



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 13/04/2022

Αριθμός απόφασης: 1161

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

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 14/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση στην οδός, κατά: α) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2017, β) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2018, γ) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2019, δ) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2020, ε) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, στ) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, ζ) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, και η) της με αριθμ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 25/11/2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

α) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 24.566,01 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 12.283,01 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.601,64 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **41.450,66 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

β) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 49.720,29 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 24.860,15 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.144,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **83.725,12 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

γ) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 53.756,98 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 26.878,49 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.075,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **91.710,65 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

δ) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους

2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.026,07 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 11.513,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **34.539,11 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

ε) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού **16.339,29 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000.

στ) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 33.382,76 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.412,81 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **35.795,57 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

ζ) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.571,51 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 15,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **23.587,27 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

η) Με τη με αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολή προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 12.230,49 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 206,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.437,42 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 25/11/2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./2021 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 21/07/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής/Δ' Υποδιεύθυνση (Λαμίας), η οποία απεστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2021/08-09-2021 Πληροφοριακό Δελτίο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής / Υποδιεύθυνση Δ' Τμήμα Γ2. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της εν λόγω έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής/Δ' Υποδιεύθυνση (Λαμίας) η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος κατά το χρονικό διάστημα 05/05/2017 έως και 28/08/2020 προέβαινε σε συστηματική και μεθοδευμένη απόκρυψη φορολογητέων εσόδων με την έκδοση ανακριβών τελικών φορολογικών στοιχείων εσόδων, εφαρμόζοντας τιμές μειωμένες στο 1/10 από τις πραγματικές, με τη μετατόπιση της υποδιαστολής μια θέση αριστερά στις τιμές των ειδών και κατ' επέκταση και στο σύνολο της συνολικής αξίας εκάστου φορολογικού στοιχείου, όπως παρουσιάζεται στους πίνακες των τελικών αποτελεσμάτων στις σελίδες 22 έως 25 της έκθεσης. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε:

- Κατά το χρονικό διάστημα 05/05/2017 - 31/12/2017 απόκρυψη φορολογητέας ύλης καθαρής

αξίας 68.080,37 ευρώ, στην οποία αναλογεί Φ.Π.Α. 24% 16.339,29 ευρώ, καθώς ο προσφεύγων εξέδωσε ανακριβώς χίλια εξακόσια δεκατέσσερα (1.614) τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου, σε ισάριθμες περιπτώσεις - παρέες πελατών, για υπηρεσίες παροχής γευμάτων.

- Κατά το φορολογικό έτος 2018 απόκρυψη φορολογητέας ύλης καθαρής αξίας 118.988,05 ευρώ, στην οποία αναλογεί Φ.Π.Α. 24% 28.557,14 ευρώ, καθώς ο προσφεύγων εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες εξακόσιες τριάντα τρεις (2.633) τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. (Φ.Η.Μ.-ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου, σε ισάριθμες περιπτώσεις - παρέες πελατών, για υπηρεσίες παροχής γευμάτων.

- Κατά το φορολογικό έτος 2019 απόκρυψη φορολογητέας ύλης καθαρής αξίας 135.149,12 ευρώ, στην οποία αναλογεί Φ.Π.Α. 13% 10.529,88 ευρώ, καθώς ο προσφεύγων εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες εξακόσιες εξήντα τέσσερα (2.664) τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. (Φ.Η.Μ.-ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου, σε ισάριθμες περιπτώσεις - παρέες πελατών, για υπηρεσίες παροχής γευμάτων.

- Κατά το χρονικό διάστημα 01/01/2020 - 28/08/2020 απόκρυψη φορολογητέας ύλης καθαρής αξίας 81.507,69 ευρώ, στην οποία αναλογεί Φ.Π.Α. 13% 9.159,51 ευρώ, καθώς ο προσφεύγων εξέδωσε ανακριβώς χίλια εξακόσια σαράντα εννέα (1.649) τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου, σε ισάριθμες περιπτώσεις - παρέες πελατών, για υπηρεσίες παροχής γευμάτων.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2017-2020, καθώς και τα πρόστιμα που είχαν υποβληθεί για τις παραπάνω παραβάσεις με τις υπ' αριθμ./2021,/2021,/2021 και/2021 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη και την αξία των φορολογητέων εκροών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος προσθέτοντας τα αποκρυβέντα έσοδα κάθε φορολογικού έτους. Με βάση το πόρισμα του ελέγχου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οι με αριθμ./2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση/ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την παύση αναζήτηση διοικητικών κυρώσεων σε βάρος του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - ελεγκτική δραστηριότητα από αναρμόδια κατά τόπον αρχή - μη νόμιμη μεταβίβαση αρμοδιότητας - απουσία δημοσίευσης στο ΦΕΚ.** Η μεταβίβαση της ελεγκτικής αρμοδιότητας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προς την ΥΕΔΔΕ Λαμίας πάσχει ακυρότητας και κάθε μία προσβαλλόμενη πράξη ως ερειδόμενη σε αυτή, τυγχάνει ακυρωτέα για το λόγο της παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ως εκ της εκδήλωσης ελεγκτικής δραστηριότητας από αναρμόδια κατά τόπον αρχή.

