



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1406

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία Ε.Π.Ε., ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
-/2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
-/2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία Ε.Π.Ε., ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 10.870,85 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 5.435,43 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **16.306,28 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αριθμόν /04-07-2022 Πρόσκληση (έγγραφο αίτημα) της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων του κρινόμενου φορολογικού έτους 2020 εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14, παρ. 2, 23, 24 και 25 του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, διότι δε δήλωσε αδράνεια ή αλλαγή του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης-μεταβολή έδρας (δηλωθείσα έδρα επί της οδού αρ. στο Δήμο) ή διακοπή εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Κ.Φ.Δ..

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 24/04/2023 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος & Προστίμων άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. /29-06-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (σε συνέχεια της υπ' αριθμόν /29-06-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ).

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν /29-06-2022 εντολή ελέγχου, με σκοπό τον έλεγχο της ορθότητας επιστροφής στην προσφεύγουσα φόρου εισοδήματος ποσού 17.415,37 €, κατόπιν της εκ μέρους της υποβολής της υπ' αριθμόν /24-07-2021 αρχικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.

Σε συνέχεια της ανωτέρω εντολής ελέγχου, είχε εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ η υπ' αριθμόν /04-07-2022 Πρόσκληση (έγγραφο αίτημα) για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων του κρινόμενου φορολογικού έτους 2020 εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή της.

Αμφότερα τα δύο (2) ανωτέρω έγγραφα κοινοποιήθηκαν στον εξουσιοδοτημένο συνεργάτη της προσφεύγουσας κ. στα γραφεία της εν λόγω υπηρεσίας στις 12/07/2022.

Με την έναρξη λειτουργίας των Ελεγκτικών Κέντρων (ΕΛ.ΚΕ) σε Αττική και Θεσσαλονίκη (29/07/2022), η ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ μεταφέρθηκε στο 4ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Συναφώς, αναφορικά με την κρινόμενη υπόθεση, εκδόθηκε από το 4^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η υπ' αριθμόν/29-06-2022 εντολή ελέγχου, σε συνέχεια της υπ' αριθμόν/29-06-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΓΥΡΩΝ, η οποία και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (RE GR) στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση, ωστόσο επέστρεψε ως αζήτητη.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μόνο μερικώς στην πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Συγκεκριμένα, μέσω του από 02/09/2022 e-mail απέστειλε στον έλεγχο το Ημερολόγιο, το Καθολικό, το Ισοζύγιο και το Μητρώο Παγίων. Δεν απέστειλε το Βιβλίο Απογραφών ούτε τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία.

Με αυτό το δεδομένο, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση καμίας αγοράς και δαπάνης, με αποτέλεσμα τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο φορολογητέα κέρδη να ισούνται με τα δηλωθέντα εκ μέρους της προσφεύγουσας ακαθάριστα έσοδα (μετά την προσθήκη εκ μέρους του ελέγχου επιμέρους ποσού 560,00 €) και να ανέρχονται στο ποσό των **45.295,20 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ισχυρισμούς που συνοψίζονται ως ακολούθως:

- Αυθαίρετη μεθοδολογία του ελέγχου αναφορικά με τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός της, καθότι θα έπρεπε να λάβει υπόψη στοιχεία που είχε στη διάθεσή του από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ) σχετικά με τις αγορές και δαπάνες του κρινόμενου φορολογικού έτους.
- Αναφορικά με τις καταλογιστικές πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., αναρμοδιότητα του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για έκδοση αυτών και μη σύνταξη προηγουμένως προσωρινών προσδιορισμών προστίμων.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν **ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/29-06-2023** Υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε:

- Φορολογικά στοιχεία εσόδων, αγορών και δαπανών και
- Αποδείξεις εισπράξεων και πληρωμών,

Δεδομένου ότι τα ανωτέρω στοιχεία που προσκομίστηκαν αποτελούν **νέα στοιχεία**, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/30-06-2023 Πράξη Αναπομπής, με την οποία κρίθηκε ότι θα πρέπει ο έλεγχος να εξετάσει τα νέα στοιχεία και να διευκρινίσει κατά πόσο τροποποιείται η αρχική κρίση του.

