόθηκαν στον έλεγχο, αφετέρου δεν μας ζητήθηκαν να τα προσκομίσουμε συμπληρωματικά, μετά τη σχετική διαπίστωση. Επί πλέον δεν αναφέρει τα πλήρη στοιχεία αυτών ώστε να τα αναζητήσουμε μέσω των προμηθευτών μας. Δυνατότητα που και ο ίδιος ο έλεγχος έχει, από την ισχύουσα φορολογική ελεγκτική διαδικασία.

11. Υφίσταται παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της επεικειάς, της καλής πίστης, της αναλογικότητας.

Επειδή, με το αριθ. **1091898/608/0015/11-10-2007** έγγραφο του Υπ. οικονομικών διευκρινιστήκαν τα κάτωθι:

«Απαντώντας στο/2007 έγγραφό σας σχετικά με το θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής :

1. Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#)) ορίζεται ότι κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

2. Περαιτέρω στην παράγραφο 18.1 του άρθρου 18 της 3/1992 εγκυκλίου του Κ.Β.Σ., με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού, αναφέρεται ότι οι εγγραφές στα βιβλία του Κώδικα αυτού πρέπει να στηρίζονται : α) σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του, όπως π.χ. σε τιμολόγια πώλησης, αποδείξεις λιανικής πώλησης κ.λπ., β) σε δημόσια έγγραφα, δηλαδή σε έγγραφα τα οποία συντάσσονται κατά τους νόμιμους τύπους από δημόσιους υπαλλήλους ή λειτουργούς ή πρόσωπα που ασκούν δημόσια υπηρεσία ή λειτουργία και γ) σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία, όπως π.χ. σε πρωτόκολλα καταστροφής, εκθέσεις που συντάσσονται σε λόγους ανώτερης βίας (π.χ. εκθέσεις πυροσβεστικής υπηρεσίας σε περίπτωση πυρκαγιάς) κ.λπ., τα οποία, ως αναφερόμενα σε πραγματικά γεγονότα, εξετάζονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τα διοικητικά δικαστήρια.

3. Με βάση τα όσα προαναφέρονται συνάγεται ότι τα πρωτόκολλα καταστροφής που καταρτίζουν οι επιτηδευματίες στην περίπτωση της καταστροφής αγαθών (εμπορευμάτων α΄ & β΄ υλών, παγίων κ.λπ.) συνιστούν νόμιμα δικαιολογητικά εγγραφής στα βιβλία του Κ.Β.Σ. επίσης, συνάγεται ότι η ζημία που προκύπτει από την καταστροφή των αγαθών, ως πραγματικό γεγονός, υπάγεται στην ελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης των διοικητικών δικαστηρίων.

Τέλος και όσον αφορά τη διαδικασία κατάρτισης των εν λόγω πρωτοκόλλων, σας γνωρίζουμε ότι οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων δεν ορίζουν κάτι σχετικό, ούτε προβλέπουν τη συμμετοχή υπαλλήλου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κατά την κατάρτισή τους ή την υποχρέωση γνωστοποίησης της κατάρτισής τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.»

Επειδή, ειδικό φορολογικό στοιχείο για την απόδειξη της καταστροφής των αποθεμάτων δεν προβλεπόταν από τις διατάξεις του [Π.Δ. 186/1992](#) ούτε μετέπειτα από τον [Κ.Φ.Α.Σ.](#)

Επειδή, ένα τέτοιο νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο θα μπορούσε να είναι το «Πρωτόκολλο καταστροφής αποθεμάτων» που στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά τα καταστρεφόμενα αποθέματα – πάγια, οι ποσότητες αυτών και γίνεται αναφορά στην αιτία της καταστροφής τους. Λόγω ενδεχόμενου ελέγχου, η καταγραφή πρέπει να είναι λεπτομερής ώστε να μην μπορεί να αμφισβητηθεί.

