



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , 07/12/2023

Αριθμός απόφασης: 1184

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέταση**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332246

**E-Mail** : [ded.thess@aaade.gr](mailto:ded.thess@aaade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **20-07-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** ....., με έδρα το ....., επί της

οδού ....., κατά της αριθμ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, της αριθμ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, της αριθμ. ....πράξης επιβολής προστίμου άρθρων 54 & 62 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017 και της αριθμ. ....πράξης επιβολής προστίμου των Ν.4308/2014 & Ν. 4987/2022, για το φορολογικό έτος 2023, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **20-07-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό .....προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 256.940,20€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 128.470,10€, **ήτοι** συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **385.410,30€**, διότι μεταξύ άλλων έλαβε και καταχώρησε ένα (1) φορολογικό στοιχείο, από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ ....., για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 30.812,00€ πλέον ΦΠΑ 7.394,88€.

Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 216.144,25€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ύψους 108.072,15€, **ήτοι** συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους **324.216,40€**, διότι μεταξύ άλλων έλαβε και καταχώρησε ένα (1) φορολογικό στοιχείο, από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ ....., για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 30.812,00€ πλέον ΦΠΑ 7.394,88€.

Με την με αριθμό .....προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρων 54 & 62 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ΦΠΑ για τον 3<sup>ο</sup> μήνα του 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του

άρθρου 38 του Ν.2859/2000 και της παρ.1α΄ του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις της παρ.2α΄ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό .....προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου των Ν.4308/2014 & Ν. 4987/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για το φορολογικό έτος 2023, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.000,00€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§14 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 14, 23, 24, 25, 54§1 περ. δ, 67 του ν. 4987/2022, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. δ, 54§2 περ. δ & 54 §3 του Ν.4987/2022.

Το πρόστιμο ανέρχεται σε 2.000,00€, λόγω υποτροπής εντός 5ετίας (ΑΕΠ ..... και ΑΕΠ .....) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περ. γ' & 54 §3 του Ν.4987/2022.

Οι παραπάνω πράξεις εδράζονται επί των από 14-06-2023 εκθέσεων ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., οι οποίες συντάχθηκαν δυνάμει της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο της .....με την από 30/03/2021 έκθεση ελέγχου, η οποία αφορά την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... Συγκεκριμένα, η ως άνω επιχείρηση, βάσει της ανωτέρω έκθεσης, είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Όπως προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, η ως άνω επιχείρηση δήλωσε ως πελάτη την προσφεύγουσα επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2017, για ένα φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 30.812,00€ πλέον ΦΠΑ 7.394,88€. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα λογιστικά της αρχεία (τηρούμενα βιβλία και στοιχεία) για το φορολογικό έτος 2017 και συνεπώς δεν κατέστη εφικτό να διενεργηθεί έλεγχος της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων στις οικείες δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017. Επιπροσθέτως, δεν προσκόμισε το σχετικό φορολογικό στοιχείο εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ..... . Ο λογιστής της προσφεύγουσας προσκόμισε στον έλεγχο το Ημερολόγιο 12ου του 2017 & Ισοζύγιο 2017 για τους μήνες 4° έως 12° σε ανάλυση τεταρτοβάθμιων λογαριασμών. Από την επεξεργασία των συγκεκριμένων αρχείων δεν ήταν δυνατόν να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα ως προς την καταχώρηση ή μη του φορολογικού στοιχείου. Συνεπώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. .... κατέληξε στο συμπέρασμα ότι : κατά το φορολογικό έτος 2017, η προσφεύγουσα έλαβε ένα (1) εικονικό ως προς τη συναλλαγή φορολογικό στοιχείο εκδόσεως της ως άνω εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., συνολικής καθαρής αξίας 30.812,00€ πλέον ΦΠΑ 7.394,88€.

Ακολούθως, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο των αγορών και δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22

περ.γ' τουν.4172/2013 και προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη στο ποσό των 886.000,69 €. Επίσης ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση του ΦΠΑ εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.1 του Ν.2859/00, λόγω μη προσκόμισης του συνόλου των παραστατικών αγορών και δαπανών.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διαπιστώσεις, κοινοποίησε στις 05-05-2023 στην προσφεύγουσα το αρ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένους τους σχετικούς προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς και τις πράξεις επιβολής προστίμου και η προσφεύγουσα κατέθεσε τις απόψεις της εντός της ταχθείσας από τον έλεγχο προθεσμίας, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές. Κατόπιν αυτού εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

-Μη κοινοποίηση των εκθέσεων ελέγχων και των πράξεων, στις 20/06/2023, στον διαχειριστή ..... Της παρέλαβε ο αδερφός του .....στην ..... παρόλο που ο ίδιος διαμένει στην ..... εδώ και ένα χρόνο. Επομένως, ο αδερφός του δεν είναι σύνοικος του και άρα μη νόμιμα κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

-Μη αναφορά στις οριστικές πράξεις ημεροχρονολογίας της έκθεσης ελέγχου με αποτέλεσμα να δημιουργείται σύγχυση στον φορολογούμενο και να μην μπορεί να αμυνθεί σε αυτές, γεγονός που δημιουργεί απόλυτη ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων.