Ο έλεγχος, σε συνέχεια των ανωτέρω, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το από 12-07-2023 Συμπληρωματικό Πόρισμα Ελέγχου, από το οποίο προκύπτει ότι, κατόπιν εξέτασης των προσκομισθέντων στοιχείων, προσδιόρισε λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους 33.314,19 €, με αποτέλεσμα τα φορολογητέα κέρδη να προσδιορίζονται ως εξής:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποτέλεσμα δήλωσης (ζημιά)	-1.595,88
Πλέον: Λογιστικές διαφορές ελέγχου	33.314,19
Πλέον: Διαφορά εσόδου από ΜΥΦ	560,00
Φορολογητέα κέρδη ελέγχου	32.278,31

Ως προς την υπ' αριθμόν/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η

Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα 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 σύμφωνα με το άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ. «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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου».

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος αρχικά δεν αναγνώρισε την έκπτωση καμίας αγοράς και δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα, λόγω του ότι η προσφεύγουσα δεν είχε προσκομίσει τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία. Αποτέλεσμα αυτού, ήταν τα προσδιορισθέντα από τον έλεγχο φορολογητέα κέρδη να ισούνται με τα δηλωθέντα εκ μέρους της προσφεύγουσας ακαθάριστα έσοδα (μετά την προσθήκη εκ μέρους του ελέγχου επιμέρους ποσού 560,00 €), ήτοι να προκύπτει συντελεστής καθαρού κέρδους 100%.

Επειδή ωστόσο, στη συνέχεια, λαμβανομένων υπόψη των νέων στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/29-06-2023 Υπόμνημά της και την εξέταση αυτών από τον έλεγχο (σχετ. το από 12-07-2023 Συμπληρωματικό Πόρισμα Ελέγχου επί της υπ' αριθμόν/30-06-2023 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας), τα φορολογητέα κέρδη του κρινόμενου φορολογικού έτους προσδιορίστηκαν σε **32.278,31 €**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Ως προς την υπ' αριθμόν/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αποδιδόμενη σε βάρος της παράβαση της μη προσκόμισης των ζητηθέντων στοιχείων είναι εν τοις πράγμασι ανυπόστατη και μηδέποτε διαπραχθείσα, καθότι η υπ' αριθμόν/04-07-2022 Πρόσκληση (έγγραφο αίτημα) είχε εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, ενώ η υπηρεσία που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη (4ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) ουδέποτε απέστειλε σχετική πρόσκληση.

Επειδή σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ. Α ΕΞ 2022/05.04.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1702/07.04.2022), με θέμα "Τροποποίηση της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ. Α ΕΞ/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β 4738)" και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παρ. Γ.3) αυτής:

«Κατά την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των ΕΛ.ΚΕ., οι υποθέσεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου, μέχρι και την προηγούμενη της ημερομηνίας αυτής, **μεταφέρονται**

