



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333254
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 28/5/2020

Αριθμός απόφασης: 974

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170). όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 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).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6ου άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού»
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:...** κατά: **α)** της αριθ. ... - **13/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2013, **β)** της αριθ. ... - **13/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2013 και **γ)** της αριθ. ... - **13/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:**..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 αριθ. ... - **13/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2013 - οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 73.575,30€, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 72.773,33€, δη σύνολο φόρου **146.348,63€**. Η διαφορά του φόρου προέκυψε λόγω προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/2013 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρα 4 παρ.1 και 28 παρ. 1^α του Ν.4110/2013, καθόσον για την ως άνω χρήση η προσφεύγουσα δε διέθεσε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα.
- ✓ Με τη με αριθ. ... - **13/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 386.455,67€, πρόστιμο του άρθρου 58α και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 382.243,30€, δη σύνολο φόρου **768.698,97€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη αναγνώρισης των φορολογητέων εισροών της προσφεύγουσας και επιβολής ΦΠΑ εκρών στις δηλωθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις της, καθώς όπως προαναφέρθηκε η προσφεύγουσα δε διέθεσε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία, τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα (ούτε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ.1201/99 δικαιολογητικά, CMR κλπ).
- ✓ Με τη με αριθ. ... - **13/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 2.889,42€, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 2.963,39€, δη σύνολο φόρου **5.852,81€**, καθώς όπως διαπιστώθηκε η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει σχετική δήλωση, παρόλο που είχε στην ιδιοκτησία της ακίνητα.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από **11/12/2019** εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και φόρου ακίνητης περιουσίας της ΔΟΥ Βέροιας σε εκτέλεση της με αρ. ... - **29/11/2018** εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της, στο πλαίσιο προτεραιοποίησης υποθέσεων έτους 2018 της ΑΑΔΕ με αιτία ελέγχου: «Ελληνικές επιχειρήσεις με έδρα στη Βουλγαρία» και

με επιπλέον κριτήριο για την προσφεύγουσα: «δήλωση υψηλών δαπανών και υψηλό κόστος πωληθέντων».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, ισχυριζόμενη:

- Αβάσιμες, ανολοκλήρωτες και πρόωρες οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου. Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων. Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης των διαπιστωθεισών παραβάσεων.

Επειδή, με το άρθρο 13 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: « 1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης».

Επειδή, με το άρθρο 14 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο, ορίζεται ότι: «1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1: α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 1 του Ν.4110/2013 ορίζεται ότι: «1. Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει: α) Των άρθρων 1 (παράγραφοι 1 και 2), 2 (παράγραφοι 2 και 8), 3 (παράγραφοι 1, 2, 3, 5, 6, 13, 18, 21, 28, 29, 30, 32, 33, 35, 36, 37, 40 και 45), 4, 6 (παράγραφοι 3, 4, 5, 6, 8 και 15), 7 (παράγραφοι 1, 2, 5 και 7) και 9 (παράγραφοι 1, 2, 11, 12, 16, 24, 30 και 31) για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά. ...».

Επειδή, με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, με το άρθρο 27 του Ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους. 2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται: α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων. β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων. 3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα».

Επειδή, με το άρθρο 41 του Ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «1. Για την παραλαβή, τον έλεγχο των δηλώσεων των νομικών προσώπων, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, με το 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: α) η φορολογική διοίκηση έκρινε λανθασμένα ότι λειτουργεί ως συνδεδεμένη με τη Βουλγαρική επιχείρηση «...», β) οι εκθέσεις ελέγχου καταρτίστηκαν βεβιασμένα και οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν με την επιφύλαξη των απαντητικών εγγράφων των αλλοδαπών φορολογικών αρχών και γ) παρά την προσκόμιση όλων των εγγράφων που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της (ισοζύγια 2012), στις οικείες εκθέσεις ελέγχου δεν προκύπτει αν τα στοιχεία που προσκόμισε ελήφθησαν υπόψη πριν το σχηματισμό του πορίσματος της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα διαλαμβανόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου καθώς και την επισκόπηση των λοιπών στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης:

