



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-4-2022

Αριθμός απόφασης: 1178

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα την, επί της οδού κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		9-11-2021	Εισόδημα	2018	33.571,88€
2	/.....	9-11-2021	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	10.446,75€
3	/...../...../.....	9-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	1/1 - 31/12/2018	300,00€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, αντίστοιχα, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 9-11-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 22.381,25€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 11.190,63€.

Με την με αριθ./...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 6.964,50€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 3.482,25€.

Με την με αριθ./...../...../...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής τριών (3) δηλώσεων Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ήτοι:

Περίοδος	Δήλωση	Αριθ. Παρ/κού	Αξία	Προμηθευτής	Ενδοκοινοτική Απόκτηση Αγαθών/Λήψη Υπηρεσιών
01/05-31/05/2018	Μη Υποβολή	.....	4.169,21	.....	Λήψη Υπηρεσιών
01/10-31/10/2018	Μη Υποβολή	.....	341,65	.....	Λήψη Υπηρεσιών
01/10-31/10/2018	Μη Υποβολή	.....	148,24	.....	Απόκτηση Αγαθών
01/11-30/11/2018	Μη Υποβολή	.....	362,55	.....	Απόκτηση Αγαθών

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ., αντίστοιχα, εκδόθηκαν βάσει των από 9-11-2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, κατόπιν της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία των από 4-12-2019 πληροφοριακών εκθέσεων της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με τα με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ..... ΕΞ 2020/11-02-2020 και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.ΕΞ2020/11-02-2020 έγγραφα και της από 11-11-2020 πληροφοριακής έκθεσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με το με αριθ. πρωτ.

Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2020/20-11-2020 έγγραφο, και έλαβαν από την Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ αριθ. πρωτ. εισερχομένου/2020,/2020 και/2020, αντίστοιχα.

Την 11-5-2020, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ σε εκτέλεση της ανωτέρω εντολής ελέγχου κοινοποίησε ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή RE.....GR στο νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, του την με αριθ./2020 εντολή ελέγχου καθώς και την με αρ. πρωτ./2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Στις 10-6-2018 συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο στην επιχείρηση ‘.....’, από την οποία λήφθηκαν οι με αριθ./2018 συνολικής αξίας 8,00€ και/2018 συνολικής αξίας 8,00€ Α.Λ.Σ. από τον εν χρήσει φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό και επιδόθηκε στην ανωτέρω επιχείρηση Πρόσκληση για προσκόμιση των Λογιστικών Αρχείων και μεταξύ αυτών, των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) όλων των εν χρήσει φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών. Η επιχείρηση, ανταποκρινόμενη στην ανωτέρω Πρόσκληση, προσκόμισε στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στις 16-7-2018 τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού από τον οποίο είχαν σημειωθεί οι ανωτέρω αποδείξεις που έλαβε ο έλεγχος στις 10-6-2018. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο εντός υπηρεσίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. των ηλεκτρονικών αρχείων a.txt των συγκεκριμένων αποδείξεων που προσκομίστηκαν και των ληφθέντων αποδείξεων την στιγμή του ελέγχου προέκυψαν διαφορές ως προς τα είδη των προϊόντων αλλά και τις αξίες αυτών, οι οποίες βρέθηκαν να έχουν καταχωρηθεί στα ηλεκτρονικά αρχεία με μειωμένη αξία. Διαπιστώθηκε ότι η σήμανση των ΑΛΠ που ελέγχθηκαν παρότι προέκυψαν οι παραπάνω διαφορές ήταν ακριβώς η ίδια στο παραστατικό του ελέγχου και στο ηλεκτρονικό αρχείο b.txt. Από το γεγονός αυτό δημιουργήθηκαν σαφείς ενδείξεις ότι υπήρξε παρέμβαση στα τηρούμενα ηλεκτρονικά αρχεία που παρήγαγε ο Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.

