



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας : 213 1604576

Τηλέφωνο : 213 1604567

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 10-06-2020

Αριθμός Απόφασης:1060

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

ε. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με αριθμό πρωτοκόλλου/28-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με ΑΦΜμε έδρα στη θέση, Αυλώνα και νέα διεύθυνση την Αθήνα οδός, κατά α) της υπ' αριθ./27-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, β) της υπ' αριθ./27-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, γ) της υπ'αρ./27-12-

2019 πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5 Τis ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς των οποίων ζητείται η ακύρωση

6.Τis απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.-

7.Το με αρ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ /18-05-2020 Υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./28-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», με ΑΦΜ, 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 την υπ'αρ./27-12-2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος; ποσού 575.203,99 €, πλέον 589.928,60 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσό 1.165.131,99 €.

Με την υπ'αρ./27-12-2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 884.810,97 €, πλέον 907.462,16 € πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσό 1.792.273,13, ενώ το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση προσδιορίστηκε στο ποσό των 11.469,57 €.

Με την υπ'αρ./27-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο , συνολικού ποσού 500,00 €, επειδή δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2019,/04-07-2019,/25-10-2019 και/25-10-2019 έγγραφα αιτήματα της φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή τους, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και πρόστιμο προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΑΣ στη χρήση 2013, δυνάμει της με αριθμό/13-12-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Ο έλεγχος, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του, ως είχε υποχρέωση από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθ. 4 του ίδιου νόμου για παροχή πληροφοριών, προέβη στον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διέθετε και τα κριτήρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 32 παρ. 2α του ΚΦΕ καθώς και στον διορθωτικό

προσδιορισμό του Φ.Π.Α. λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις οποίες εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται στη φορολογία εισοδήματος προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία του Φ.Π.Α. Συνεπεία των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε τις οικείες εκθέσεις ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Ν.4172/2013 & Ν. 4174/2013) και Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) καθώς και Ελέγχου ΚΦΑΣ και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι :

«Η εταιρεία μας παρότι δεν έχει μεταβάλλει νομικώς την έδρα της και εξακολουθεί να εδρεύει στην θέση- Αυλώνα έχει καταρρεύσει οικονομικώς, έχοντας παύσει κάθε επιχειρηματική και συναλλακτική δραστηριότητα και έχει μεταφέρει τα φορολογικά της στοιχεία βιβλία και παραστατικά έγγραφα στην Αθήνα επί της οδούκαι εις τον 4° όροφο επί ακινήτου με την επωνυμίαόπου και διατηρεί το γραφείο της..... ο νόμιμος εκπρόσωπός μας κατοικούσε και κατοικεί επί της οδούστον Διόνυσο Αττικής. Παρότι βεβαιώνεται από αρμόδιο υπάλληλό σας ότι μετέβη επί της ως άνω οδού και μη ευρών τον νόμιμο εκπρόσωπό μας ούτε άλλο σύνοικο συγγενή ή άλλο σύνοικο συνεργάτη ή υπάλληλο ή συνεταίρο της εταιρείας θυροκόλλησε το με αρ. πρωτ./25-10-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 Ν 4174/2013 ο εκπρόσωπός μας δεν έλαβε γνώση του συγκεκριμένου εγγράφου ... και διά πρώτη φορά λαμβάνει γνώση των προσβαλλομένων εγγράφων μετά την γνωστοποίηση αυτών κατόπιν της εντολής προς επίδοση από 31 -12- 2019 του κ. Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς. Επειδή η φορολογική επιβάρυνση της εταιρείας μας είναι υπέρμετρη αν όχι εξοντωτική η δε επιβολή του φόρου εισοδήματος έλαβε χώρα χωρίς να ληφθούν υπόψιν τα πραγματικά οικονομικά μεγέθη της εταιρείας, οι ζημίες της οι δαπάνες της, τα οποία προκύπτουν από τα λογιστικά της βιβλία και τα φορολογικά της παραστατικά τα οποία και δεν ελέγχθηκαν αφού δεν ελάβαμε γνώση των σχετικών προσκλήσεων της υπηρεσίας προκειμένου όπως ανταποκριθούμε στην υποχρέωσή μας να τα προσκομίσουμε προς έλεγχο. Επειδή όλα μας τα βιβλία και φορολογικά έγγραφα -παραστατικά ευρίσκονται στην διάθεση του ελεγκτικού μηχανισμού στην διεύθυνση4^{ος} όροφοςσε γραφείο όπου έξω από αυτό υπάρχει πινακίς με την επωνυμία της εταιρείας μας και επομένως είναι εφικτή κατόπιν προσκλήσεώς μας η συνάντησις με αρμοδίους υπαλλήλους σας στους οποίους είναι εφικτή η παροχή όλων των αιτουμένων βιβλίων και εγγράφων προκειμένου όπως γίνει η επί του πραγματικού και όχι του πλασματικού αξιολόγηση και έλεγχος των οικονομικών μας στοιχείων προκειμένου όπως καθοριστεί ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ. 3δ του ν. 4174/2013** Κ.Φ.Δ. όπως αντικαταστάθηκε με το [άρθρο 39](#) παρ. 8 Ν. [4223/2013](#) προβλέπονται τα εξής:«3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: ... 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 και 6 του στο κεφαλαίου Δ' της **ΠΟΛ.1249/1.12.2014** προβλέπεται ότι:

«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. ... 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, σύνικο 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. .. 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.»

Επειδή, στο Κεφάλαιο Γ` (άρθρα 47 - 57) του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999, Α` 97)**, ρυθμίζονται τα ζητήματα των επιδόσεων. Ειδικότερα, στο άρθρο **50 παρ. 1** ορίζεται ότι: «Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις», στο άρθρο 55 ορίζεται ότι: «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α) αν όλα 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 της έκθεσης», στο άρθρο 56 ορίζεται ότι: «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 του 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».

