



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4/2/2025

Αριθμός απόφασης: 195

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) της τελούσας υπό εκκαθάριση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα τα, θέση και β) του, με ΑΦΜ, ατομικά και ως νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα :

- της υπ'αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,
 - της υπ'αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005
 - της υπ'αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007
 - της υπ'αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις,τη με ημερομηνία θεώρησης 6.9.2024 έκθεση Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, τη με ημερομηνία θεώρησης 5.9.2024 έκθεση Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και τη με ημερομηνία θεώρησης 22.5.2009 έκθεση Προσωρινού Ελέγχου ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Θήβας.
 6. Τις υπ'αριθ./2023,/2023,/2023,/2023,......./2023 και/2023 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς.
 7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
 8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) της τελούσας υπό εκκαθάριση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....»,με ΑΦΜ, και β) του, με ΑΦΜ, ατομικά και ως νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, η οποία υποβλήθηκε 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:

Α) Με τη με αριθμό/2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λιβαδειάς καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά εισφοράς ΕΛ.ΓΑ ποσού 23.985,14 ευρώ πλέον προσαύξησης ποσού 28.782,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 52.767,31 ευρώ. Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν υπέβαλε δηλώσεις για το Γ' και Δ' τρίμηνο της χρήσης 2004 και δεν απέδωσε στο Δημόσιο την παρακρατηθείσα εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5α του ν.1790/88, που αναλογεί στην αξία των εκδοθέντων από την επιχείρηση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων.

Β) Με τη με αριθμό/2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λιβαδειάς καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά εισφοράς ΕΛ.ΓΑ ποσού 45.537,81 ευρώ πλέον προσαύξησης ποσού 54.645,37 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 100.183,18 ευρώ. Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν υπέβαλε δηλώσεις για τα τέσσερα (4) τρίμηνα της χρήσης 2005 και δεν απέδωσε στο Δημόσιο την παρακρατηθείσα εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5α του ν.1790/88, που αναλογεί στην αξία των εκδοθέντων από την επιχείρηση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων.

Γ) Με τη με αριθμό/2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του

Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λιβαδειάς καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά εισφοράς ΕΛΓΑ ποσού 40.638,23 ευρώ πλέον προσαύξησης ποσού 48.765,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 89.404,11 ευρώ. Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν υπέβαλε δηλώσεις για τα τέσσερα (4) τρίμηνα της χρήσης 2006 και δεν απέδωσε στο Δημόσιο την παρακρατηθείσα εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5α του ν.1790/88, που αναλογεί στην αξία των εκδοθέντων από την επιχείρηση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων.

Δ) Με τη με αριθμό/2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λιβαδειάς καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά εισφοράς ΕΛΓΑ ποσού 28.611,68 ευρώ πλέον προσαύξησης ποσού 34,334,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 62.945,69 ευρώ. Η ως άνω διαφορά φόρου καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν υπέβαλε δηλώσεις για το Α' και Β' τρίμηνο της χρήσης 2007 και δεν απέδωσε στο Δημόσιο την παρακρατηθείσα εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5α του ν.1790/88, που αναλογεί στην αξία των εκδοθέντων από την επιχείρηση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με: α) τη με ημερομηνία θεώρησης 6.9.2024 έκθεση Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, β) τη με ημερομηνία θεώρησης 5.9.2024 έκθεση Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς οι οποίες συντάχθηκαν λόγω επανάληψης διαδικασίας, κατόπιν των με αριθμό/20.12.2023 (για τις χρήσεις 2004,2005 και 2007) και/2023(για τη χρήση 2006 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Οι ως άνω εντολές ελέγχου εκδόθηκαν συνεπεία των με αριθμό Α/2023, Α/2023 Α...../2023 και Α...../2003 αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με τις οποίες ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους οι υπ'αριθμ./22-5-2009,/22-5-2009,...../22-5-2009 και/22-5-2023, αρχικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ (χρήσεων) 2004, 2005, 2007 και 2006 αντίστοιχα, και συγκεκριμένα λόγω της μη σύνταξης απόδειξης παραλαβής των βιβλίων κατά τον αρχικό έλεγχο, που διενεργήθηκε το έτος 2009 από την τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ ΘΗΒΩΝ και «αναπέμπεται η υπόθεση στην ήδη αρμόδια Δ.Ο.Υ ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, προκειμένου να τηρηθεί ο παραλειφθείς τύπος της σύνταξης απόδειξης παραλαβής».