Στις 16-7-2018 με αφορμή τα αποτελέσματα του ανωτέρω ελέγχου συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., μετέβη εκ νέου στην εγκατάσταση της ανωτέρω επιχείρησης. Κατά την διάρκεια του ελέγχου κατασχέθηκαν με την υπ. αριθμό/2018 Έκθεση Κατάσχεσης οι Η/Υ μαζί με τους εν χρήσει ΦΗΜ προκειμένου να ανευρεθεί ο τρόπος απομείωσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης.

Εκτός των άλλων ενεργειών του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προμηθευτής των φορολογικών μηχανισμών της ανωτέρω επιχείρησης είναι η προσφεύγουσα εταιρεία μηχανοργάνωσης.

Στις 17-7-2018, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν στοιχεία τα οποία παραπέμπουν ευθέως στα ευρήματα του αρχικού ελέγχου στην ως άνω επιχείρηση εστίασης από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., καθώς βρέθηκαν αποδείξεις εκδόσεως της ελεγχόμενης εταιρείας, με την αρχική τους και την μειωμένη αξία και το συνεργείο ελέγχου προχώρησε σε κατάσχεση ηλεκτρονικών αρχείων της προσφεύγουσας εταιρείας.

Από περαιτέρω έρευνα των κατασχεμένων αρχείων της προσφεύγουσας εταιρείας μηχανογράφησης στις 17-7-2018, σε συνδυασμό με τα δεδομένα από το υποσύστημα Elenxis

και Taxis, ταυτοποιήθηκαν τα στοιχεία για πλήθος επιχειρήσεων όπου χρησιμοποιούνταν η ίδια μέθοδος απομείωσης αποδείξεων λιανικής πώλησης.

Με αφορμή τα ανωτέρω, συνεργεία ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. μετέβηκαν στις εγκαταστάσεις των επιχειρήσεων – πελατών της προσφεύγουσας εταιρείας, κατέσχεσαν ηλεκτρονικά αρχεία από τους Η/Υ των επιχειρήσεων όπου χρησιμοποιούσαν την μέθοδο απομείωσης αποδείξεων λιανικής πώλησης και συγκεκριμένα φορολογικά ηλεκτρονικά αρχεία txt και προγράμματα λογισμικού εμπορικού προγράμματος και υποστήριξης των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών τα οποία σχετίζονταν με την προσφεύγουσα εταιρεία, καθώς και τα λογιστικά βιβλία τους.

Από τα ευρήματα και από τον έλεγχο που έγινε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προσδιορίστηκε η αμοιβή/προμήθεια της προσφεύγουσας εταιρείας για την υπηρεσία απομείωσης των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων, καθώς τεκμηριώθηκε η ύπαρξη ποσοστού επί τοις εκατό που εφαρμόζονταν επί των εσόδων εκείνων που απεκρύβησαν μέσω της χρήσης των παράνομων εφαρμογών της.

Όπως προκύπτει από τις με αριθ./...../...../2020 και/...../...../2020 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, τις διατυπώσεις και τα πορίσματα της οποίας αποδέχεται ο παρών έλεγχος και από την αξιολόγηση των δεδομένων αυτών, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε ανακριβώς τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με ποσό ανακρίβειας (αποκρυβέντων εσόδων) 21.880,73€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και ανακριβώς τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2018, με ποσό ανακρίβειας ως προς τον φόρο εκρών 5.251,38€ (διαφυγών φόρος), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν.2859/2000.