Η Διοίκηση (π.χ. Διοικητικό Συμβούλιο, Διαχειριστής κλπ.) της επιχείρησης αποφασίζει την καταστροφή των αποθεμάτων της, την ώρα και τον τόπο της καταστροφής και ορίζει την σχετική επιτροπή που θα διεκπεραιώσει την διαδικασία.

Το πρωτόκολλο συντάσσεται από την επιτροπή της επιχείρησης που διενεργεί την καταστροφή και έχει συγκροτηθεί για το λόγο αυτό με απόφαση των νομίμων οργάνων της. Συνήθως απαρτίζεται από κάποιο μέλος της Διοίκησης ή εκπρόσωπό του, τον υπεύθυνο Λογιστηρίου και τον Αποθηκάριο.

Με βάση την υπ' αριθμό [1091898/608/0015/11.10.2007](#) απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών, δεν υφίσταται υποχρέωση από την επιχείρηση να γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την καταστροφή των αποθεμάτων τον τόπο και την ώρα που θα ολοκληρωθεί η διαδικασία όπως προέβλεπαν παλιότερες διατάξεις.

Επειδή, αξίζει να σημειωθεί πως νομολογιακά έχει κριθεί ότι το πρωτόκολλο καταστροφής δεν αποτελεί από μόνο του αμάχητο τεκμήριο ως προς την ακρίβεια του περιεχομένου του.

Επειδή, για τη μεταφορά των καταστραφέντων αποθεμάτων η επιχείρηση δεν υποχρεούται στην έκδοση Δελτίου Αποστολής, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/13.12.2014 άρθρο 5 παρ. 8.4 στο οποίο ρητά αναφέρονται οι κάτωθι περιπτώσεις όπου δεν απαιτείται η έκδοση Παραστατικού Διακίνησης (Δελτίου Αποστολής):

θ) διακίνηση κατεστραμμένων αποθεμάτων με σκοπό την απόρριψη αυτών,

ι) διακίνηση αγαθών που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, για τον παραλήπτη ή για κάποιον τρίτο, διαζευκτικά ή αθροιστικά και η διάθεσή αυτών αυτούσιων ή μη, δεν επιφέρει κανένα έσοδο. Δεν εκδίδεται δηλαδή, το εν λόγω στοιχείο για τη διακίνηση άχρηστων ή ακατάλληλων εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων (π.χ. περισυλλογή και διακίνηση προς καταστροφή ή ανακύκλωση, ληγμένων φαρμακευτικών προϊόντων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία), σε χώρους απόρριψης (π.χ. χωματερές, κ.λπ.),

Παρ' ότι υπάρχει ρητή εξαίρεση στην έκδοση Δελτίου Αποστολής σύμφωνα με τα παραπάνω, η έκδοση του Δ.Α αποτελεί επιπλέον νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο απόδειξης του γεγονότος της μεταφοράς των αποθεμάτων στον χώρο καταστροφής τους.

Σε περίπτωση που τα κατεστραμμένα είδη της αποθήκης πωλήθηκαν σε κάποια εταιρεία ανακύκλωσης, το τιμολόγιο πώλησης μπορεί να αντικαταστήσει το παραστατικό διακίνησης.

Ο έλεγχος στην προσπάθειά του να εξακριβώσει το γεγονός της καταστροφής των αποθεμάτων μπορεί να ζητήσει οποιοδήποτε επιπλέον στοιχείο. Νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο κατά τη γνώμη μας αποτελεί η βεβαίωση καταστροφής των ακατάλληλων αποθεμάτων που εκδίδεται από την εταιρία διαχείρισης αποβλήτων και ανακυκλώσιμων υλικών. Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να απευθύνονται στις εν λόγω εταιρίες για την καταστροφή των ανακυκλώσιμων υλικών και αποβλήτων διότι ο φορολογικός έλεγχος μπορεί να απορρίψει το γεγονός σε περίπτωση που δεν παρέχεται η σχετική βεβαίωση καταστροφής τους.