-Κακώς αναφέρεται ότι :*«Από την επεξεργασία των συγκεκριμένων αρχείων δεν ήταν δυνατόν να διεξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα ως προς την καταχώρηση ή μη του κρινόμενου στοιχείου, καθώς δεν είχαν στη διάθεση τους τα Αναλυτικά Καθολικά των λογαριασμών και οι καταχωρημένες πληροφορίες στα δοθέντα αρχεία δεν ήταν επαρκείς.»* γιατί αυτό έρχεται σε αντίθεση με τα όσα αναγράφονται στη σελίδα 14, όπου αναφέρεται ότι ο λογιστής της εταιρίας ανταποκρίθηκε και προσκόμισε Ημερολόγιο και Ισοζύγιο του έτους 2017, παρόλο που ο προσφεύγων είναι διαχειριστής της εταιρίας από τον Αύγουστο του 2017.

-Η μη εύρεση του .....στο χώρο της επιχείρησής του (.....) από την ....., οφείλεται στο γεγονός ότι είναι ακρωτηριασμένος και στα δύο του άκρα από το γόνατο και κάτω και είναι μετακινούμενος σε αναπηρικό αμαξίδιο και επαίτης πλέον λόγω της αδυναμίας εργασίας.

### **Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας**

**Επειδή,** για την κοινοποίηση των εγγράφων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. όπου ορίζεται ότι : *«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...3. Εάν η*

πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου...».

**Επειδή,** στην υπό κρίση περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον ..... με την υπ'αρ. .... συστημένη επιστολή (RE ..... GR), στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας του, ..... επί της οδού Προσφύγων.

**Επειδή,** σύμφωνα με την από 21-06-2023 βεβαίωση από τα Ελληνικά ταχυδρομεία ΑΕ (ΕΛΤΑ), ταχ. κατάσταση ....., ο συστημένος φάκελος με αριθμό RE .....GR με παραλήπτη τον ..... παραδόθηκε στις 21-06-2023.

**Επειδή,** οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου εκπροσώπου.

Ως εκ τούτου, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα.

**Επειδή,** στην παράγραφο 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται : «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική

πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

**Επειδή**, στο άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ. «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» ορίζεται : «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή».

**Επειδή**, εν προκειμένου, ο έλεγχος κοινοποιήσε στις 05-05-2023 στην προσφεύγουσα το αρ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένους τους σχετικούς προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς και τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου και η προσφεύγουσα κατέθεσε τις απόψεις της εντός της ταχθείσας από τον έλεγχο προθεσμίας. Στη συνέχεια κοινοποιήθηκαν στον ..... με την υπ'αρ. .... συστημένη επιστολή (RE ..... GR) οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου.

**Επειδή**, δεδομένου ότι μαζί με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν ταυτόχρονα και οι εκθέσεις ελέγχου, η μη αναγραφή στις πράξεις της ημερομηνίας της έκθεσης, δεν προκαλεί καμία σύγχυση στον φορολογούμενο ώστε να μην μπορεί να αμυνθεί σε αυτές.

**Επειδή**, στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης», ορίζεται: «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 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) ... β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. 3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές

και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα. 4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσης τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ...7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) **Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.** β) **Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.** γ) **Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.** ... 14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «**Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων** 1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία. 2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου. 3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου».

**Επειδή**, στα πλαίσια του ελέγχου, εκδόθηκε η με αρ.πρωτ. ....(RE .....GR), πρόσκληση ελέγχου προκειμένου η προσφεύγουσα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, εντός πέντε (5) ημερών τα λογιστικά αρχεία της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017. Επιπλέον, εκδόθηκε το με αρ.πρωτ ..... αίτημα παροχής πληροφοριών βάσει του άρθρου 15 του ν.4987/2022 προς τον λογιστή της ελεγχόμενης κ. .... προκειμένου η προσφεύγουσα να θέσει στη



διάθεση του ελέγχου εντός (10) ημερών τα λογιστικά αρχεία της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017.