Επιπλέον, σύμφωνα με την ανωτέρω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εισέπραττε αδήλωτες και μη φορολογημένες αμοιβές/ έσοδα /προμήθειες από παράνομη δραστηριότητα (ήτοι από την παρέμβαση μέσω της χρήσης παράνομων εφαρμογών, στο λογισμικό των φορολογικών μηχανισμών των επιχειρήσεων – πελατών της με σκοπό την πλασματική και παράνομη απομείωση των ακαθαρίστων εσόδων που εμφανίζονται στην μνήμη των εν λόγω φορολογικών μηχανισμών των επιχειρήσεων αυτών), από την οποία προσπόριζε παράνομα οικονομικά οφέλη υπολογιζόμενα σε ποσοστό επί των εσόδων που απεκρύβησαν. Τα παράνομα και αποκρυβέντα έσοδα ανέρχονται στο ύψος 47.352,64€ για την φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην με αριθ./...../2020 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας Έκθεσης ελέγχου.

Συγκεκριμένα η παράνομη αυτή δραστηριότητα της τροποποίησης /απομείωσης των πωλήσεων με τη χρήση προγραμμάτων λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή αφορά σε δεκατρείς (13) επιχειρήσεις– πελάτες της για το έτος 2018 σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα των επιχειρήσεων – πελατών της προσφεύγουσας εταιρείας, στις οποίες έχει διενεργηθεί έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

			Αδήλωτα παράνομα οφέλη για την ελεγχόμενη
Α/Α	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Α.Φ.Μ.	2018
1.			2.092,67
2.			5.766,31
3.			2.106,07
4.			2.483,89

5.	.....	.....	5.234,68
6.	.....	.....	5.628,54
7.	.....	.....	3.523,56
8.	.....	.....	5.683,89
9.	.....	.....	2.022,11
10.	.....	.....	5.009,20
11.	.....	.....	4.005,90
12.	.....	.....	2.989,60
13.	.....	.....	806,22
	ΣΥΝΟΛΟ		47.352,64

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Μη ύπαρξη επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολόγησης των σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 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 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 τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «2. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. ...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.

...

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ, του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο.

...

2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 68 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά και όλα τα εισοδήματα τους στη Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068 (ΦΕΚ Β' 497/01-04-2015) με θέμα: «Διαδικασίες έγκρισης και ανάκλησης Φ.Η.Μ.. Υποχρεώσεις κατόχων άδειας καταλληλότητας Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), πωλητών Φ.Η.Μ., πιστοποιημένων τεχνικών Φ.Η.Μ., κατόχων -χρηστών Φ.Η.Μ.» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 10

Τήρηση Ηλεκτρονικών Αρχείων

10.1 Το Τμήμα Δ' Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών διαθέτει πλήρη πρόσβαση (δικαίωμα εισαγωγής, διαγραφής, ενημέρωσης, ελέγχου) στους ηλεκτρονικούς πίνακες και τα ηλεκτρονικά αρχεία του TAXIS και του TAXISNET που αφορούν εγκεκριμένους τύπους Φ.Η.Μ., αγορές, πωλήσεις, παύσεις, μεταβολές Φ.Η.Μ., στοιχεία των κατασκευαστριών εταιρειών κατόχων αδειών καταλληλότητας Φ.Η.Μ. ή αδειών τεχνικής υποστήριξης Φ.Η.Μ., στοιχεία των κατόχων Φ.Η.Μ., στοιχεία των εξουσιοδοτημένων τεχνικών Φ.Η.Μ., αναλυτικά και συγκεντρωτικά δεδομένα πωλήσεων Φ.Η.Μ..

10.2 Το Τμήμα Δ' Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών σε συνεργασία με την Δ/ση Υπολογιστικών Υποδομών της ΓΓΠΣ και το Γραφείο Ασφαλείας της ΓΓΠΣ, καθορίζει την πρόσβαση στα δεδομένα των αναφερόμενων στην παράγραφο 10.1 πινάκων, με σκοπό την διαφύλαξη της ακεραιότητας αυτών.