Επειδή, με το άρθρο 6 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών» της **Πολ. 1102/2005** ορίζεται ότι : «1. Τα Φυσικά Πρόσωπα της παρούσας υποχρεούνται να υποβάλλουν, εντός 10 ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, το έντυπο Μ4 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών». Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Ενώσεις Προσώπων υποβάλλουν την ίδια δήλωση εντός τριάντα ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους.

2. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ενεργό ανάμιξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του Άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση.

3. Πριν από τη σχετική καταχώρηση της δήλωσης διακοπής εργασιών στο υποσύστημα Μητρώου ακυρώνονται υποχρεωτικά τα αχρησιμοποίητα θεωρημένα στοιχεία του Κ.Β.Σ. η θεώρηση των οποίων διενεργήθηκε από το χρόνο έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του υποσυστήματος Κ.Β.Σ. – TAXIS, σε κάθε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.). **(Η παράγραφος 3 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την ΠΟΛ.1269/28.12.2011)**

4. Με τη δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται υποχρεωτικά και υπεύθυνη δήλωση του Άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται ότι δεν υφίστανται αποθέματα της επιχείρησης πάγια ή εμπορεύσιμα.»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην ήδη λυθείσα ομόρρυθμη προσφεύγουσα εταιρεία δυνάμει της με αριθ./.../...../2018 εντολής ελέγχου λόγω επανάληψης διαδικασίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η με αριθ./2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτή η με αριθ./2018 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας και ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους **(νομική πλημμέλεια λόγω μη ορθής κοινοποίησης άρθρου 28 του ν.4174/2013 και προσωρινών πράξεων) οι κάτωθι πράξεις:**

α) η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, φορολογικού έτους 2018,

β) η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικον. έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) και
 γ) η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013.

Επειδή, αφορμή του αρχικού ελέγχου (αριθ./2016 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ) αποτέλεσε η υπ' αριθ./2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος ΝΠ, που κατατέθηκε ηλεκτρονικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, χρήσης 01/01/2013 -7/11/2013, στην οποία η προσφεύγουσα μεταξύ άλλων δήλωσε στον **κωδ. 256** του εντύπου Ε3 (απογραφή εμπορευμάτων έναρξης) ποσό **786.857,70€**, και **στον κωδ. 551** (Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων) ποσό **59.670,65€**, τα οποία ποσά ο έλεγχος τα έκρινε δυσανάλογα.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του παρόντος ελέγχου, κατόπιν επανάληψης διαδικασίας, η φορολογική αρχή αφού θεώρησε ως πωληθέντα τα εμπορεύματα της απογραφής έναρξης 2013 ύψους 754.756,86€, καθ' όσον δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, ικανοποιητικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την ακαταλληλότητα ή την καταστροφή τόσης μεγάλης αξίας εμπορευμάτων και να δικαιολογούν την απώλεια του συνόλου της απογραφής, προσδιόρισε τα αποτελέσματα της χρήσης 2013 (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) με λογιστικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4110/2013 ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	59.670,65€
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	754.756,86€
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	814.427,51€

Ομοίως, εν συνεχεία, η φορολογική αρχή προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 814.427,51€, δεδομένου ότι θεωρούνται ως πωληθέντα τα εμπορεύματα της απογραφής έναρξης 2013 ύψους 754.756,86€ επιμεριζόμενα στους συντελεστές 13% και 23% ως κάτωθι:

	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 13%	51.217,96€	84,67%	689.575,77€
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 23%	9.272,69€	15,33%	124.851,74€
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	60.490,65€	100%	814.427,51€

και β) προέβη στη μη αναγνώριση μέρος των δηλωθέντων με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ **φορολογητέων εισροών** και του αναλογούντος φόρου αυτών, μηνών Ιουλίου, Αυγούστου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου (έως 07/11/2013), λόγω μη προσκόμισης των δικαιολογητικών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 του ν.2859/2000.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έκανε έναρξη εργασιών την 30/11/1994 με κύρια δραστηριότητα ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΚΑΙ ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΥΤΟΦΑΡΜΑΚΩΝ – ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ, και έδρα στη Ομόρρυθμα μέλη της προσφεύγουσας εταιρείας ήταν οι τρεις προαναφερόμενοι προσφεύγοντες.

