



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 16 / 05 / 2025

Αριθμός απόφασης: 1582

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4-3-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα το Αττικής, οδός αρ. ..., Τ.Κ. κατά της με αριθμό/16-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ**, 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:

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ./01-10-2024 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, συνεπεία της από 18-07-2024 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων φόρου εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος χρήσης 2018, στην προσφεύγουσα εταιρεία η οποία έχει κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες οργανωμένων γραφείων τήρησης λογιστικών βιβλίων.

Από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε η προσφεύγουσα κατά το ελεγχόμενο έτος, διαπιστώθηκαν πιστώσεις για τις οποίες ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής έκρινε ότι αφορούν μη δηλωθέν κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής υιοθετώντας το πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, προέβη σε εκ νέου προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των φορολογητέων εκροών και των αναλογούντων φόρων.

Ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα το με αριθμό/07-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς των φόρων και στα οποία εκείνη ανταποκρίθηκε και υπέβαλε τα με αριθ. πρωτ./02-12-2024 και/27-11-2024 υπομνήματα της και κατόπιν αξιολόγησης αυτών προέβη στην έκδοση :

- Της με αριθμό/21-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό υπόλοιπο φόρου 58.790,58 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθ. 58/58Α του ΚΦΔ, ποσού 29.395,30 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **88.185,88 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού **103,26 €**.

Η προσφεύγουσα, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της καθώς και την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Έλλειψη νόμιμης βάσης, έλλειψη αιτιολογίας με αποτέλεσμα την αντιστροφή του βάρους της απόδειξης στον φορολογούμενο. Η σχετική έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, δεν αναφέρει πως προέκυψε το ποσό που χαρακτηρίστηκε από την σχετική πληροφοριακή έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης – μη τήρηση του ουσιώδους τύπου, καθώς με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων κλήθηκε για το ελεγχόμενο έτος 2018 να αιτιολογήσει την προέλευση ποσού που είχε κριθεί από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ως μη δηλωθέν κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς ωστόσο είτε να αναφέρει το σχετικό σημείωμα το πως προέκυψε το εν λόγω καταλογισθέν ποσό, είτε να της κοινοποιηθεί η σχετική πληροφοριακή έκθεση στην οποία βασίστηκε ο έλεγχος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων,

σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ν2859/2000 (άρθρο 24-70 ν5144/2024):
«1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή...».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν2859/2000 (άρθρο 37 ν5144/2024):
«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:
α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία...».

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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ΚΦΔ, 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.
3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.»

Επειδή με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014 έγγραφο του Υπ. Οικ., με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν.4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

« Άρθρο 28

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου. [.....].»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), με το οποίο 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 προφορικά, 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. [.....].»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 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....

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, [.....].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, 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. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 στην παρ. 3 του άρθρου 4, αναφέρεται ότι:

«3. Εάν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (άρθρο 63 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5, αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης, στην προσφεύγουσα η οποία έχει κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες οργανωμένων γραφείων τήρησης λογιστικών βιβλίων, με την υπ' αριθ./01-10-2024 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, συνεπεία της από 18-07-2024 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων φόρου εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2018.

Από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε η προσφεύγουσα κατά το ελεγχόμενο έτος, διαπιστώθηκαν πιστώσεις ποσού 299.793,03 €, για τις οποίες ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής έκρινε ότι αφορούν μη δηλωθέν κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής υιοθετώντας το πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, προέβη σε εκ νέου προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των φορολογητέων εκροών και των αναλογούντων φόρων.

Ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα το με αριθμό/07-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς των φόρων και στα οποία ανταποκρίθηκε και υπέβαλε τα με αριθ. πρωτ./02-12-2024 και/27-11-2024 υπομνήματα της και ο έλεγχος μετέβαλε τα μη δηλωθέντα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα στο ποσό των 241.768,57 € μέσω αποφορολόγησης του ποσού των 299.793,03 ευρώ, αποδέχθηκε μέρος των δηλωθέντων εισροών και εν συνεχεία προσδιόρισε τον οφειλόμενο φόρο ΦΠΑ προβαίνοντας στην έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται μεταξύ άλλων, την παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης – μη τήρηση του ουσιώδους τύπου, καθώς με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων κλήθηκε για το ελεγχόμενο έτος 2018 να αιτιολογήσει την προέλευση ποσού που είχε κριθεί από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ως ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, χωρίς ωστόσο να αναφέρει στο σχετικό σημείωμα το πως προέκυψε το εν λόγω καταλογισθέν ποσό, ούτε και να της έχει κοινοποιηθεί η σχετική πληροφοριακή έκθεση στην οποία βασίστηκε ο έλεγχος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι στο σχετικό ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, αναφέρεται στην από 18-07-2024 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ως αναπόσπαστο τμήμα του (βλ. σελ. 3), ωστόσο δεν γίνεται καμία αναλυτική αναφορά της εν λόγω έκθεσης αλλά ούτε, δεδομένης της μη αναλυτικής αναφοράς, πραγματοποιήθηκε κοινοποίηση στην προσφεύγουσα της σχετικής έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προκειμένου να λάβει γνώση των διαφορών. Το εν λόγω γεγονός είχε ως αποτέλεσμα τη μη τήρηση της νόμιμης διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του ΚΦΔ, καθώς δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, που συνίσταται στο δικαίωμα του φορολογούμενου να λάβει γνώση των φορολογικών διαφορών και να έχει την δυνατότητα να αιτιολογήσει και να αντικρούσει τις διαπιστωθείσες διαφορές. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης γίνεται αποδεκτός και η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής θα πρέπει να ακυρωθεί, λόγω της υφιστάμενης τυπικής πλημμέλειας επί της διαδικασίας έκδοσής της.

Επειδή σε περίπτωση μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, έχουν εφαρμογή οι ως άνω συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 37 § 2, και 72 § 6 του ΚΦΔ καθώς και τα αναφερόμενα στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. περί έκδοσης νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **17-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ**, και την **ακύρωση για λόγους τυπικής πλημμέλειας**, της με αριθμό/16-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.