



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2202

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

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 1069/04-03-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,
- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής,
- Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε **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:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.100,00€ καθώς υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1) Μία (1) παράβαση, διότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ύστερα από την κοινοποιηθείσα σε αυτήν υπ' αριθμό πρωτ. πρόσκληση/αίτημα για προσκόμιση βιβλίων στοιχείων της περιόδου 01/01/2017-31/12/2018 με σκοπό να διενεργηθεί μερικός φορολογικός έλεγχος δυνάμει της υπ' αριθμό σχετικής εντολής, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.14 του Ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 δ' και 54 παρ. 2 δ' σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 του ίδιου άρθρου του ΚΦΔ.

Για την παραπάνω παράβαση, εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 3 του ΚΦΔ περί υποτροπής καθότι στο πλαίσιο προηγούμενων φορολογικών ελέγχων, επιβλήθηκαν οι υπ' αριθμό από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και η υπ' αριθμό από το 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, λόγω της μη ανταπόκρισης σε αντίστοιχες προσκλήσεις (σχετ. ΠΟΛ.1252/2015 και η εγκ. ΠΟΛ.1026/2018). Συνεπώς επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 2.000,00€.

2) Μία (1) παράβαση, διότι δεν ενημέρωσε εντός τριάντα (30) ημερών εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση, για μεταβολή έδρας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 3 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ. Συνεπώς επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία φόρος εισοδήματος ποσού 2.089.951,60€, προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 1.044.975,80€ και τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011) ποσού 1.600,00€ ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **3.136.527,40€**. Στην εν λόγω πράξη στα αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα αναγράφεται και ο προσφεύγων.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία ποσό ΦΠΑ 1.554.011,10€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 777.005,55€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **2.331.016,65 €**. Στην εν λόγω πράξη στα αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα αναγράφεται και ο προσφεύγων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σε βάρος τη εταιρείας με την επωνυμία εξεδόθη η υπ' αρ. εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με ελεγχόμενη περίοδο την 01.01.2017-31.12.2018. Η εντολή αυτή γνωστοποιήθηκε με ηλεκτρονική κοινοποίηση στις στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο και εν συνεχεία στις και στον προσφεύγοντα καθώς όπως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ο προσφεύγων ετύγχανε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας στα διαστήματα από 07/09/2015 - 07/09/2017 και από 19/04/2018 - 03/05/2019 και ο οποίος εκπροσωπούσε την επιχείρηση κατά τα διαστήματα εκείνα. Ειδικότερα στην οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος και συγκεκριμένα στη σελίδα 4 αναφέρεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με τις καταχωρήσεις που έχουν γίνει στο Γ.Ε.Μ.Η. Από το πληροφοριακό σύστημα «neo taxis» και συγκεκριμένα από την αναζήτηση σχέσεων φορολογούμενου που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει δηλωθεί ως Διευθύνων Σύμβουλος και Πρόεδρος Δ.Σ. στην εταιρεία με την επωνυμία με ημερομηνία έναρξης σχέσεως την χωρίς να έχει δηλωθεί ημερομηνία διακοπής των εν λόγω σχέσεων. Επισημαίνεται ότι ο έλεγχος από το 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής περιορίστηκε μόνο στο φορολογικό έτος 2018 καθώς το φορολογικό έτος 2017 ελέγχθηκε με την υπ' αριθμό εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά με ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2016-31/12/2017. Ο έλεγχος μετέβη στην δηλωθείσα στο μητρώο της Φορολογικής Αρχής έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης επί της οδού και στο δηλωθέν υποκατάστημα επί της προκειμένου να διενεργηθεί ο κατά τα ανωτέρω μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος, χωρίς ωστόσο αυτή να ανευρεθεί στην έδρα της.

Στις κοινοποιήθηκε επίσης ηλεκτρονικά στην ελεγχόμενη επιχείρηση μέσω της προσωποποιημένης πληροφόρησης της ΑΑΔΕ, με αριθμό ηλεκτρονικής ανάρτησης το με αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ 1 Αίτημα (Πρόσκληση) Χορήγησης Πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ. Για την εν λόγω ηλεκτρονική κοινοποίηση, η ελεγχόμενη οντότητα έλαβε ηλεκτρονικό μήνυμα στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση όπου μέχρι την σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου δεν είχε αναγνωσθεί και συνεπώς θεωρήθηκε ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί την σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14παρ.1 και 5παρ.1, 3 και 6 του ΚΦΔ.. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και συνεπώς:

Α) εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2023 και

Β) το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης επιχείρησης, προσδιορίστηκε με κάθε διαθέσιμο στοιχείο σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση, για το φορολογικό έτος 2018 ως προς τη φορολογία εισοδήματος δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση, ούτε δημοσίευσε τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις μαζί με το προσάρτημα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 και 30 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.).Ο έλεγχος συγκρίνοντας τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στην φορολογία εισοδήματος με τα δηλωθέντα στις Μ.Υ.Φ. αλλά και τις δηλωθείσες Εκροές στο ΦΠΑ, της ελεγχόμενης επιχείρησης, προσδιόρισε ως ακαθάριστα έσοδα ελέγχου τα μεγαλύτερα εξ' αυτών. Επιπλέον, εφόσον δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα φορολογικά βιβλία και στοιχεία δεν αναγνωρίστηκε καμία δαπάνη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα καθότι δεν κατέστη εφικτό να επαληθευτεί η φύση και η πραγματοποίηση των σχετικών δαπανών. Επιπρόσθετα, υπολογίστηκε και το οφειλόμενο τέλος επιτηδεύματος του αρ. 31 του Ν. 3986/2011.