Άρθρο 11

Παραβιάσεις-Παραβάσεις

11.1 Παραβιάσεις-παραβάσεις ΦΗΜ που εντοπίζονται από αρμόδια ελεγκτικά όργανα ή καταγγελίες σχετικά με το λογισμικό (software ή firmware) ή υλικό (hardware) ή, κατά περίπτωση, του οδηγού (driver) του ΦΗΜ αναφέρονται στο Τμήμα Δ' Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών. Το Τμήμα Δ', κατόπιν αξιολόγησης παραπέμπει το θέμα στην Επιτροπή η οποία κατά την κρίση της συντάσσει έκθεση για την επιβεβαίωση ή όχι της παραβίασης- παραβάσης.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2020/ 20-11-2020 Πληροφοριακή Έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων τόσο στην ίδια την προσφεύγουσα εταιρεία όσο και στις ως άνω εμπλεκόμενες επιχειρήσεις – πελάτες της προσφεύγουσας εταιρείας και ειδικότερα σε κατάσχεση ηλεκτρονικών και φυσικών αρχείων όλων των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων και εν συνεχεία σε επεξεργασία των κατασχεθέντων ηλεκτρονικών αρχείων σε συνδυασμό με τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ./Δ.Ε.Ε., (όπως αναφέρεται στην εν λόγω έκθεση – πόρισμα ελέγχου, σελ. 20-21).

Ειδικότερα στις 13/2/2019 με τα υπ' αριθ. πρωτοκόλλου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2019 ΕΜΠ, Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2019 ΕΜΠ , Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2019 ΕΜΠ, Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2019 ΕΜΠ έγγραφα και στις 23/7/2020 με το υπ' αριθ. Πρωτοκόλλου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφο, τα κατασχεμένα των προαναφερθέντων/2018,/2018 Εκθέσεων Κατάσχεσης της εταιρείας αλλά και τα κατασχεμένα των προαναφερθέντων επιχειρήσεων-πελατών της, εστάλησαν στην ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ-Δ/ΝΣΗ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ-ΤΜΗΜΑ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΠΕΙΣΤΗΡΙΩΝ & ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ του λοιπού ΕΛ.ΑΣ/ΔΕΕ. Με τα ανωτέρω έγγραφα ζητήθηκε η εξαγωγή των αρχείων του αποθηκευτικού μέσου u.s.b. που κατασχέθηκε από την με την υπ' αριθ./2018 Έκθεσης Κατάσχεσης και η ανάγνωση όλων των ηλεκτρονικών αρχείων των κατασχεθέντων της υπ' αριθ./2018 έκθεσης κατάσχεσης από την “.....”. Επίσης όμοιο αίτημα υποβλήθηκε από την υπηρεσία μας προς την ΕΛΑΣ για τα κατασχεθέντα στοιχεία της/2018 έκθεσης κατάσχεσης από την επιχείρηση εστίασης του ελέγχου στις 16-07-2018 (σκληροί δίσκοι και Η/Υ) αλλά και για τα κατασχεθέντα όλων των υπολοίπων επιχειρήσεων-πελατών της, προκειμένου να ανευρεθεί τυχόν πρόγραμμα που σχετίζονταν με την ονομασία “ZCALC” για το οποίο υπήρχαν στοιχεία ότι μέσω αυτού διαμορφώνονταν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων σε διαφορετικό ύψος από το πραγματικό ή και άλλα αρχεία – προγράμματα με στόχο την μείωση των ακαθαρίστων εσόδων.

Στις 19/4/2019 η ΕΛ.ΑΣ/Δ.Ε.Ε απάντησε με το υπ' αριθ. πρωτοκόλλου/...../...../.....-..... έγγραφο Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης, τα σημαντικότερα ευρήματα της οποίας αναφέρονται στις σελίδες 7-10 της από 4-12-2020 πληροφοριακής έκθεσης μερικού ελέγχου-επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Επίσης σύμφωνα με την ίδια έκθεση διενεργήθηκε προκαταρκτική εξέταση κατ' άρθρο 31ΠΑΡ.2 ΚΠΔ στον διαχειριστή της προσφεύγουσας κ., ο οποίος εκλήθη να δώσει εξηγήσεις σχετικά με την κατασκευή και χρήση προγράμματος μέσω του οποίου μειώνονται τα ακαθάριστα έσοδα των πελατών της εταιρείας Λήφθηκαν επίσης ένορκες καταθέσεις από τους τεχνικούς της προσφεύγουσας εταιρείας μηχανοργάνωσης(Βλ. αποσπάσματα καταθέσεων στις σελίδες 11-14 της οικείας έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ).

