



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/05/2024

Αριθμός Απόφασης: 1668

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

ε. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία, κατά:

α) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017,

β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,

γ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,

δ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020,

- ε) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017,
- στ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,
- ζ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019,
- η) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020,
- θ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017,
- ι) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2020,
- ια) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017,
- ιβ) θ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020,
- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και τις οικείες από εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., άρθρου 54 του ν.4987/2022 και τελών χαρτοσήμου και εισφοράς Ο.Γ.Α. (Κ.Ν.Τ.Χ.).
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την υπ' αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
8. Την από έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, 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' αριθ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, προσδιορίστηκε ζημία ύψους 37.137,55 ευρώ έναντι ζημίας βάσει δήλωσης ποσού 48.852,31 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος εισοδήματος ποσού 47.204,14 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 23.602,07 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 70.806,21 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε

στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος εισοδήματος ποσού 108.539,17 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 54.269,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 162.808,76 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος εισοδήματος ποσού 68.605,15 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 34.302,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 102.907,73 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, υπολογίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 5.664,29 ευρώ έναντι πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης ποσού 8.085,84 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία Φ.Π.Α. ποσού 5.285,21 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.642,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ποσού 7.927,81 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία Φ.Π.Α. ποσού 6.396,47 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.198,23 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ποσού 9.594,70 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, υπολογίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 1.302,20 ευρώ έναντι πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης ποσού 4.614,71 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία τέλος χαρτοσήμου ποσού 328,44 ευρώ, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 65,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 394,13 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία τέλος χαρτοσήμου ποσού 4.100,00 ευρώ, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 820,00 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.750,00 ευρώ, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του ως άνω προστίμου ποσού 350,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.020,00 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου (τιμολόγια αγοράς) του β' τριμήνου του έτους 2017.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου για ταμειακή διευκόλυνση του έτους 2020.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020, και της από έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (Κ.Ν.Τ.Χ.), οι οποίες συντάχθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ο έλεγχος σε εκτέλεση της ως άνω εντολής έστειλε στην προσφεύγουσα εταιρία το με αριθ. πρωτ. αίτημα χορήγησης στοιχείων του άρθρου 14 του ν.4174/2013, ζητώντας τα λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία της. Επιπλέον έστειλε προς τον Ε.Φ.Κ.Α. Κορίνθου το με αριθμό πρωτ. έγγραφο προκειμένου να του γνωστοποιηθούν οι ανά μήνα ασφαλιστικές εισφορές και πληρωμές αυτών από την προσφεύγουσα.

Μετά την επεξεργασία των στοιχείων που έλαβε κατόπιν των ως άνω αιτημάτων, στο πλαίσιο ελεγκτικών επαληθεύσεων της ΠΟΛ.1036/09-03-2017, που αφορά επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν διπλογραφικά βιβλία, και της ΠΟΛ.1124/18-06-2015 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1067/12-04-2018, ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές μεταξύ της φορολογικής υποχρέωσης σε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α., όπως προέκυψε βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων, και της αντίστοιχης φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και του ν.2859/2000.

Τα προσωρινά αποτελέσματα κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρία με υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων και τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων, επί των οποίων η επιχείρηση υπέβαλε εμπρόθεσμα το με αριθμό πρωτ. υπόμνημα με τις αντιρρήσεις, επισυνάπτοντας επιπλέον αποδεικτικά προς απόδειξη των θέσεών της.

Κατόπιν περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενήργησε ο έλεγχος στα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδέχθηκε μέρος των ισχυρισμών της, μειώνοντας τις αρχικώς προσδιορισθείσες διαφορές, οι οποίες τελικά συνοψίζονται ανά φορολογικό έτος στους ακόλουθους πίνακες:

Φορολογικό έτος 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ / ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 22 & 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013	39.828,91
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500,00 € ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	11.776,57
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΟΙΝΕΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	4.058,46
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 23 ΠΕΡ. Ζ ΤΟΥ Ν.4172/2013	5.660,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	7.018,67
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	68.342,61
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	74.212,45
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	0,00

Φορολογικό έτος 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ / ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 22 & 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013	30.885,16
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500,00 € ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	112.471,31
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΟΙΝΕΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	147.836,79
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 23 ΠΕΡ. Ζ ΤΟΥ Ν.4172/2013	2.600,06
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	3.369,99
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	297.163,31
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	153.596,79
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	143.566,52

Φορολογικό έτος 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ / ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 22 & 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013	33.398,83
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500,00 € ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	433.831,70
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΟΙΝΕΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	16.248,72
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 23 ΠΕΡ. Ζ ΤΟΥ Ν.4172/2013	454,01
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	2.675,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	486.608,26
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	21.246,96
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	465.361,30