**Επειδή**, ο λογιστής ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και προσκόμισε στον έλεγχο σε μορφή αρχείων excel τα παρακάτω:

- Ημερολόγιο 12<sup>ου</sup> 2017
- Ισοζύγια 2017 για τους μήνες 4<sup>ο</sup> έως 12<sup>ο</sup> σε ανάλυση τέταρτοβάθμιων λογαριασμών

**Επειδή**, από την επεξεργασία των συγκεκριμένων αρχείων δεν ήταν δυνατόν να διεξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα από τον έλεγχο, ως προς την καταχώρηση ή μη του κρινόμενου στοιχείου, καθώς δεν είχε στη διάθεσή του τα Αναλυτικά Καθολικά των λογαριασμών και οι καταχωρημένες πληροφορίες στα δοθέντα αρχεία δεν ήταν επαρκείς. Επιπλέον, δεν προσκομίστηκε το σύνολο των στοιχείων (εκδοθέντων και ληφθέντων) της ελεγχόμενης περιόδου.

**Επειδή**, η μη διάθεση στον έλεγχο των τηρούμενων στοιχείων και μέρους των βιβλίων, από την προσφεύγουσα επιχείρηση, καθιστά αδύνατη την διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να αποδεχθεί πλήρως τα πορίσματα του ελέγχου της .....και να λάβει υπόψη τα δεδομένα των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών που υπέβαλε η εκδότρια επιχείρηση, όπου συμπεριέλαβε την προσφεύγουσα ως πελάτη.

**Επειδή**, στα πλαίσια προηγούμενων ελέγχων, έγιναν προσπάθειες εντοπισμού τόσο της προσφεύγουσας επιχείρησης, όσο και του διαχειριστή της .....

Συγκεκριμένα στην από 17/09/2020 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ....., όπου καταλογίζεται στην προσφεύγουσα επιχείρηση παράβαση μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών & στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων Ν.4308/2014 άρθρο 5 παρ.14 και Ν.4174/2013 άρθρων 14,23 & 24, αναφέρεται ότι δεν κατέστη δυνατό να εντοπιστεί η προσφεύγουσα στην έδρα της, καθώς εκεί λειτουργεί πλέον άλλη επιχείρηση. Επιπλέον, στην από 08/01/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου της ΔΟΥ ....., η οποία συντάχθηκε κατόπιν του με αριθμό ..... δελτίου πληροφοριών της ΔΟΥ Σερρών, πραγματοποιήθηκε τον Σεπτέμβριο του 2021 επιτόπιος έλεγχος, στην έδρα της ατομικής επιχείρησης (καφενείο) του διαχειριστή της ελεγχόμενης , .....του ....., επί της οδού .....και διαπιστώθηκε ότι λειτουργεί ιντερνετ καφέ άλλου ιδιοκτήτη, από τις 10/07/2020. Το γεγονός της λειτουργίας άλλης επιχείρησης (καφέ) επί της οδού ....., επιβεβαιώθηκε και από επιτόπιο έλεγχο ο οποίος διενεργήθηκε στα πλαίσια της αρ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... .

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο το σχετικό φορολογικό στοιχείο εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ..... ή άλλα στοιχεία που να σχετίζονται με την εν λόγω

συναλλαγή, ούτε τα υπόλοιπα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση ελέγχου και δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, εντός της προθεσμίας, που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση της ελεγχόμενης συναλλαγής.

**Επειδή**, τα προσκομισθέντα, από τον λογιστή δεδομένα δεν παρείχαν τη δυνατότητα για επαρκείς και αξιόπιστες επαληθεύσεις.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα με συστημένη επιστολή, στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση ταχυδρομική διεύθυνση της κατοικίας του διαχειριστή.

**Επειδή**, αναφορικά με τις υπ' αριθμ. ....και .....πράξεις επιβολής προστίμου, δεν προβάλλεται κανένας ιδιαίτερος ισχυρισμός.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :**

Η με αριθμό .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	<b>385.410,30€</b>	<b>385.410,30€</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Η με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	<b>324.216,40€</b>	<b>324.216,40€</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Η με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 54 & 62 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/03-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	<b>100,00€</b>	<b>100,00€</b>

Η με αριθμό .....Πράξη επιβολής προστίμου των Ν.4308/2014 & Ν. 4987/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για το φορολογικό έτος 2023.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	<b>2.000,00€</b>	<b>2.000,00€</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.