Σε εκτέλεση των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων,στα πλαίσια του ελέγχου κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στους εκκαθαριστές της προσφεύγουσας εταιρείας με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, μεταξύ άλλων, οι με αριθ./21.5.2024 και/21.5.2024 ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ (άρθρου 14 ν.5104/2024). Οι ως άνω εκκαθαριστές δεν προσκόμισαν τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία για τις ελεγχόμενες χρήσεις, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η πραγματοποίηση των προβλεπόμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων και κατά συνέπεια η ελεγκτική αρχή να αποδεχθεί τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου, όπως αυτά αναλυτικά αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 22.5.2009 έκθεση Προσωρινού Ελέγχου ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Θήβας.

Εν συνεχεία πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στους ανωτέρω εκκαθαριστές τα με αριθ./2024 και/2024 Σημειώματα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.),προκειμένου να λάβουν γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου και να διατυπώσουν τις απόψεις τους, στα οποία δεν ανταποκρίθηκαν και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επισημαίνεται ότι λόγω της μη προσκόμισης των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο δεν κατέστη δυνατόν «να τηρηθεί ο παραλειφθείς τύπος της σύνταξης απόδειξης παραλαβής» από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, λόγω του οποίου αναπέμφθηκε η υπόθεση από το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προαναφερόμενες δικαστικές αποφάσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθούν στο σύνολό τους οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Δεν φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή των καταλογισθέντων προστίμων ΚΒΣ
- Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι ήταν αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, καθόσον στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου δεν επικαλείται ούτε αποδεικνύει την συνδρομή λόγων που κατέστησαν αδύνατη την πραγματοποίηση ελεγκτικών επαληθεύσεων.
- Επικουρικά να γίνει συνυπολογισμός καταβολών που πραγματοποιήθηκαν για την ειδική εισφορά ΕΛΓΑ, έναντι ρύθμισης, για το οικονομικό έτος 2007.
- Ο έλεγχος παρέλειψε να κοινοποιήσει την εντολή ελέγχου στον δεύτερο συνεκκαθαριστή
- Παρόλο, δε, που ο ίδιος γνωστοποίησε στη φορολογική αρχή ότι οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο είχε στην διάθεσή του ο λογιστής – φοροτεχνικός της εταιρείας, ο οποίος τα είχε παραδώσει στον έτερο συνεκκαθαριστή, καμία προσπάθεια ή έρευνα δεν έγινε από τη φορολογική αρχή για την παραλαβή των στοιχείων που αυτός έχει στην διάθεσή του με σύνταξη απόδειξης παραλαβής
- Μη νόμιμη κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου και των καταλογιστικών πράξεων στην εταιρεία – παραγραφή δικαιώματος κοινοποίησης φύλλου ελέγχου.
- Λόγω του ότι δεν έλαβε χώρα νόμιμη κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου και της καταλογιστικής πράξης εντός της ενιαίας προθεσμίας που ορίζεται από την επίδοση της απόφασης που ακυρώνει καταλογιστική πράξη για τυπικούς λόγους, προκειμένου η φορολογική αρχή να προβεί σε κοινοποίηση εκ νέου φύλλου ελέγχου (αρ. 84 του προϊσχύοντος Ν. 2238/1994 που εξακολουθεί να ισχύει με βάση το αρ. 70 παρ. 10 του Ν. 4987/2022 σε συνδ. με το αρ. 86 του Ν. 5104/2024), η προθεσμία αυτή δεν διακόπηκε και το δικαίωμα το καθού να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου υπέπεσε τελικά σε παραγραφή. Επομένως, η εκδοθείσα καταλογιστική πράξη είναι παράνομη και ακυρωτέα.
- Των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν προηγήθηκε πρόσκληση του αρ. 4 του Ν. 3610/2007

Ως προς την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022 όπως ισχύει με το άρθρο 86 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «10. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπíπουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή

πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν είχαν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του ν. 4254/2014 (Α` 85) σε πρώτο βαθμό».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994: «Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους.