Φορολογικό έτος 2020

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ / ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 22 & 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013	50.673,24
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΝΩ ΤΩΝ 500,00 € ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	40.395,25
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΟΙΝΕΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	183.092,32
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘΡΟΥ 23 ΠΕΡ. Ζ ΤΟΥ Ν.4172/2013	2.468,73
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΑΡΘΡΟ 23 ΤΟΥ Ν.4172/2013)	375,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	277.004,54
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	10.972,00
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	266.032,54

Επιπλέον, από την επαλήθευση των ακαθάριστων εσόδων της κάθε ελεγχόμενης χρήσης διαπιστώθηκαν διαφορές για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, ως ακολούθως:

Φορολογικό έτος 2017

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ	219.205,00
ΠΛΕΟΝ: ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟΝ Λ/ΣΜΟ 70.00.000:	375,52
Α) ΈΣΟΔΑ ΠΟΣΟΥ 301,12€ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	
Β) ΈΣΟΔΑ ΠΟΣΟΥ 74,40€ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	219.580,52

Φορολογικό έτος 2018

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ	1.331.246,95
ΠΛΕΟΝ: ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟΝ Λ/ΣΜΟ 70.00.000:	11.106,50
Α) ΈΣΟΔΑ ΠΟΣΟΥ 7.106,50 € ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	
Β) ΕΣΟΔΑ ΠΟΣΟΥ 4.000,00 € ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.342.353,45

Φορολογικό έτος 2019

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ	1.102.359,08
ΠΛΕΟΝ: ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ	152,23
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.102.511,31

Βάσει των ανωτέρω προσδιορίστηκαν τα φορολογητέα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρίας σύμφωνα με τους παρακάτω πίνακες:

Φορολογικό έτος 2017

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Λ/ΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.		
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	111.725,96	111.350,00
Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Φορολογικά κέρδη χρήσης		
Φορολογική ζημία χρήσης	111.725,96	111.350,00
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται:		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	74.212,45	74.212,45
...		
Σύνολο κερδών		
Υπόλοιπο ζημιών	37.513,51	37.137,55
Κέρδη φορολογικού έτους		
Ζημία φορολογικού έτους	37.513,51	37.137,55
Κέρδη		
Ζημία	37.513,51	37.137,00
Πλέον: ζημία παρελθουσών χρήσεων	11.338,80	0,00
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	48.852,31	37.137,55

Φορολογικό έτος 2018

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Λ/ΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.		
Ή ζημία χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	108.359,35	97.252,85
Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Φορολογικά κέρδη χρήσης		
Φορολογική ζημία χρήσης	108.359,35	97.252,85
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται:		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	153.596,79	297.163,31
...		
Σύνολο κερδών	45.237,44	199.910,46

Υπόλοιπο ζημιών		
Κέρδη φορολογικού έτους	45.237,44	199.910,46
Ζημιά φορολογικού έτους		
Κέρδη	45.237,44	199.910,46
Ζημιά		
Πλέον: ζημιά παρελθουσών χρήσεων	48.852,31	37.137,55
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		162.772,91
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	3.614,87	

Φορολογικό έτος 2019

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Λ/ΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.		
Ή ζημιά χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	34.513,94	34.361,71
Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Φορολογικά κέρδη χρήσης		
Φορολογική ζημιά χρήσης	34.513,94	34.361,71
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται:		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	21.246,96	486.608,26
...		
Σύνολο κερδών		452.246,55
Υπόλοιπο ζημιών	13.266,98	
Κέρδη φορολογικού έτους		452.246,55
Ζημιά φορολογικού έτους	13.266,98	
Κέρδη		452.246,55
Ζημιά	13.226,98	
Πλέον: ζημιά παρελθουσών χρήσεων	3.614,87	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		452.246,55
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	16.881,85	

Φορολογικό έτος 2020

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Λ/ΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	10.927,28	13.067,65
Ή ζημιά χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.		
Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Μείον: προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π./Ε.Λ.Π. - Φ.Β.		
Φορολογικά κέρδη χρήσης	10.927,28	13.067,65
Φορολογική ζημιά χρήσης		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται:		
1. Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	10.972,00	277.004,54
...		
Σύνολο κερδών	21.899,28	290.072,19
Υπόλοιπο ζημιών		
Κέρδη φορολογικού έτους	21.099,28	290.072,19
Ζημιά φορολογικού έτους		
Κέρδη	21.099,28	290.072,19
Ζημιά		
Πλέον: ζημιά παρελθουσών χρήσεων	16.881,85	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	4.217,43	290.072,19
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		