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο «VII. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΧΕΘΕΝΤΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ (σελίδες 14-20) της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, αιτιολογούνται πλήρως οι διαπιστώσεις, στις οποίες κατέληξε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ από την επεξεργασία των κατασχεθέντων. Ειδικότερα στη σελίδα 16 της σχετικής έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρεται ότι:

«Ο έλεγχος προσδιορίζει τα αριθμητικά ποσά της στήλης BOS(ΚΑΘΑΡΟ) ως τα πραγματικά επιτευχθέντα αποτελέσματα για τους κάτωθι λόγους:

- 1) Όπως έχει ήδη αναλυτικά επεξηγηθεί παραπάνω και προκύπτει από την Έκθεση Πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ/ΔΕΕ στο **BACK OFFICE SYSTEM (BOS)** αποθηκεύονται τα **δεδομένα των πωλήσεων στα οποία έχουν πρόσβαση διαπιστευμένοι χρήστες.**
- 2) Από τον σχεδιασμό των κατασχεθέντων αρχείων είναι σαφές ότι τα ποσά της στήλης **ZCALC** που όπως αναφέραμε είναι τα ποσά των τροποποιηθέντων Ζ αφαιρούνται από τα ποσά της στήλης **BOS ΚΑΘΑΡΟ** ή **BOS** τα οποία είναι μεγαλύτερα και στην συνέχεια προκύπτει ένδειξη με τη λέξη «**ΔΙΑΦΟΡΑ** ή **ΚΕΡΔΟΣ**». Η προηγούμενη αριθμητική πράξη μεταξύ δηλωθέντων εσόδων της επιχείρησης-πελάτη και των ποσών της στήλης **BOS ΚΑΘΑΡΟ** δηλώνει την πρόθεση του κατασκευαστή του αρχείου να υπολογίσει ένα ποσό που το ονομάζει «**ΔΙΑΦΟΡΑ** ή **ΚΕΡΔΟΣ**». Η πράξη αυτή κατά των έλεγχου δεν είναι δυνατό να διενεργείται μεταξύ από την μια μεριά δηλωθέντων εσόδων και από την άλλη τυχαίων αριθμών καθώς ο αντίθετος ισχυρισμός αντίκειται στην καταγραφή του υπολογισμού της θετικής **ΔΙΑΦΟΡΑΣ** ή **ΚΕΡΔΟΥΣ**.
- 3) Στα αριθμητικά δεδομένα της διαφοράς που αποτελούν το συνολικό ποσό της απομείωσης των εσόδων εφαρμόζεται κάποιο ποσοστό επί τοις εκατό (6% ή άλλο). Το προϊόν του υπολογισμού αυτού παραπέμπει ευθέως στην αμοιβή της ελεγχόμενης επιχείρησης για τις υπηρεσίες απομείωσης των εσόδων που πρόσφερε στην επιχείρηση-πελάτη και αυτό διότι στα κατασχεμένα αρχεία υπάρχουν σημειώσεις που αφορούν εισπράξεις από το ποσό αυτό που σχετίζεται με αυτήν την υπηρεσία σε συγκεκριμένες ημερομηνίες υπολογίζοντας και το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό. Την υπηρεσία αυτή η ελεγχόμενη επιχείρηση την ονομάζει «πλάνο» ή «plan». Επίσης, από τον τρόπο καταχώρησης των ποσών που χρεώνει η ελεγχόμενη επιχείρηση στο πελάτη της γίνεται φανερή η διάκριση των ποσών που αφορούν την υπηρεσία πλάνο και άλλων υπηρεσιών όπως πώληση εξοπλισμού ή λογισμικού ή τεχνική υποστήριξη.
- 4) Η ύπαρξη των αρχείων, των φύλλων εργασίας στην για μεγάλο χρονικό διάστημα με τους υπολογισμούς που περιγράψαμε αποσκοπεί στην συστηματική παρακολούθηση των πραγματικών αποτελεσμάτων και των τροποποιημένων αποτελεσμάτων προκειμένου επί της διαφοράς να αναζητείται το αναγραφόμενο ποσό που αποτελεί την αμοιβή της.
- 5) Η κατασκευή και οι υπολογισμοί στα κατασχεθέντα αρχεία κατέστησαν δυνατοί λόγω της κατοχής και χρήσης των εφαρμογών που είχε αναπτύξει η και

