



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1349

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 351

E-mail : ded.ath@aade.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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. 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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην, κατά:

Α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

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 τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας 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 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμίαδιαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 226.402,41€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 113.201,21€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **339.603,61€**.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμίαδιαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ύψους 194.618,56€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 97.309,29€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **291.927,85€**.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμίαδιαφορά τελών χαρτοσήμου ύψους 431,41€, πλέον διαφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 86,28€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 215,71€ επί της διαφοράς τελών χαρτοσήμου, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 43,14€ επί της διαφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **776,54€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις απόεκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων που συντάχθηκαν από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την εταιρεία με την επωνυμίαμε κύρια δραστηριότητα, στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017-2018, δυνάμει της υπ' αριθ.σχετικής εντολής ελέγχου. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), και Ν.4174/2013 που αφορά στην επιχείρηση καθώς και το υπ' αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένη την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), και Ν.4987/2022, που αφορά στην επιχείρηση

Σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η ελεγχόμενη εταιρεία με την επωνυμία εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά παραστατικά από την ανωτέρω εκδότρια εταιρεία ήταν και η, η οποία έλαβε από την εκδότρια εταιρεία

κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **223.208,00€** πλέον Φ.Π.Α., **53.569,92€**, ήτοι συνολικής αξίας **276.777,92€**.

Σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η ελεγχόμενη εταιρεία με την επωνυμία στο φορολογικό έτος 2018, εξέδωσε τετρακόσια (400) εικονικά φορολογικά στοιχεία σε ενενήντα τρεις (93) πελάτες, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 8.240.496,53€ πλέον ΦΠΑ 1.977.719,17€. **Μεταξύ των ληπτών της ως άνω εκδότριας είναι και η, η οποία στο φορολογικό έτος 2018 έλαβε ένα (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 590.000,00€, πλέον ΦΠΑ 141.600,00€.**

Κατά την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην η εντολή ελέγχου μαζί με την υπ' αριθ. πρωτ.γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι και την 10^η ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22, 23 και 83 παρ. 27 του ν. 5104/2024. Απεστάλησαν επίσης και τα με αριθ. πρωτ.Αιτήματα Παροχής Στοιχείων, στα οποία ανταποκρίθηκε.

Ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει των ελεγκτικών του επαληθεύσεων και αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, έκρινε ότι η έλαβε, στο φορολογικό έτος 2018, τέσσερα (4) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία από την εταιρεία, συνολικής καθαρής αξίας 223.208,00€ πλέον Φ.Π.Α. 53.569,92€ καθώς και δύο (2) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, φορολογικά στοιχεία από την εταιρεία, συνολικής καθαρής αξίας 575.725,81€ πλέον Φ.Π.Α. 138.174,19€. (Όπως αναφέρεται στην απόέκθεση ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ (σελ. 22) από τα βιβλία της προκύπτει ότι έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της παραπάνω εταιρείας συνολικής καθαρής αξίας 575.725,81€ πλέον Φ.Π.Α. 138.174,19€, ενώ στο με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣΔελτίο πληροφοριών αναφέρεται ότι έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 590.000,00€ πλέον ΦΠΑ 141.600,00€, ποσά που αναγράφονται και στις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ χρήσης 2018.) Ακολουθώντας, προσδιόρισε το εισόδημα και τον ΦΠΑ του ελεγχόμενου έτους με την αφαίρεση από τις εισροές του οικείου φορολογικού έτους των ποσών των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επιπλέον, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ως προς τον κώδικα τελών χαρτοσήμου διαπιστώθηκε ότι στον δοσοληπτικό λογαριασμό με κωδ. 33.95.00.0002 και αιτιολογία, υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 43.140,66€. Ο έλεγχος τον χαρακτήρισε ως τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό και επέβαλε χαρτόσημο 1% πλέον ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 20%.

Σε συνέχεια των ανωτέρω η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην το υπ' αριθ.σημείωμα διαπιστώσεων και τις συνημμένες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και τελών χαρτοσήμου, επί του οποίου η ως άνω εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση δικαιώματος ακρόασης και πληροφόρησης και υπεράσπισης όπως αυτά προσδιορίζονται στο άρθρο 6 παρ. 1,3 της ΕΣΔΑ.