Αντιστοίχως, για τις ανάγκες υπολογισμού του Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων χρήσεων ο έλεγχος προσδιόρισε αρχικά το σύνολο των δαπανών για τις οποίες η επιχείρηση εξέπεσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α. κατά παράβαση των άρθρων 30 και 32 του ν.2859/2000, και στη συνέχεια προσδιόρισε τις φορολογητέες εισροές αφαιρώντας τα συνολικά ποσά των εν λόγω δαπανών ενώ αποδέχθηκε τη δηλωθείσα αξία των φορολογητέων εκροών, ως ακολούθως:

ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ Φ.Π.Α.	ΣΧΕΤΙΚΑ ΑΡΘΡΑ
2017	10.242,15	2.421,55	30 ΤΟΥ Ν.2859/2000
2018	17.299,96	4.152,00	30 & 32 ΤΟΥ Ν.2859/2000
2019	21.345,96	5.123,03	30 & 32 ΤΟΥ Ν.2859/2000
2020	13.802,14	3.312,51	30 & 32 ΤΟΥ Ν.2859/2000

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΚΑΙ ΕΙΣΡΟΕΣ

Φορολογικό έτος 2017

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	765,55	765,55
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	33.526,83	23.284,68

Φορολογικό έτος 2018

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	-	-
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	65.771,24	48.471,28

Φορολογικό έτος 2019

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	5.039,00	5.039,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	62.687,91	41.341,95

Φορολογικό έτος 2020

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	4.075,00	4.075,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	87.766,82	73.964,68

Από τα προσδιορισθέντα κατά τα ως άνω αποτελέσματα και τις φορολογητέες εισροές και εκροές, όπως τις υπολόγισε ο έλεγχος, προσδιορίσθηκαν οι οριστικές πράξεις οι οποίες κοινοποιήθηκαν μαζί με τις οικείες από εκθέσεις ελέγχου με θυροκόλληση στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρίας την Για την κοινοποίηση συντάχθηκαν οι από εκθέσεις επίδοσης (υπ' αριθ.) του δικαστικού επιμελητή του Εφετείου, ο οποίος σημείωσε στο τέλος των εκθέσεων: «Όλα τα ανωτέρω έγγραφα [...] της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, υπογράφονται από τους αρμόδιους προς τούτο και αφορούν την ως άνω ελεγχόμενη εταιρεία, προς γνώση της και για κάθε νόμιμη συνέπεια.

Και αφού ήρθα στην έδρα της ως άνω εταιρείας στην όπου βρήκα την κατά δήλωσή της, νόμιμη εκπρόσωπο αυτής, η οποία ονομάζεται και η οποία αρνήθηκε το παραπάνω έγγραφο στην είσοδο της ανωτέρω εταιρείας, παρουσία του μάρτυρα δικαστικού επιμελητή, κατοίκου

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρία ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α) ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης και σε κάθε περίπτωση παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για το φορολογικό έτος 2017,

Β) παράνομος, εσφαλμένος και εν γένει αναιτιολόγητος ο προσδιορισμός λογιστικών διαφορών, και συγκεκριμένα θα πρέπει να αφαιρεθούν ανά φορολογικό έτος οι παρακάτω λογιστικές διαφορές του ελέγχου:

- Για το φορολογικό έτος 2017

1. Έξοδα καυσίμων ι.χ. ποσού 1.720,63 ευρώ (αφορούν Ι.Χ. ιδιοκτησίας της εταιρίας).

2. Διάφορα έξοδα Χ.Δ.Ε. ποσού 17.324,25 ευρώ.

3. Κοινόχρηστες δαπάνες 24% ποσού 690,45 ευρώ (δαπάνες για νερό, είδη καθαριότητας κ.α.).

4. Διάφορα έξοδα προς αναμόρφωση ποσού 8.284,22 ευρώ (αφορούν Ι.Χ. ιδιοκτησίας της εταιρίας).

5. Τιμολόγια καθαρής αξίας 700,00 ευρώ και 935,00 ευρώ της εταιρίας (προκύπτει η τραπεζική εξόφληση από καρτέλες προμηθευτή και αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού που προσκομίζονται).

- Για το φορολογικό έτος 2018

1. Λοιποί φόροι τέλη ποσού 135,00 ευρώ (δεν υφίσταται ο εν λόγω λογαριασμός στο λογιστικό πρόγραμμα της εταιρίας).

2. Από τον λ/σμό «κτίρια, εγκαταστάσεις κτιρίων, τεχνικά έργα» ποσό 2.665,19 ευρώ (δεν πρόκειται για προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, αφορά δαπάνες διαμόρφωσης του εξωτερικού χώρου της εταιρίας).

3. Τιμολόγια καθαρής αξίας 5.532,50 ευρώ και 3.872,98 ευρώ εκδόσεως (προκύπτει η τραπεζική εξόφληση από καρτέλες προμηθευτή και αντίγραφα παραστατικών ΕΛ.ΤΑ. που προσκομίζονται).

