



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.1.2024

Αριθμός απόφασης: **114**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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,
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 5.4.2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ως διαχειριστή της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, με έδρα στην Κηφισιά, επί της αρ., κατά της υπ' αριθμ. /2-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Την υπ' αριθμ. /3.9.2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.

7. Τη με αριθμ. καταχώρησης /2019 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθμ. /3.9.2019 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την υπ' αριθμ. /2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Τριμελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ. /3.9.2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της

Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία η ανωτέρω ενδικοφανής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5.4.2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. /2.10.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας, «..... ΕΠΕ» (δ.τ. «..... ΕΠΕ»), με ΑΦΜ, Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011 ποσού 69.140,59 €, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 82.968,72 €, ήτοι συνολικό ποσό 152.109,31€.

Η ως άνω πράξη προέκυψε από το πόρισμα της από 2.10.2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς σύμφωνα με το οποίο οι διαφορές προέκυψαν α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών, χρήσης 2011, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000, καθώς τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή για την εν λόγω χρήση βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 λόγω μη προσκόμισης αυτών και β) από τη μη αναγνώριση των δηλωθεισών φορολογητέων εισροών και του αναλογούντος φόρου αυτών καθώς δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά εισροών.

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων άσκησε την υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ. /5.4.2019 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν /3.9.2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας ως απaráδεκτη, λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμ. καταχώρησης /2019 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το οποίο με την υπ' αριθμ. Α..... /2023 Απόφασή του δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθμ. /3.9.2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία η ανωτέρω ενδικοφανής ως εμπροθέσμως ασκηθείσα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ως διαχειριστής της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ακυρότητα του εξωλογιστικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. ως παντελώς αβάσιμος, νομικά και ουσιαστικά, καθώς ουδεμία παράλειψη ή άρνηση συνδρομής της φορολογικής αρχής υπήρξε από την πλευρά της ως άνω εταιρείας, ούτως ώστε να νομίμως να λάβει χώρα ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των εισροών – εκροών και συνακόλουθα και Φ.Π.Α..
2. Η φορολογική αρχή, κατά την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια.

Επειδή στο άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες 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 έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες 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 στο άρθρο 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) ως προς το κύρος των βιβλίων ορίζεται ότι:

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7. ...

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ...

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού εύλογου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζόμενων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3.»

Επειδή στο άρθρο 30 του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994) ορίζεται ότι:

«1. Ως Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας 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 ίδιων 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.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000):

«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 εκπώσεις 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «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, εν προκειμένω, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./27.3.2017 εντολής μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ο έλεγχος προέβη στις κάτωθι ενέργειες:

- Απέστειλε τα με αριθμό/31.7.2014 και/31.7.2014 αιτήματα παροχής στοιχείων άρθρου 14 του ν. 4174/2013 στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της ελεγχόμενης επιχείρησης ΕΠΕ, ΑΦΜ, και στη δηλωθείσα διεύθυνση του διαχειριστή και πλέον προσφεύγοντα, με τα οποία ζητούσε να προσκομισθούν τα βιβλία και στοιχεία, φορολογικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011. Τα εν λόγω αιτήματα επεστράφησαν ως αζήτητα.
- Στις 09/09/2014 ο έλεγχος μετέβη στη δηλωθείσα έδρα, η οποία βρέθηκε κλειστή και θυροκόλλησε το με αρ. πρωτ./2014 αίτημα παροχής στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Επίσης απέστειλε για δεύτερη φορά το αίτημα παροχής στοιχείων με αρ./31.7.2014 στη δηλωθείσα κατοικία του νόμιμου εκπροσώπου-διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης.
- Στις 08/10/2014 ο πληρεξούσιος δικηγόρος, σε απάντηση της με αρ. πρωτ./2014 ειδοποίησης, όπως ο ίδιος αναφέρει, γνωστοποίησε μέσω

τηλεομοιοτυπίας πως η εταιρία «..... ΕΠΕ» είχε καταθέσει δήλωση πτώχευσης ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η υπόθεση τελούσε σε επιδικία και πως αντίκλητος είχε οριστεί και εκείνος.