- Δεν προκύπτει διενέργεια ελέγχου λειτουργίας της προσφεύγουσας και της Βουλγαρικής επιχείρησης «...» ως συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
- Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το με αριθ. ... – **7/10/2019** αίτημα του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 της φορολογικής αρχής για διάθεση στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε κατά το φορολογικό έτος 2013 καθώς και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών. Το αίτημα απεστάλη με την με αριθ. **RE..GR** συστημένη επιστολή και παρελήφθη από την προσφεύγουσα στις **15/10/2019**, σύμφωνα με ενημέρωση από τα ΕΛΤΑ. Μετά την παρέλευση, άπρακτης της πενθήμερης προθεσμίας που τέθηκε στο ανωτέρω αίτημα, κοινοποιήθηκε δεύτερο αίτημα του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 με αριθμό πρωτοκόλλου ... , στις **6/11/2019**. Μετά την παρέλευση, άπρακτης της πενθήμερης προθεσμίας που τέθηκε και με το δεύτερο αίτημα, η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/2013, το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα της προσφεύγουσας.
- Περαιτέρω, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το με αριθ. ... – **15/11/2019** σημείωμα διαπιστώσεων μαζί με την προσωρινή πράξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Βέροιας, αφενός με την υπόμνηση ότι τούτο επέχει θέση κλήσης προς ακρόαση κατ' άρθρ. 6 Ν.2690/1999, αφετέρου με τη ρητή διατύπωση ότι, σε περίπτωση αμφισβήτησης των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, έχει τη δυνατότητα η υπόχρεη να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι ημερών από την επίδοση του σημειώματος. Ωστόσο, εντός της ταχθείσας προθεσμίας και μέχρι τη σύνταξη των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ενώπιον της φορολογικής αρχής υπόμνημα με τις έγγραφες αντιρρήσεις της.

Επειδή, ο υπό κρίση έλεγχος αναφέρεται στη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2013 ενώ η προσφεύγουσα επαναλαμβάνει τους ισχυρισμούς που είχε προβάλλει σε υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή κατά πράξεων της ίδιας φορολογικής αρχής για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2012. Συγκεκριμένα, στη σελίδα 6 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της αναφέρει «...*Στην κρινόμενη περίπτωση, παρά την προσκόμιση από πλευράς μου όλων των κρίσιμων εγγράφων, τα οποία αποδεικνύουν πλήρως όλους τους ισχυρισμούς (ισοζύγια 2012) ήδη από το έτος 2018, εντούτοις επί των οικείων εκθέσεων ελέγχου δεν περιλαμβάνεται κανένα ουσιώδες σκεπτικό για τα προσκομισθέντα έγγραφα, τα οποία έχει στα χέρια της Διοίκηση...*».

Επειδή, η Υπηρεσία μας, κατόπιν εξέτασης της με αριθ. πρωτ. ... – **28/1/2019** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας κατά πράξεων της διαχ. περιόδου 1/1 - 31/12/2012, με τη με αριθ. ... - **27/5/2019** απόφασή της, απέρριψε μεταξύ άλλων, τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί προσκόμισης από πλευράς της όλων των κρίσιμων εγγράφων (ισοζύγια 2012), τα οποία αποδείκνυαν πλήρως τους ισχυρισμούς της. Σε κάθε περίπτωση, ο υπό κρίση έλεγχος αφορά τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2013, συνεπώς ο συγκεκριμένος ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις από **11/12/2019** εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος (σελ. 1 - 27), ΦΠΑ (σελ. 1 - 15) και φόρου ακίνητης περιουσίας (2 – 11) της ΔΟΥ Βέροιας για την προσφεύγουσα, αποτυπώνονται αναλυτικώς, επαρκώς και εμπειριστατωμένως αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις, που έλαβε υπόψη της η ελεγκτική αρχή, για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, του ΦΠΑ και του φόρου ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα τόσο στο στάδιο του ελέγχου από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς της και να αποδομεί το πόρισμα του ελέγχου.

Κατά συνέπεια οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως έωλοι, αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... – **15/1/2020** ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «...» με **Α.Φ.Μ.:.....**

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 1/1 – 31/12/2013 – Οικ. έτος 2014

- Η με αριθ. ... - **13/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	73.575,30
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	72.773,33
Καταλογιζόμενο ποσό	146.348,63

- Η με αριθ. ... - **13/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
ΦΠΑ	386.455,67
Πρόστιμο άρθρου 58α και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	382.243,30
Καταλογιζόμενο ποσό	768.698,97

- Η με αριθ. ... - **13/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που υπάρχουν την 1/1/2013

	Ποσό
Φόρος ακίνητης περιουσίας	2.889,42
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	2.963,39
Καταλογιζόμενο ποσό	5.852,81

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 με υποχρέωση.