Επειδή, ομοίως, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι με το από 21/10/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης της προσφεύγουσας εταιρείας, οι ομόρρυθμοι εταίροι της συμφώνησαν, αποφάσισαν και αποδέχθηκαν από κοινού, ομόφωνα και ανεπιφύλακτα τη λύση της. Το ως άνω συμφωνητικό κατατέθηκε στο ΓΕΜΗ στις 07/11/2013 (ΚΑΚ) και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

Επειδή, από τις διαπιστώσεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ κατά τη διαδικασία διακοπής εργασιών, βάσει των διατάξεων της **ΠΟΛ.1102/2005** προκύπτουν μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

- Η προσφεύγουσα εξέδωσε τα υπ' αριθ. 1, 2 και 3/07-11-2013 ειδικά στοιχεία αυτοπαράδοσης για τα πάγια.
- Η προσφεύγουσα εξέδωσε τα TIM./ΔΑ,,,, και/2013 για τα εμπορεύματα.
- Η προσφεύγουσα δήλωσε ότι δεν έχει άλλα πάγια ή περιουσιακά στοιχεία σύμφωνα με τις δηλώσεις του ν.1592/1986 των νομίμων εκπροσώπων της. Προσκομίζονται τρεις υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 των τριών ομορρύθμων μελών με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής 14/11/2013.

Επειδή, η δηλούμενη έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού στο, ήταν σε ακίνητο ιδιοκτησίας του (ομόρρυθμο μέλος), ΑΦΜ:..... Όπως προκύπτει από τη με αρ. καταχώρησης Ε2- αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων που υπέβαλε ο το εν λόγω ακίνητο συνίστατο σε ισόγειο κατάστημα 70 τ.μ (αρ. παροχής ρεύματος).

Επειδή, εν συνεχεία ο εκμίσθωσε το εν λόγω ισόγειο κατάστημα 70 τ.μ (αρ. παροχής ρεύματος) στην εταιρεία, ΑΦΜ:, όπως προκύπτει από τη με αρ. καταχώρησης Ε2- αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων που υπέβαλε καθώς και από το με αριθ. /2013 ιδιωτικό συμφωνητικό εμπορικής μίσθωσης που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

Επειδή, η ως άνω ετερόρρυθμη εταιρεία δραστηριοποιήθηκε στην ίδια διεύθυνση με την προσφεύγουσα από 06/11/2013 (ημερομηνία έναρξης εργασιών) έως 13/09/2017 (ημερομηνία διακοπής), με κύρια δραστηριότητα ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΙΠΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΓΡΟΧΗΜΙΚΩΝ (παρόμοια με της προσφεύγουσας) με ετερόρρυθμο μέλος τον (διαχειριστή και ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας) και ομόρρυθμο μέλος την αδερφή του

Επειδή, την 07/11/2013 (ημερομηνία διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας), η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε προς την ως άνω ετερόρρυθμη εταιρεία τα με αριθ.,,,, ΔΑ/TIM συνολικής αξίας 8.276,35€, με τα οποία πωλήθηκαν διάφορα εμπορεύματα.