Η Φορολογική Αρχή δεν κάλεσε στον έλεγχο τον προηγούμενο νόμιμο εκπρόσωπο (τον νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχθείσας περιόδου), για να αντικρούσει αποτελεσματικά τους ισχυρισμούς της (μόνο αυτός γνώριζε και μπορούσε να το πράξει αποτελεσματικά). Επίσης δεν επέδωσε σε εμένα και στον ανωτέρω διαχειριστή την έκθεση ελέγχου και τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις.

2.Παραγραφή.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι επιδοτέες και επειδή δεν κοινοποιήθηκαν μέχρι τις 31.12.2024 ούτε σε εμένα ούτε στον προηγούμενο διαχειριστή, έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος:

«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), ορίζονται τα εξής:

«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3.....4.....»

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 3 και 4 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83. 2.....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, με το άρθρο 14 παρ. 2 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος,[...]»

Επειδή, με το άρθρο 33 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο [...]

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αλλά και όπως αναλύεται διεξοδικά στην απόέκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014) και Κ.Φ.Δ (ν. 5104/2024) στο ΚΕΦ. 6 (ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ -ΣΕΛ.13, 14), αποδεικνύεται ότι ο έλεγχος ενημέρωνε την ελεγχόμενη εταιρεία για κάθε στάδιο του διενεργούμενου ελέγχου, ζητώντας της να προσκομίσει τα απαραίτητα στοιχεία καθώς και να υποβάλλει τις απόψεις της μετά την έκδοση του με αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων και προ της εκδόσεως των οριστικών πράξεων, όπως ακριβώς επιτάσσει η κείμενη νομοθεσία.

Ειδικότερα, στη σελ. 25 της ως άνω έκθεσης αναφέρονται τα ακόλουθα:

«9.ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Στην ελεγχόμενη επιχείρηση κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 14/11/2024 το με αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 33 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ως προς τις φορολογίες Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Τελών Χαρτοσήμου και ΕΛΠ, προκειμένου εντός προθεσμίας εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του παραπάνω Σημειώματος, να διατυπώσει εγγράφως ή και ηλεκτρονικώς τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

ΑΠΟΨΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ

Αν και το παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων αναγνώστηκε αυθημερόν στις 14/11/2024 και ώρα 12:00:55, από την ελεγχόμενη επιχείρηση στο εν χρήσει email:....., μέχρι και

την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, δεν ανταποκρίθηκε σ' αυτό και δεν διατύπωσε εγγράφως ή και ηλεκτρονικώς τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν αφού προηγουμένως η φορολογική αρχή κοινοποίησε στην ελεγχόμενη εταιρείαηλεκτρονικά το υπ' αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ανάρτηση στον λογαριασμόπου έχει δηλώσει στο σύστημα taxisnet στην επιλογή προσωποποιημένη πληροφόρηση/e-κοινοποιήσεις στις 14/11/2024 (αρ. καταχώρισης).

Η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου να υποβάλει τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών και ως εκ τούτου ακολούθησε η έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, Τελών Χαρτοσήμου και Φ.Π.Α..

Επειδή, ουδόλως παραβιάστηκε το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης της ελεγχόμενης εταιρείας καθώς η ελεγχόμενη εταιρεία, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον προσφεύγοντα, έλαβε γνώση του διενεργούμενου ελέγχου και έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα στοιχεία ενώ παράλληλα της κοινοποιήθηκε νομίμως και εκείνη έλαβε γνώση του οικείου Σημειώματος Διαπιστώσεων, χωρίς η ίδια να ανταποκριθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, όπως προκύπτει από τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η ελεγχόμενη εταιρεία, διά της εκάστοτε διοικήσεώς της οφείλει να διατηρεί και να διαφυλάττει ένα αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και τα κατάλληλα λογιστικά αρχεία, το οποίο οφείλει να επιδεικνύει στον έλεγχο όταν της ζητηθεί. Η πρόσκληση προσκόμισης στοιχείων του άρθρου 14 κοινοποιείται σύμφωνα με το άρθ. 5 του ΚΦΔ στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο το οποίο διά της διοικήσεώς του, οφείλει να προσκομίσει τα ζητηθέντα στοιχεία ενώ ουδόλως προκύπτει από τις προαναφερόμενες διατάξεις ότι η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να κοινοποιεί την πρόσκληση του άρθ. 14 ΚΦΔ και σε τρίτα πρόσωπα/διοικούντες της ελεγχόμενης περιόδου.