από τις Δ.Ο.Υ., των οποίων παύει η λειτουργία των Τμημάτων Ελέγχων στα αντίστοιχα ΕΛ.ΚΕ., στα οποία μεταφέρονται οι αρμοδιότητες των Τμημάτων Ελέγχων των Δ.Ο.Υ. αυτών. [...]».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. Γ.4) της ίδιας ως άνω απόφασης: «Οι έννομες συνέπειες, ως προς την εφαρμογή των άρθρων 18, 19 και 72, παρ. 18 του Κ.Φ.Δ., κοινοποίησης εντολής ελέγχου, που έχει εκδοθεί, έως την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας των ΕΛ.ΚΕ., από Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., η αρμοδιότητα των Τμημάτων Ελέγχων της οποίας περιέρχεται σε ΕΛ.ΚΕ., δεν θίγονται, με την έκδοση της εντολής από τον Προϊστάμενο του ΕΛ.ΚΕ. για τη συνέχιση του ελέγχου».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, λαμβάνοντας παράλληλα υπόψη το γεγονός πως η προσφεύγουσα γνώριζε ότι βρισκόταν σε έλεγχο και απέστειλε στο 4^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στις 02/09/2022 μέρος των ζητηθέντων μέσω e-mail, ορθώς η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε από το 4ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στο οποίο μεταφέρθηκε από 29/07/2022 η ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα, καθότι ουδέποτε συντάχθηκε προηγούμενως προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, ήτοι ότι στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62, παρ. 4 του Κ.Φ.Δ. «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή η μη προσκόμιση ζητηθέντων στοιχείων στον έλεγχο αποτελεί την περ. (δ') της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που έχει τίτλο «Διαδικαστικές παραβάσεις».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος δεν υποχρεούτο σε σύνταξη προσωρινού προσδιορισμού προστίμου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την υπ' αριθμόν/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αναρμοδίως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από το 4^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ. ΑΕΞ 2022/05.04.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1702/07.04.2022), με θέμα "Τροποποίηση της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ. Α ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β 4738)" και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την παρ. 5.ΙΙ) αυτής:

«Σε όλα τα Τμήματα των ΕΛ.ΚΕ. ανήκει και η αρμοδιότητα της διενέργειας του μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά σε ολόκληρη την επικράτεια. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται από τους διενεργούμενους ελέγχους του προηγούμενου εδαφίου, διαβιβάζονται, για την έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμων στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογούμενου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, από τη Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, ακόμη και αν μεταγενέστερα καταργήθηκαν τα Τμήματα Ελέγχων αυτής και η αρμοδιότητα αυτών μεταφέρθηκε σε ΕΛ.ΚΕ.».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται στην σελ. 7 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος αλλά και στη σελ. 6 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Προστίμων Κ.Φ.Δ. «ο έλεγχος στις 14/02/2023 μετέβη στη δηλωθείσα επαγγελματική έδρα της ελεγχόμενης οντότητας επί της οδού αρ. στις Διαπίστωσε ότι δε λειτουργεί στη δηλωθείσα έδρα της. Σύμφωνα με πληροφορίες των περιοίκων, η ελεγχόμενη οντότητα έχει αναχωρήσει από την ανωτέρω διεύθυνση πριν από χρονικό διάστημα ενός έτους. Η μη δήλωση της μεταβολής της εγκατάστασης (έδρας) της ή διακοπής της αποτελεί διαδικαστική παράβαση συνδυαστικά των διατάξεων του άρθρου 36, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), του άρθρου 10, παρ. 3 & 4 και του άρθρου 54, παρ. 1 περίπτωση α' του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ)».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, αρμόδια υπηρεσία για την έκδοση της καταλογιστικής πράξης επιβολής προστίμου για την παράβαση της μη δήλωσης μεταβολής της έδρας, δεν ήταν το 4^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ αλλά η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ (αρμοδιότητας της προσφεύγουσας), η οποία δύναται, κατόπιν κοινοποίησης σε αυτήν της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, να προβεί στην έκδοση της σχετικής πράξης, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία
..... Ε.Π.Ε., ΑΦΜ και:

- την τροποποίηση της υπ' αριθμόν/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020,
- την επικύρωση της υπ' αριθμόν/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 και
- την ακύρωση της υπ' αριθμόν/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο αποτέλεσμα	-1.595,88	45.295,20	32.278,31	33.874,19
Φόρος (πιστωτικό ποσό)	18.415,37	7.544,52	10.668,58	7.746,79
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	17.415,37	17.415,37	17.415,37	0,00
Διαφορά πιστωτικού ποσού		10.870,85	7.746,79	7.746,79
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		5.435,42	1.936,70	1.936,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		16.306,27	9.683,49	

B)/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

Γ)/2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023
Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.