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν.2859/2000, τα ακαθάριστα έσοδα όπως προσδιορίστηκαν στην φορολογία εισοδήματος λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και τον προσδιορισμό του αναλογούντος ΦΠΑ, χωρίς να αναγνωρίζεται καμία δαπάνη προς έκπτωση. Επιπλέον, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου για λόγους χρηστής διοίκησης ο έλεγχος αφαίρεσε από την αξία των φορολογητέων εκροών τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και λήψεις υπηρεσιών. Επιπρόσθετα, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι από την αξιοποίηση των στοιχείων που ελήφθησαν ηλεκτρονικά μέσω του προγράμματος ELENXIS σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε η ελεγχόμενη επιχείρηση ανά τρίμηνο, έτος, Κ-Μ, αξία και νόμισμα που φέρεται να έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σε κάθε τρίμηνο του 2017 και του 2018. Αφού αναλύθηκαν τα παραπάνω στοιχεία και συγκρίθηκαν με τις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις των Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων διαπιστώθηκαν διαφορές, για τις οποίες ο ακριβής προσδιορισμός και αιτιολόγηση των διαφορών αυτών, δεν κατέστη δυνατό να αιτιολογηθεί, αφού η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τα απαραίτητα στοιχεία στον έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Μέχρι την ήταν πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος στην εταιρεία με την επωνυμία και μετά την ανωτέρω ημεροχρονολογία τυγχάνει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, με πρόεδρο, διευθύνοντα σύμβουλο και νόμιμο εκπρόσωπο αυτής τον Όλες οι προσκλήσεις για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας, το έτος 2023, της οποίας νόμιμος εκπρόσωπος ήταν και είναι ο, ουδέποτε κοινοποιηθέντος στον ίδιο με οιονδήποτε τρόπο, οιαδήποτε προσκλήσεως, ώστε εγκαίρως να επιμεληθεί και ο ίδιος για την προσκόμιση των αιτούμενων φορολογικών στοιχείων της εταιρείας την οποία δεν μπορεί να εκπροσωπήσει ενώ περαιτέρω τυγχάνει οικονομικά και χρηματικά υπόλογος με την ατομική του περιουσία για την καταβολή των καταλογισθέντων ποσών. Επομένως αν και είναι υπόλογος για την καταβολή των καταλογισθέντων ποσών, παρ' όλα αυτά στερήθηκε το συνταγματικό δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης που κατοχυρώνεται στο άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος, το οποίο, προβλέπει ότι «το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του». Πρέπει η Υπηρεσία μας να ζητήσει από την ελέγχουσα αρχή την επανεξέταση της επίδικης υπόθεσης δια της επιδόσεως και στον ίδιο ατομικής πρόσκλησης για την προσκόμιση των στοιχείων και βιβλίων της εταιρείας με την επωνυμία ώστε μετά ταύτα να αναζητήσει αυτά από την εταιρεία, για να του δοθούν αυτά είτε οικειοθελώς είτε μέσω δικαστικής αποφάσεως σε περίπτωση αρνήσεως από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας να τα προσκομίσει στην ελέγχουσα αρχή ή να του τα παραδώσει για να το πράξει αυτός.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 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 όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με ελεγχόμενη την εταιρεία με την επωνυμία

Επειδή η ως άνω ελεγχόμενη εταιρεία δεν βρέθηκε στη δηλωθείσα έδρα της και επιπλέον στις της κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της προσωποποιημένης πληροφόρησης της ΑΑΔΕ:

α) η υπ' αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 επιστολή γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο με συνημμένη την σχετική εντολή ελέγχου και

β) το με αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 Αίτημα (πρόσκληση) Χορήγησης Πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ

Για τις ανωτέρω ηλεκτρονικές κοινοποιήσεις η ελεγχόμενη εταιρεία έλαβε ηλεκτρονικό μήνυμα στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση όπου μέχρι και την σύνταξη των από οικείων εκθέσεων ελέγχου δεν είχαν αναγνωσθεί. Επιπλέον, κανένας εκπρόσωπος της ελεγχόμενης εταιρείας δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση.