Εν προκειμένω η ελεγχόμενη εταιρεία διά του προσφεύγοντος, ως Διευθύνοντος Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου, κατά τη διενέργεια του ελέγχου προσκόμισε ενώπιον του τελευταίου τα ζητηθέντα στοιχεία.

Ως εκ τούτου, κατόπιν όλων των ανωτέρω, απορριπτέος ως παντελώς αβάσιμος νόμω και ουσία είναι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα της ελεγχόμενης εταιρείας καθώς δεν εκλήθη, διά του ελέγχου, ο διοικών αυτής κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018, του, ερειδόμενος επί της εσφαλμένης προϋπόθεσης ότι εκείνος ήταν αρμόδιος να εκπροσωπήσει την ελεγχόμενη οντότητα, προσκομίζοντας στοιχεία.

Σε κάθε περίπτωση, ο νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχθείσας περιόδου (φορ. έτος 2018)του, έχει υποβάλει την υπ' αριθ.ενδικοφανή προσφυγή, την οποία εξέτασε η Υπηρεσία μας και επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ.απορριπτική Απόφαση.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 1 του Ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 36 παρ. 1 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. [...]»

Επειδή, με βάση την παραπάνω διάταξη, το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να κοινοποιήσει στην ελεγχόμενη οντότητα, πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2018 παραγραφόταν σύμφωνα με το αρ. 36 παρ. 1 ΚΦΔ την 31/12/2024.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις εκδόθηκαν στιςκαι κοινοποιήθηκαν στην ηλεκτρονική θυρίδα taxisnet της εταιρείας, της οποίας νόμιμος εκπρόσωπος είναι ο προσφεύγων, στιςκαι αναγνώστηκαν αυθημερόν, άρα εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής (αρ. καταχώρισης).

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διενεργήθηκε νομίμως από την φορολογική αρχή, έτσι όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 και 4 του ν. 5104/2024 στο νομικό πρόσωπο το οποίο αφορούν, ήτοι την εταιρεία, σύμφωνα με τα αποδεικτικά κοινοποίησης. Άλλωστε κατά τη γραμματική ερμηνεία του προαναφερόμενου άρθρου προκύπτει ότι αρκεί η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή εγγράφων να γίνει σε ένα από τα αναφερόμενα μέρη.

Συνεπώς, ο δεύτερος ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία, και την επικύρωση των:

Α) υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

Β) υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και

Γ) υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2018

Α) Η υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			780.697,97	780.697,97
ή ζημιά		18.235,84		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	59.224,37		226.402,41
	Χρεωστικό ποσό		167.178,04	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		36,00	36,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		7,20	7,20	
Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	1.600,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας			113.201,21	113.201,21
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		282.022,45	339.603,61
	για επιστροφή	57.581,17		57.581,17

Β) Η υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.729.999,13	1.729.999,13	
Αξία φορολογητέων εισροών	1.483.731,62	684.797,81	798.933,81
Φόρος εκροών	415.199,81	415.199,81	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	415.199,81	223.455,70	191.744,11
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		194.618,56	194.618,56
Πρόστ. φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ		97.309,29	97.309,29
Σύνολο φόρου για καταβολή		291.927,85	291.927,85

Γ) Η υπ' αριθ.οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		43.140,66	43.140,66
Χαρτόσημο		431,41	431,41
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		86,28	86,28
Πρόστιμο άρ. 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου μη υποβολής		215,71	215,71
Πρόστιμο άρ. 58 ΚΦΔ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου μη υποβολής		43,14	43,14
Σύνολο για καταβολή		776,54	776,54

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

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

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

**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.