αναλύθηκαν διεξοδικά από την **ΕΛ.ΑΣ/Δ.Ε.Ε.** Συνοπτικά από την πραγματογνωμοσύνη της **ΕΛ.ΑΣ/Δ.Ε.Ε.**, προκύπτει ότι η είχε στην διάθεσή της εφαρμογές με τις οποίες μπορούσε να τροποποιεί τα δεδομένα (αξία, ποσότητα) των ηλεκτρονικών αρχείων που παρήγαγαν οι **ΕΑΦΔΣΣ** και να τροποποιεί τις ηλεκτρονικές υπογραφές (**ΠΑΗΨΣ**). Επιπλέον διέθετε επιμέρους υποστηρικτικά προγράμματα προκειμένου η εκτέλεση των ανωτέρω να κατατείνει στον σχεδόν αδύνατο εντοπισμό και έλεγχο των τροποποιημένων αρχείων.

6) Η χρήση των δυνατοτήτων τροποποίησης των πραγματικών αποτελεσμάτων προκύπτει από όλη την κατασκευή των αρχείων που κατασχέθηκαν στην επιχείρηση και κυρίως στις σημειώσεις των εισπραχθέντων ποσών από την δραστηριότητα αυτή.

7) Επίσης η χρήση των εφαρμογών απομείωσης εσόδων αποδεικνύεται και από τα ευρήματα του αρχικού ελέγχου στην επιχείρηση εστίασης ” , από την οποία λήφθηκαν οι υπ’ αριθ. /2018 και /2018 αποδείξεις και προσκομίστηκαν τροποποιημένα τα ηλεκτρονικά αρχεία a.txt των συγκεκριμένων αποδείξεων με την ίδια ακριβώς σήμανση (b.txt)».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, περί έλλειψης αιτιολογίας των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, στις με ημερομηνία θεώρησης 9-11-2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ., αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καθώς και στις συνημμένες σε αυτή, ως αναπόσπαστο τμήμα του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2020/ 20-11-2020, Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ..... ΕΞ 2020/11-02-2020 και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ..... ΕΞ2020/11-02-2020 Πληροφοριακών Εκθέσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ παρατίθενται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, στις οποίες προέβη η αρμόδια ελεγκτική αρχή, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με συγκεκριμένο τρόπο την διαπίστωση των αποδιδόμενων παραβάσεων.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 9-11-2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ. / / / /2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό / 15-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/Φορ. περίοδος
1		9-11-2021	Εισόδημα	2018
2	/.....	9-11-2021	Φ.Π.Α.	1/1 – 31/12/2018
3	/...../...../.....	9-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	1/1 – 31/12/2018

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2021) Φορ. έτους 2018

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

Διαφορά φόρου	22.381,25€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	11.190,63€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.571,88€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/...../2021) Φορ. περιόδου 1/1 – 31/12/2018

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	6.964,50€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	3.482,25€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	10.446,75€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	159,84€

3. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/...../...../...../2021) Φορ. περιόδου 1/1 – 31/12/2018

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 300,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
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.