Επειδή, κατόπιν, ο εκμίσθωσε το εν λόγω ισόγειο κατάστημα 70 τ.μ (αρ. παροχής ρεύματος) στην εταιρεία, ΑΦΜ:

....., όπως προκύπτει από τη με αρ. καταχώρησης Ε2-/2019 αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων που υπέβαλε καθώς και από τη με αριθ./2017 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με περίοδο ισχύος από 0/01/2017-30/09/2023

Επειδή, η όποια διαφορά στα τετραγωνικά μέτρα του εν λόγω ακινήτου μεταξύ του Ε2 και των μισθωτηρίων όπως έχουν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αποτελεί αντικείμενου άλλου ελέγχου και δεν επηρεάζει την κρίση ότι στον ίδιο χώρο λειτούργησε από 30/11/1994 ως 07/11/2013 η προσφεύγουσα εταιρεία και από 06/11/2013 ως 13/09/2017 η εταιρεία «.....», με παρόμοιο αντικείμενο δραστηριότητας και εν συνεχεία μια τρίτη εταιρεία.

Επειδή, από τις υποβληθείσες δηλώσεις φ.ε.ν.π. της προσφεύγουσας οικον. ετών 2010,2011,2012 και 2013 προκύπτουν μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

Οικον. έτος	Αρ. δήλωσης	Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση (κωδ. 101)
2011	/2011	36.554,19€
2012	/2012	374.725,81€
2013	/2013	171.120,10€
2014	/2013	59.670,65€

Επειδή, οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση προσφυγή επικαλούνται ότι ο φορολογικός έλεγχος αυθαίρετα θεωρεί ως πωληθέντα τα εμπορεύματα της απογραφής έναρξης 2013, ύψους 754.756,86€ και εντελώς ανατιολόγητα δεν έλαβε υπόψη του τη με αριθ./2019 βεβαίωση του Δήμου , αποκομιδής απορριμμάτων από την έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, συνολικής αξίας 675.151,66€. Οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι προέβησαν σε καταστροφή (αποκομιδή στη χωματερή) αλλοιωμένων λόγω χρονικής φθοράς εμπορευμάτων τους αξίας ύψους 675.118,10€, ενώ χημικές ουσίες και φάρμακα των οποίων έχει εκπνεύσει η ημερομηνία χρήσης τους εξακολουθούν να βρίσκονται την έδρα της προσφεύγουσας (μέσα σε container) και μέχρι να βρεθεί νόμιμος τρόπος καταστροφής τους αξίας ύψους 79.196,57€ (προσκομίζουν με την υπό κρίση προσφυγή φωτογραφικό υλικό).

Επειδή, προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού τους επικαλούνται τις με αριθ./2019 και/2019 βεβαιώσεις του Δήμου από τις οποίες προκύπτει ότι ο δήμος παρέλαβε στις 26/03/2019 κάδο απορριμμάτων συμμείκτων απορριμμάτων (τύπου σκάφη), πλήρη απορριμμάτων ως συνημμένη κατάσταση με τα υλικά που απομακρύνθηκαν (σελίδες 1-40) από την έδρα της προσφεύγουσας που βρίσκεται επί της και οδηγήθηκαν αυθημερόν προς αποκομιδή στη χωματερή.

Επειδή, βάσει των ως άνω βεβαιώσεων του Δήμου προκύπτει ότι μόλις το Μάρτιο του 2019 η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε καταστροφή μέρους των εμπορευμάτων της, ήτοι ότι το Νοέμβριο του 2013 που προέβη σε διακοπή κατείχε εμπορεύματα αξίας 754.756,86€.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να είχε προβεί σε πρωτόκολλο καταστροφής των εμπορευμάτων της και στις ως άνω ενέργειες αποκομιδής των αλλοιωμένων/ απαξιωμένων εμπορευμάτων της, ήδη από τον Νοέμβριο του 2013 που έκανε διακοπή ενεργειών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων με την υπό κρίση προσφυγή, κατόπιν επανελέγχου, και έξι έτη μετά τη διακοπή εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας δεν είναι δυνατό να εξακριβωθούν. Πόσο μάλλον που στην ίδια έδρα με την προσφεύγουσα εταιρεία αμέσως μετά την διακοπή εργασιών της λειτούργησε άλλη εταιρεία η «.....», ΑΦΜ:, με παρόμοιο αντικείμενο (αν όχι ίδιο) και ετερόρρυθμο μέλος έναν εκ των προσφευγόντων.