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης:

α) οι με αριθμό Α/2023, Α/2023 και Α...../2023 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου **επιδόθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 9.11.2023** και οι προσβαλλόμενες αντίστοιχες με αριθ./10.09.2024,/10.09.2024,/10.09.2024, πράξεις **εκδόθηκαν την 10.09.2024**, εν συνεχεία αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στον λογαριασμό του προσφεύγοντος εκκαθαριστή την **10.09.2024** και όπως προκύπτει από την αναφερόμενη ημερομηνία ανάγνωσης στα email, αυτά αναγνώστηκαν αυθημερόν από τον προσφεύγοντα. Συνεπώς ο προσφεύγων νόμιμος εκπρόσωπος και εκκαθαριστής **έλαβε γνώση αυτών κατά την ως άνω ημερομηνία (10.09.2024)**. Επομένως η έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων Πράξεων συντελέσθηκε εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 προθεσμίας του ενός έτους από την κοινοποίηση των δικαστικών αποφάσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) Η με αριθμ. Α...../2023 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου **επιδόθηκε στις 18.09.2023** και η προσβαλλόμενη αντίστοιχη υπ' αριθμ./2024 οριστική πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006, εκδόθηκε **την 11.09.2024**, εν συνεχεία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στον λογαριασμό του προσφεύγοντος εκκαθαριστή την **11.09.2024** και όπως προκύπτει από την αναφερόμενη ημερομηνία ανάγνωσης στο email, αυτό αναγνώστηκε αυθημερόν από τον προσφεύγοντα. Συνεπώς ο προσφεύγων νόμιμος εκπρόσωπος έλαβε γνώση αυτής κατά την ως άνω ημερομηνία (11.09.2024). Επομένως και σε αυτή τη περίπτωση η έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης επιβολής Προστίμου συντελέσθηκε εντός της προβλεπόμενης από τις

διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 προθεσμίας του ενός έτους από την κοινοποίηση της δικαστικής απόφασης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν των ανωτέρω απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς:

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό ότι δεν προηγήθηκε πρόσκληση του αρ. 4 του Ν. 3610/2007 πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα τις από 5.9.2024 και 6.9.2024 οικείες εκθέσεις Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ, ο έλεγχος κοινοποίησε νόμιμα στους με ΑΦΜ και με ΑΦΜ ως εκκαθαριστές της προσφεύγουσας εταιρείας τα υπ' αριθμό πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ/21-5-2024,/21-5-2024 έγγραφα, με τα οποία γνωστοποίησε, την υπ' αριθμ. /20-12-2023 Εντολή Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου καθώς και τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους/χρήσεις ή υποθέσεις που περιλαμβάνονται στην σχετική εντολή ελέγχου μέχρι και την ημέρα κοινοποίησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του Ν 5104/2024.

Επίσης όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και όπως αναφέρεται στις από 5.9.2024 και 6.9.2024 οικείες εκθέσεις Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στους ανωτέρω εκκαθαριστές τα με αριθ. /2024 και /2024 Σημειώματα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), προκειμένου οι να λάβουν γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου και να διατυπώσουν τις απόψεις τους, στα οποία δεν ανταποκρίθηκαν

Κατόπιν των ανωτέρω απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν προηγήθηκε πρόσκληση του αρ. 4 του Ν. 3610/2007.

Επειδή ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί μη ορθής κοινοποίησης των προσκλήσεων και των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων και στον έτερο εκκαθαριστή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση «..... με ΑΦΜ» τελεί υπό εκκαθάριση, με το από 20/5/2024 και με αριθμ. Πρωτ. έγγραφο η ελεγκτική αρχή ζήτησε από το ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ να της γνωρίσει τους εκκαθαριστές της προαναφερόμενης εταιρείας και σύμφωνα με την απάντηση εκκαθαριστές είναι οι Επιπλέον έγινε έλεγχος τόσο στις δημοσιεύσεις του site του ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟΥ όσο και στις δημοσιεύσεις του ΦΕΚ των εταιρειών και δεν προέκυψε κάτι διαφορετικό από το προαναφερόμενο ως προς τους εκκαθαριστές.

Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στη με αριθ. /2.7.2020 ανακοίνωση του Επιμελητηρίου Βοιωτίας, Γραφείο Μητρώου, Γ.Ε.ΜΗ., έγινε δεκτή από το Μονομελές Πρωτοδικείο (Διαδικασία Εκούσιας Δικαιοδοσίας στις 17.6.2020) η από /15.6.2020 αίτηση του περί αντικατάστασης του συνεκκαθαριστή της προσφεύγουσας και διορίζεται ως προσωρινός διαχειριστής από κοινού με τον, ο

Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι, λόγω της μη προσκόμισης βιβλίων, ήταν αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.7, κεφ. Επαληθεύσεις-διαπιστώσεις ελέγχου) η μη προσκόμιση όλων των βιβλίων και στοιχείων καθιστά αδύνατη τη πραγματοποίηση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και διαπιστώσεων σε θέματα της όλης επιχειρηματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης, όπως π.χ. στα θέματα γενικά των συναλλαγών και κυρίως

αυτών που έχουν σχέση με τις αγορές, τις πωλήσεις, τις δαπάνες κλπ. και ακόμη στα θέματα που αφορούν τα βιβλία και τα στοιχεία του τηρήθηκαν, καθώς και της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 6 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τη μη υποβολή δηλώσεων απόδοσης στο Δημόσιο της παρακρατηθείσας εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, για τις ελεγχόμενες χρήσεις, δεν προβάλλει ισχυρισμούς ούτε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία που να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι κατά την έκδοση της νέας πράξης θα έπρεπε να γίνει συνυπολογισμός καταβολών που πραγματοποιήθηκαν για την ειδική εισφορά ΕΛΓΑ, έναντι ρύθμισης, για το οικονομικό έτος 2007(χρήση 2006) και να αφαιρεθούν τα καταβληθέντα ποσά από τις σχετικές καταλογιστικές πράξεις, θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, διότι η αρχική πράξη καταλογισμού, συνεπεία της οποίας η προσφεύγουσα προέβη σε ρύθμιση και μερική καταβολή ποσών που προέκυψαν, έχει ακυρωθεί δυνάμει της αντίστοιχης δικαστικής απόφασης και στο πλαίσιο της ακύρωσης διαγράφηκαν και επεστράφησαν ποσά.

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την ταμειακή εικόνα της προσφεύγουσας εταιρείας στο υποσύστημα εσόδων του συστήματος taxis της Α.Α.Δ.Ε., η Δ.Ο.Υ. Θηβών, μετά την κοινοποίηση των Α/2023, Α/2023 Α...../2023 και Α...../2003 δικαστικών αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, με τις οποίες ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους οι υπ'αριθμ.//22-5-2009,//22-5-2009,.....//22-5-2009 και//22-5-2023, αρχικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ χρήσεων 2004, 2005,2006 και 2007, με το ΑΦΕΚ αριθ.//13.9.2023 προέβη σε διαγραφή και επιστροφή των σχετικών ποσών .

Συνεπώς τα καταβληθέντα ποσά βάσει των αρχικών καταλογιστικών πράξεων, στα οποία αναφέρεται ο προσφεύγων, αφορούν στην ανωτέρω ταμειακή τακτοποίηση των αρχικών πράξεων και δεν αφορούν στον προσδιορισμό του φόρου με τις υπό κρίση πράξεις . Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 6 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 6 .9.2024 έκθεση Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, τη με ημερομηνία θεώρησης 5.9.2024 έκθεση Μερικού Ελέγχου ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς καθώς και τη συνημμένη σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης 22.5.2009 έκθεση Προσωρινού Ελέγχου ΕΛΓΑ της Δ.Ο.Υ. Θήβας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) της τελούσας υπό εκκαθάριση εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και β) του, με ΑΦΜ, ατομικά και ως νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, και την επικύρωση των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς :

- της υπ' αριθ. .../2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,
- της υπ' αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005
- της υπ' αριθ. ../2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007
- της υπ' αριθ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004

Ως η υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ

Σύνολο εισφοράς : 52.767,31 ευρώ.

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

Ως η υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ

Σύνολο εισφοράς : 100.183,18 ευρώ

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

Ως η υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ

Σύνολο εισφοράς : 89.404,11 ευρώ

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007

Ως η υπ' αριθ./2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ

Σύνολο εισφοράς : 62.945,69 ευρώ

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.