4. Τιμολόγια καθαρής αξίας 2.920,00 ευρώ και 2.551,60 ευρώ εκδόσεως (προκύπτει η τραπεζική εξόφληση από καρτέλα προμηθευτή και αντίγραφα παραστατικών ΕΛ.ΤΑ. που προσκομίζονται).

5. Τιμολόγιο καθαρής αξίας 2.062,75 ευρώ εκδόσεως (προκύπτει η τραπεζική εξόφληση από καρτέλα προμηθευτή και αντίγραφα παραστατικών που προσκομίζονται).

6. Τιμολόγια καθαρής αξίας 1.537,10 ευρώ και 1.640,03 ευρώ εκδόσεως (προκύπτει η τραπεζική εξόφληση από αποδεικτικά που προσκομίζονται).

7. Τιμολόγιο καθαρής αξίας 506,00 ευρώ εκδόσεως (προκύπτει η τραπεζική εξόφληση από προσκομιζόμενα αποδεικτικά).

8. Τιμολόγια καθαρής αξίας 4.500,00 ευρώ, 2.520,00 ευρώ και 870,00 ευρώ εκδόσεως (προκύπτει η τραπεζική εξόφληση από προσκομιζόμενα τραπεζικά αποδεικτικά).

- Για το φορολογικό έτος 2019

1. Δαπάνες Ι.Χ. ποσού 113,00 ευρώ (αφορούν Ι.Χ. ιδιοκτησίας της εταιρίας).

2. Δαπάνες ποσού 592,97 ευρώ και 772,80 ευρώ (δαπάνες για νερό και λοιπά προϊόντα καθαρισμού διενεργηθείσες προς το συμφέρον της επιχείρησης).

3. Το υπ' αριθ. τιμολόγιο εκδόσεως (εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο πληρωμής, σύμφωνα με προσκομιζόμενη στον έλεγχο καρτέλα προμηθευτή).

4. Το υπ' αριθ. τιμολόγιο εκδόσεως (εξοφλήθηκε τραπεζικό μέσο πληρωμής, σύμφωνα με προσκομιζόμενη στον έλεγχο καρτέλα προμηθευτή).

5. Το υπ' αριθ' τιμολόγιο εκδόσεως (εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο πληρωμής).

- Για το φορολογικό έτος 2020

1. Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων ποσού 1.945,83 ευρώ (αφορούν Ι.Χ. ιδιοκτησίας της εταιρίας).

2. Από τον λ/σμό «Προσωπικές δαπάνες μη εκπιπόμενες» ποσό 2.031,29 ευρώ (ο λ/σμος παρουσιάζει μηδενικό υπόλοιπο).

3. Από τον λ/σμό «Λοιπές έκτακτες ζημιές» ποσό 175.000,00 ευρώ (εσφαλμένη η μη αναγνώρισή τους επειδή δήθεν αφορούν πρόστιμα και ποινές ενώ στην πραγματικότητα αφορούν απαίτηση έναντι δανείου προς τον, βάσει του από προσκομισθέντος ιδιωτικού συμφωνητικού, που δεν έχει εξοφληθεί μέχρι σήμερα).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.(Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 47, 50, 55 και 56 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 47. Γενικές Διατάξεις

«1. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παρ. 3, η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει. Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνον που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται [...]

2. Άρνηση παραλαβής του επιδοτέου εγγράφου δεν επιτρέπεται σε κανέναν, όταν η επίδοση γίνεται στο κατάστημα της αρχής που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή που παρά το νόμο παρέλειψε την έκδοσή της [...] Σε περίπτωση άρνησης παραλαβής, το όργανο της επίδοσης βεβαιώνει την άρνηση στην έκθεση, την οποία, μαζί με το επιδοτέο έγγραφο, διαβιβάζει στη γραμματεία του οικείου δικαστηρίου.

[...]

Άρθρο 50. Προς Ιδιώτες

1. 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.

[...]

Άρθρο 55. Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α) 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, 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.

2. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1249/2014 της ΑΑΔΕ «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ.1029/2015, διευκρινίστηκε ότι:

«Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας....., ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στοτου Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

[...]

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.».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου δια θυροκόλλησης από δικαστικό επιμελητή, παρουσία μάρτυρα, στη διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας εταιρίας την και ώρα 14:00, αφού η νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρίας που βρισκόταν εκείνη τη στιγμή στην εταιρία αρνήθηκε να παραλάβει τα έγγραφα της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν νόμιμα, κατά τις ως άνω διατάξεις του ν.4987/2022 και του ν.2717/1999, την, και επομένως πριν την εκπνοή της πενταετούς προθεσμίας για επιβολή φόρου και προστίμου από το Δημόσιο για τη χρήση 2017.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης [...]»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή την, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, η οποία έλαβε χώρα την

Ως εκ τούτου η κρινόμενη προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου 10720 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.