Επειδή, ομοίως ούτε το προσκομισθέν φωτογραφικό υλικό αποδεικνύει τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων καθώς αν και φωτογραφίζονται ετικέτες προϊόντων που φέρουν ημερομηνία λήξης πριν την 07/11/2013, δεν προκύπτει ούτε η αξία τους ούτε η καταγραφή τους στην απογραφή έναρξης της προσφεύγουσα την 01/01/2013.

Επειδή, οι ως άνω βεβαιώσεις του Δήμου που συντάχθηκαν από τα δημόσια όργανα αποτελούν δημόσια έγγραφα (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχουν την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελούν δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη τους ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορούν να προσβληθούν.

Επειδή, όμως, οι σχετικές βεβαιώσεις φέρουν συνημμένη αριθμημένη κατάσταση με τα υλικά που απομακρύνθηκαν (σελίδες 1-40) τις οποίες συνέταξαν οι προσφεύγοντες, δεν δύναται να ληφθούν υπόψη ούτε με την παρούσα απόφαση καθώς δεν τηρήθηκε η διαδικασία που οριζόταν από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 και του ΚΦΑΣ, κατά τη χρήση 2013 που δήλωσε διακοπή εργασιών η προσφεύγουσα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το ύψος της απογραφής έναρξης 01/01/2013 ήταν δυσανάλογο με το όγκο των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας εταιρείας όχι μόνο του έτους 2013 που προέβη σε διακοπή αλλά και των προηγούμενων ετών που εξετάστηκαν και αναφέρονται ανωτέρω.

Επιπλέον είναι δυσχερές για την Υπηρεσία μας να διασταυρώσει τον ισχυρισμό ότι το σύνολο των εμπορευμάτων της απογραφής έναρξης ήταν και εμπορεύματα αλλοιωμένα, κατεστραμμένα ή πέραν της ημερομηνίας χρήσεως, όπως επικαλούνται οι προσφεύγοντες.

Επιπροσθέτως, όπως προκύπτει και από τη συνημμένη αριθμημένη κατάσταση με τα υλικά που απομακρύνθηκαν (σελίδες 1-40) πολλά από τα αναγραφόμενα εμπορεύματα δεν χαρακτηρίζονται ως ευπαθή (π.χ. γάντια κήπου, ταινίες συσκευασίας, βαρέλια διαφόρων μεγεθών, ψαλίδια, μαχαίρια πριόνια, χειροπριόνια, γλάστρες πιάτα, γεωργικά εργαλεία κα) και δεν αιτιολογούνται οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων.

Επειδή, βάσει των ως άνω προκύπτει ότι την κρινόμενη χρήση 2013, η προσφεύγουσα προέβη σε εγγραφή στα βιβλία της (καταστροφή απαξιωμένων αποθεμάτων) ύψους 754.756,86€ και επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης με το αντίστοιχο ποσό χωρίς να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία, που να φέρουν βέβαιη ημερομηνία εντός του κρινόμενου έτους.

Επειδή, η ζημιά που προκύπτει από την καταστροφή των αγαθών, ως πραγματικό γεγονός, υπάγεται στην ελεγκτική εξουσία του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 14/11/2019 εκθέσεις επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-

31/12/2013, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **1)** της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, **2)** του του, ΑΦΜ:, **3)** του του, ΑΦΜ: και **4)** του του ΑΦΜ:

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2013

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φόρος Εισοδήματος	2.915,35 €
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011	916,67€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης	2.947,43 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.779,45 €

β) ΦΠΑ

ΦΠΑ	111.290,52 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης (120%)	113.327,14 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	224.617,66 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.