Επειδή, εν προκειμένω η επίδοση από την φορολογική αρχή του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών (άρθ. 14 ν. 4174/2013) έγινε ως κάτωθι:

- Το υπ' αριθ./25-10-2019 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθ. 14 ν. 4174/2013) επιδόθη με θυροκόλληση στη δηλωθείσα κατοικία του νομίμου εκπροσώπου (διαχειριστή) της προσφεύγουσας κ., επί της οδούστο Διόνυσο Αττικής. Περαιτέρω.
- Εστάλη έγγραφο με ίδιο περιεχόμενο και αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2019 και ταχυδρομικώς ως συστημένο στην ίδια διεύθυνση καθώς και έγγραφο με ίδιο περιεχόμενο και αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2019 στη διεύθυνση Διόνυσος του ιδίου ως άνω νομίμου εκπροσώπου
- Εστάλη έγγραφο Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών με αριθ. Πρωτοκόλλου/25-10-2019 ταχυδρομικά ως συστημένο και στον προηγούμενο νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας,, στην οδό στην Κηφισιά.

Επειδή, ωστόσο καμία από τις ως άνω συστημένες επιστολές δεν παρελήφθησαν και επεστράφησαν στην φορολογική αρχή.

Επειδή, περαιτέρω και το υπ' αριθ./10-5-2019 έγγραφο «κοινοποίησης εντολής ελέγχου & γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού» που εστάλη ταχυδρομικώς ως συστημένο στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας στην έδρα της επεστράφη χωρίς να παραληφθεί.

Επειδή, το υπ' αριθ./19-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο υπ' αριθ./21-11-2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος και ο υπ' αριθ.

...../21-11-2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α., **επιδόθηκαν** την 29-11-2019 στην κατοικία του νομίμου εκπροσώπου (διαχειριστή) της προσφεύγουσας, επί της οδού στο Δiónυσσο Αττικής **και παρελήφθησαν από τη σύνοικο μητέρα του.**

Επειδή, εν προκειμένω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί δήθεν άγνοιας του εγγράφου παροχής πληροφοριών είναι παντελώς αβάσιμος αφού το υπ' αριθ./25-10-2019 έγγραφο Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών επιδόθηκε (δια θυροκολλησεως) στην δηλωθείσα κατοικία του νομίμου εκπροσώπου (διαχειριστή) της, στην **ίδια δηλαδή διεύθυνση όπου επιδόθηκαν και παρελήφθησαν από τη σύνοικο μητέρα του το σημείωμα διαπιστώσεων και οι προσωρινές διορθωτικές πράξεις.** Άλλωστε ακόμη και εάν η προσφεύγουσα δεν είχε λάβει γνώση του σχετικού εγγράφου, είχε τη δυνατότητα να προσκομίσει και να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία καθώς και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. ακόμη και μεταγενέστερα δηλαδή ακόμη και μετά την επίδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στην Αθήνα επί της οδού και εις τον 4^ο όροφο επί ακινήτου με την επωνυμία, διατηρεί το γραφείο όπου έχει μεταφέρει τα φορολογικά της στοιχεία βιβλία και παραστατικά έγγραφα, είναι αβάσιμος καθώς από το πληροφοριακό σύστημα taxis-υποσύστημα μητρώου δεν προκύπτει η εγκατάσταση γραφείου στην ανωτέρω διεύθυνση.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 14 § 2 του ν 4174/2013** ορίζεται ότι:

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 τις διατάξεις του **άρθρου 24 §§ 1, 2 του ν 4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

Επειδή ο έλεγχος με τα υπ' αριθμ./4-7-2019,/4-7-2019, και/25-10-2019 αιτήματα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 ν 4174/2013 ζήτησε από τον διαχειριστή της προσφεύγουσας να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα πρωτότυπα βιβλία που τηρήθηκαν, τα στοιχεία που εκδόθηκαν ή παραλήφθηκαν από την προσφεύγουσα χρήσεων 2013- 2017, καθώς και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου για την μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στα ως άνω αιτήματα συντάχθηκε έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε πράξη επιβολής προστίμου κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ.

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/18-05-2020 υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε μόνο Ισοζύγια λογιστικής με κινήσεις από 01/01/2013 - 31/12/2013 και 01/01/2014 – 31/12/2014, τα οποία ωστόσο δεν φέρουν στοιχεία της επιχείρησης ούτε σφραγίδα λογιστή.

Επειδή σε κάθε περίπτωση δεν δύναται να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία εσόδων και εξόδων της προσφεύγουσας για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στο ΦΠΑ, λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα από την προσφεύγουσα και στις δύο φορολογίες, τα δεδομένα των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/1994, όπως ισχύει για την κρινόμενη χρήση και των άρθρων 48 & 32 του Ν.2859/2000.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Ν.4172/2013 & Ν. 4174/2013) και Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) καθώς και Ελέγχου ΚΦΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./28-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2014

Επί Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	575.203,39 €
Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ)	589.928,60 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.165.131,99 €

Επί Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		7.116.987,84	7.253.872,46	136.884,62
Αξία φορολογητέων εισροών		5.002.885,75	2.552.795,42	2.450.090,33
Φόρος εκροών		1.152.492,74	1.668.390,66	515.897,92
Υπόλοιπο φόρου εισροών		1.163.962,31	783.579,69	380.382,62
Πιστωτικά υπόλοιπο		11.469,57		11.469,57
Χρεωστικά υπόλοιπο			884.810,97	884.810,97
Πρόσθετοι φόροι			907.462,16	907.462,16
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			1.792.273,13	1.792.273,13
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	11.469,57		11.469,57
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Επί Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' : 500,00 €.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.