- Στις 24/11/2014 ο έλεγχος διαβίβασε το με αριθ./24.11.2014 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, προκειμένου να επιδώσει το με αρ. πρωτ./24-11-2014 αίτημα παροχής στοιχείων.
- Στις 28-11-2014 ο έλεγχος μετέβη για δεύτερη φορά στη δηλωθείσα έδρα, η οποία βρέθηκε κλειστή και θυροκόλλησε το με αρ. πρωτ./24-11-2014 αίτημα παροχής στοιχείων. Επίσης, στις 28-11-2014 ο έλεγχος επέδωσε το προαναφερόμενο αίτημα στον Δήμαρχο, που είναι η τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση έδρας.
- Στις 10/12/2014 η υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου πήγε για να επιδώσει το προαναφερόμενο αίτημα στον νόμιμο εκπρόσωπο- διαχειριστή της επιχείρησης, στη δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας του στο και βεβαίωσε ότι δεν τον βρήκε και πληροφορήθηκε από γείτονες ότι κατοικεί στο
- Ο έλεγχος, στη συνέχεια, διαβίβασε με το αρ. πρωτ./09-02-2015 έγγραφο στη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου να επιδώσει το με αρ. πρωτ./09-02-2015 αίτημα παροχής στοιχείων στον κ. στο Βέλγιο.
- Στις 20/03/2015 παρελήφθη από τον έλεγχο το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2015 (...../20-03-2015 πρωτόκολλο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) έγγραφο από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών με το οποίο γνωστοποιήθηκε ότι η αποστολή του ανωτέρω αιτήματος στις φορολογικές αρχές του Βελγίου.
- Στις 07/05/2015 παρελήφθη από τον έλεγχο το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2015 ΕΜΠ (...../07-05-2015 πρωτόκολλο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) έγγραφο από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών με το οποίο γνωστοποιήθηκε ότι οι φορολογικές αρχές του Βελγίου απέστειλαν με συστημένη επιστολή τους προς τον κ. το προς επίδοση έγγραφο, στις 03-04-2015.
- Στις 03/06/2015 ο πληρεξούσιος δικηγόρος, σε συνέχεια τηλεφωνικής επικοινωνίας, γνωστοποίησε μέσω τηλεομοιοτυπίας ότι η εταιρία «.....» κηρύχθηκε σε πτώχευση δυνάμει της υπ' αριθ./22.5.2015 απόφασης του Εφετείου, ότι ημέρα παύσης πληρωμών ορίσθηκε η 03-01-2014, ότι σύνδικος ορίσθηκε η δικηγόρος Αθηνών και ότι διατάχθηκε η σφράγιση της εταιρικής περιουσίας.
- Στις 27-07-2015 ο έλεγχος απέστειλε το με αριθ./27.7.2015 αίτημα παροχής στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 στη δικηγόρο Αθηνών, ως σύνδικο πτώχευσης της ελεγχόμενης εταιρείας.
- Στις 28-07-2015 η κ. γνωστοποίησε στον έλεγχο μέσω τηλεομοιοτυπίας ότι στις 12-06-2015 αποποιήθηκε τον διορισμό της ως σύνδικο στην πτώχευση της ελεγχόμενης εταιρείας. Σε συνέχεια τηλεφωνικής επικοινωνίας με την κ., παρελήφθη η με αρ. πρωτ./07-09-2015 επιστολή της με συνημμένη την με αριθ. καταθ./12-06-2015 δήλωση αποποίησης διορισμού της.
- Στις 10-09-2015 ο έλεγχος απέστειλε το με αριθ. πρωτ./10-09-2015 έγγραφο προς το τμήμα Πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου, προκειμένου να του γνωστοποιήσει σε ποιο στάδιο βρίσκεται η με Α.Μ. πτώχευση της ελεγχόμενης. Στις 11-09-2015 ο γραμματέας του Πρωτοδικείου με το με αρ./11-09-2015 έγγραφό του πιστοποίησε ότι η ελεγχόμενη κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης με την

υπ' αριθ./22-05-2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Α.Μ.....), ότι ημέρα παύσεως πληρωμών ορίστηκε η 03-01-2014 και ότι με την υπ' αριθ./22-05-2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, διορίστηκε σύνδικος η δικηγόρος Αθηνών,

- Στις 03-11-2016 ο έλεγχος απέστειλε το με αριθ. πρωτ./3.11.2016 έγγραφο προς το τμήμα Πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου, προκειμένου να του γνωστοποιήσει σε ποιο στάδιο βρίσκεται η με Α.Μ. πτώχευση της ελεγχόμενης. Την ίδια ημέρα παρελήφθη από το Πρωτοδικείο το με αριθ. πρωτ./03-11-2016 πιστοποιητικό, μέσω τηλεομοιοτυπίας, με το οποίο πιστοποιούσε ότι με την υπ' αριθ./16-11-2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου διορίστηκε σύνδικος της πτώχευσης η δικηγόρος Το ανωτέρω έγγραφο παραλήφθηκε στη συνέχεια από την Υπηρεσία σε φυσική μορφή στις 07/11/2016 (αρ.πρωτ...../07-11-2016 Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς).
- Στις 03-11-2016 ο έλεγχος απέστειλε το με αριθ. πρωτ./3.11.2016 αίτημα παροχής στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 στη δικηγόρο Αθηνών, ως σύνδικο πτώχευσης της ελεγχόμενης εταιρείας.
- Στις 22-02-2017 ο έλεγχος απέστειλε την με αριθ. πρωτ./22.2.2017 πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών του ν.4446/2016 στη δικηγόρο, ως σύνδικο πτώχευσης της εταιρείας.

Κατόπιν των ανωτέρω, επειδή η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και βάσει της περ. στ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης ανακριβή.

Επειδή, συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος εξάντλησε τις δυνατότητες αναζήτησης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ κοινοποιώντας πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. με κάθε πρόσφορο τρόπο, τόσο στον προσφεύγοντα ως διαχειριστή αυτής, όσο και στους μετέπειτα διορισθέντες συνδίκους της πτώχευσης.

Επειδή, όπως προκύπτει από το ανωτέρω παρατιθέμενο ιστορικό, ο πληρεξούσιος δικηγόρος του προσφεύγοντος επικοινωνήσε με τον έλεγχο στις 8/10/2014 και 3/6/2015 και γνωστοποίησε την υπαγωγή σε πτώχευση της ελεγχόμενης επιχείρησης χωρίς όμως να ενημερώσει ποτέ τον έλεγχο για την επικαλούμενη στην παρούσα ενδικοφανή μεταφορά της έδρας στις Αττικής, επί της οδού

Επειδή ούτε κατά το αρχικό στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς ούτε κατά το παρόν στάδιο μετά την αναπομπή της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας από το Διοικητικό Πρωτοδικείο ο προσφύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της οποίας ήταν διαχειριστής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια προς αναζήτηση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης «.....ΕΠΕ» που συνεπάγεται ακυρότητα του εξωλογιστικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. προβάλλεται αβάσιμα και η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 5.4.2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως διαχειριστή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /2-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 1.1.2011-31.12.2011:

Χρεωστικό υπόλοιπο	69.140,59
Πρόσθετοι φόροι	82.968,72
Σύνολο φόρου για καταβολή	152.109,31

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.