Επειδή στην από έκθεση απόψεων του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«...Ακολούθως και εξαιτίας αυτού, στις από την Υπηρεσία μας κοινοποιήθηκε και στον προσφεύγοντα ως Πρόεδρο, Διευθύνοντα Σύμβουλο και νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης επιχείρησης κατά τις περιόδους 07/09/2015-07/09/2017 και 19/04/2018-03/05/2019, η υπ' αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ 1 επιστολή κοινοποίησης της εντολής για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017—31.12.2018-Γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 70 παρ. 15 του Ν. 4987/2022 (ώρα 10:12:48 και με αριθμό ηλεκτρονικής ανάρτησης) καθώς και η υπ' αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 πρόσκληση να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και λοιπά στοιχεία (ώρα 10:15:19 και με αριθμό ηλεκτρονικής ανάρτησης). Αν και τα δύο αυτά έγγραφα της Υπηρεσίας μας αναγνώστηκαν αυθημερόν (στις) ούτε ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση.»

Επειδή δεν υπήρξε ανταπόκριση στα ως άνω αιτήματα, δεν κατέστη εφικτή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ως εκ τούτου το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης επιχείρησης προσδιορίστηκε με κάθε διαθέσιμο στοιχείο. Επιπλέον, λόγω της μη προσκόμισης αρχείων και στοιχείων ο έλεγχος δεν είχε τη δυνατότητα να προσδιορίσει εάν οι εκροές της ελεγχόμενης επιχείρησης υπόκεινται σε ΦΠΑ ή όχι. Οι προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις κατέστησαν αδύνατες και ως εκ τούτου το σύνολο των εκροών θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως υποκείμενες σε ΦΠΑ. Επιπρόσθετα, δεν αναγνωρίστηκε καμία δαπάνη προς έκπτωση ούτε σε επίπεδο φορολογίας εισοδήματος ούτε σε επίπεδο φορολογίας ΦΠΑ

διότι δεν κατέστη εφικτό να επαληθευθεί η φύση και η πραγματοποίηση των σχετικών δαπανών. Ακολούθως, για το φορολογικό έτος 2018 τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης προσδιορίστηκαν σε ποσό ύψους 7.206.729,66 ευρώ και ο αναλογούν ΦΠΑ σε ποσό ύψους 1.554.011,10 ευρώ, σύμφωνα με τα αναλυτικά αναφερόμενα στις από εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής. Τέλος, υπολογίστηκε και το οφειλόμενο τέλος επιτηδεύματος του αρ. 31 του Ν. 3986/2011.

Επειδή στην από οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των παραπάνω, συντάχθηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 28 του Ν.4987/2022 και της ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013(Φ.Ε.Κ. Β' 3366/31.12.13), προκειμένου να της δοθεί η δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της, τα κάτωθι:

1. Το υπ' αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου & Κλήση προς Ακρόαση, βάσει του άρθρου 28 Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και Κλήση Προς Ακρόαση (άρθρο 6 ν.2690/1999)
2. Την υπ' αριθμό Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 01/01/2023 -31/12/2023
3. Τον υπ' αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 01/01/2018-31/12/2018
4. Τον υπ' αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.

Τα παραπάνω κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της προσωποποιημένης πληροφόρησης της ΑΑΔΕ, ως εξής : (α) προς την ελεγχόμενη επιχείρηση στις ώρα 15:15:26 και με αριθμό ηλεκτρονικής ανάρτησης, (β) προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης επιχείρησης κατά τις περιόδους 07/09/2015 -07/09/2017 και 19/04/2018-03/05/2019 κ., στις ώρα 15:19:05 και με αριθμό ηλεκτρονικής ανάρτησης (γ) προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης επιχείρησης κατά την περίοδο 07/09/2017-19/04/2018 κ. κ. στις ώρα 15:17:38 και με αριθμό ηλεκτρονικής ανάρτησης, (δ) προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης επιχείρησης κατά την περίοδο 03/05/2019-σήμερα κ.κ....., στις ώρα 15:16:33 και με αριθμό ηλεκτρονικής ανάρτησης

Η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών προκειμένου να διατυπωθούν έγγραφες απόψεις από την ελεγχόμενη εταιρεία με την επωνυμία παρήλθε χωρίς καμία ανταπόκριση.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω είχαν κοινοποιηθεί και στον προσφεύγοντα: α) η εντολή ελέγχου για την εταιρεία με την, β) η Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και η πρόσκληση προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και λοιπά στοιχεία της εταιρείας με την επωνυμία Επιπλέον, στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε και το υπ' αριθμ Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου /Κλήση σε ακρόαση που αφορούσε τις διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία Στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου γίνεται ρητή αναφορά στην μη προσκόμιση στον έλεγχο των ζητηθέντων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στερήθηκε το συνταγματικό δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση: α) της υπ' αριθ.

..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και γ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023
Καταλογιζόμενο ποσό: 2.100,00€

Β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

Χρεωστικό ποσό	1.554.011,10
Πρόστιμο άρθρου 58Α	777.005,55
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	2.331.016,65

Γ) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Χρεωστικό ποσό	2.089.951,60
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)	1.600,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	1.044.975,80
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	3.136.527,40

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.