- **Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - μη νόμιμη εξουσιοδότηση υπογραφής - απουσία**

δημοσίευσης στο ΦΕΚ. Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου φέρουν υπογραφή από τον αναπληρωτή Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αντί του ιδίου του Προϊσταμένου, χωρίς να προκύπτει δημοσίευση στο ΦΕΚ της κανονιστικής πράξης με την οποία ο τελευταίος εξουσιοδοτεί τον πρώτο όπως προβεί σε υπογραφή διοικητικών πράξεων που εκδίδονται από τη φορολογική αρχή. Στο πλαίσιο αυτό, κάθε μία προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα για το λόγο της παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, καθότι η κανονιστική πράξη εξουσιοδότησης υπογραφής ελλείπει δημοσίευσης της στο ΦΕΚ δεν απέκτησε νόμιμη υπόσταση.

- **Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού - Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.** Τα συμπεράσματα του ελεγκτικού μηχανισμού προέκυψαν βάσει της υποτιθέμενης αναντιστοιχίας μεταξύ των παραστατικών λιανικών πωλήσεων και του συστήματος προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας, τα οποία εξέδιδε κατά την υπηρεσία παροχής γευμάτων, πλην, όμως, οι ελεγκτικές αυτές επαληθεύσεις είναι αυθαίρετες και απέχουν πολύ από την πραγματικότητα. Ειδικότερα, αρνείται ότι προέβη σε έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων κατά τα φορολογικά έτη 2017 - 2020, καθώς η επιχείρησή του τα τελευταία έτη εφαρμόζει ένα σύστημα ειδικής εκπτώτικής πολιτικής, βάσει ειδικού τιμοκαταλόγου, σε συγκεκριμένες κατηγορίες πολιτών, ενδεικτικά αναφερόμενων των φοιτητών, των αστυνομικών, των συνταξιούχων και των ανέργων. Δηλαδή, κατά τη λήψη της παραγγελίας από τον πελάτη, γινόταν καταγραφή της στο ηλεκτρονικό σύστημα προσωρινών αποδείξεων, από το οποίο και εκδίδονταν τα σχετικά δελτία εκάστης παραγγελίας. Ακολούθως, εφόσον ο συγκεκριμένος πελάτης ανήκε στις κατηγορίες για τις οποίες ίσχυε η ειδική εκπτώτική πολιτική της επιχείρησης, εφαρμοζόταν έκπτωση, της τάξης του 90%, η οποία εν τέλει αποτυπωνόταν στο τελικό παραστατικό. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει τη με αριθμ. πρωτ./2017 αίτησή του προς το Δήμο-....., καθώς και Φυλλάδιο διαφημιστικό της ανωτέρω πρωτοβουλίας της επιχείρησης του για παροχή έκπτωσης 90%.

- **Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας - Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.** Τα όσα λαμβάνονται ως βάση ενδείξεων τέλεσης αξιοποιούν και φορολογικώς ελεγκτέων πράξεων είναι απλώς τα προσωρινά δελτία παραγγελιών, τα οποία δεν δύνανται να παράξουν αποτελέσματα, αφού η διαφορά τους με τα παραστατικά λιανικής πώλησης, τα οποία έπρεπε να λάβει υπόψη του ο έλεγχος, δεν μπορούν να αποτελέσουν επαρκή αποδεικτική βάση στοιχειοθέτησης παρανόμων πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τα άρθρα 23, 24, 25 και 28 του ν.4174/2013:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

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.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

.....

Άρθρο 24 Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.

.....

Άρθρο 25

1. Ο οριζόμενος ή οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητάς του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογουμένου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού

.....

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα "Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)", όπως ισχύει:

«Μέρος Α'

Αποστολή, Όργανα Διοίκησης και διάρθρωση της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)

.....

Άρθρο 13 Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

ΕΝΟΤΗΤΑ Α'

Γενικές Διατάξεις που αφορούν στη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

1.- α) Η Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), Ειδική Αποκεντρωμένη Υπηρεσία (Ε.Α.Υ.) και οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), Περιφερειακές Υπηρεσίες (Π.Υ.) της Α.Α.Δ.Ε., επιπέδου Διεύθυνσης, κατά τον τομέα των αρμοδιοτήτων τους, ασκούν τις αρμοδιότητες επί των ελέγχων πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες μεταβιβάσθηκαν στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων β' και γ' της περίπτωσης 3 της υποπαραγράφου Ε.2 της παραγράφου Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α'222), όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Β1 της παραγράφου Β' του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (Α'107) και εξειδικεύθηκαν με την αριθ. Δ6Α 1166403 ΕΞ 2013/31-10-2013 (Β' 2775) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών, τις σχετικές κατά τα προαναφερθέντα έρευνες, καθώς και όλες τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που άπτονται φορολογικών υποθέσεων, οι οποίες μεταφέρθηκαν στη Γ.Γ.Δ.Ε. από την Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε., με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ.7 της παραγράφου Δ' του άρθρου 2 του ν.4336/2015 (Α'94).

β) Οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Α.Α.Δ.Ε. είναι οι κατωτέρω:

αα) Αττικής

ββ) Θεσσαλονίκης

γγ) Πάτρας

δδ) Ηρακλείου

γ) Κύριο έργο των παραπάνω Υπηρεσιών είναι η αποκάλυψη και η καταπολέμηση εστίων οικονομικού εγκλήματος που άπτονται φορολογικών υποθέσεων, μεγάλης φοροδιαφυγής, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών.

δ) Οι αρμοδιότητες των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ασκούνται από τις οργανικές τους μονάδες παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε.

2.- α) Στα πλαίσια άσκησης των αρμοδιοτήτων τους οι Προϊστάμενοι της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έχουν και όλα τα δικαιώματα που ορίζονται από τις σχετικές διατάξεις για τους Προϊσταμένους των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) και των Ελεγκτικών Κέντρων.

β) Οι υπάλληλοι της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έχουν πρόσβαση και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενοι, όμως, στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας, όπως εκάστοτε ισχύουν στον Υπαλληλικό Κώδικα.

3.- Οι επιχειρησιακοί στόχοι, η διάρθρωση, η κατά τόπον αρμοδιότητα και η εξειδίκευση των αρμοδιοτήτων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. καθορίζονται στην Ενότητα Β' του παρόντος άρθρου.

4.- Με ειδική εντολή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ή του Προϊσταμένου της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. μπορεί να ανατίθεται στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. η διενέργεια ελέγχων και ερευνών, εκτός των ορίων της κατά τόπον αρμοδιότητας ή συναρμοδιότητάς τους.

5.- Οι πράξεις καταλογισμού φόρων και προσδιορισμού προστίμων, που προκύπτουν από τα πληροφοριακά δελτία και τις εκθέσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τις Δ.Ο.Υ., που παραλαμβάνουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογουμένου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, από τη Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, όπως ορίζεται στην αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β' 2743) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως εκάστοτε ισχύει ή από τα κατά τόπον αρμόδια Τελωνεία.

.....

ΕΝΟΤΗΤΑ Β'

Επιχειρησιακοί στόχοι, διάρθρωση, κατά τόπον αρμοδιότητα και εξειδίκευση των αρμοδιοτήτων της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

ΥΠΟΕΝΟΤΗΤΑ Β'

Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

Ι-Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής)

1. - Η Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) εποπτεύεται από τη ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και οι επιχειρησιακοί στόχοι της είναι οι κατωτέρω:

(α) Η προάσπιση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου και η προστασία του κοινωνικού συνόλου.

(β) Οι έρευνες και οι έλεγχοι πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας.

(γ) Η αποκάλυψη και η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, μέσω της διαπίστωσης και της αντιμετώπισης κάθε μορφής απάτης σε βάρος των δημοσίων εσόδων.

2. - Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία έχει έδρα τον Νομό Αττικής, διαρθρώνεται σε τέσσερις (4) Υποδιευθύνσεις, από τις οποίες η μία (1) εδρεύει εκτός της έδρας της, σε δεκαεπτά (17) Τμήματα και σε ένα (1) Αυτοτελές Γραφείο, υπαγόμενο απευθείας σε Προϊστάμενο Υποδιεύθυνσης, εκ των οποίων τα δύο (2) Τμήματα και το Αυτοτελές Γραφείο εδρεύουν εκτός της έδρας της Διεύθυνσης, ως εξής:

(α) Υποδιεύθυνση Α' - Προληπτικών Ελέγχων Τμήματα Α1' έως Α6'- Προληπτικών Ελέγχων

(β) Υποδιεύθυνση Β' - Ερευνών

αα) Τμήματα Β1' έως Β4' - Ερευνών,

ββ) Τμήματα Β5' έως Β6' - Ερευνών και Καταπολέμησης της Απάτης στον Φ.Π.Α.

(γ) Υποδιεύθυνση Γ' - Δικαστικού και Διοικητικής Μέριμνας

αα) Τμήμα Γ1' - Δικαστικό

ββ) Τμήμα Γ2' - Προγραμματισμού και Πληροφορικής Υποστήριξης

γγ) Τμήμα Γ3' - Διοικητικής και Γραμματειακής Υποστήριξης

(δ) Υποδιεύθυνση Δ' - Προληπτικών Ελέγχων, με έδρα την Λαμία

αα) Τμήματα Δ1' έως Δ2' - Προληπτικών Ελέγχων

ββ) Αυτοτελές Γραφείο Διοικητικής και Γραμματειακής Υποστήριξης, υπαγόμενο απευθείας στον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσης.

3. - α) Η κατά τόπον αρμοδιότητα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και των υπηρεσιών αυτής, εκτείνεται στα όρια:

αα) των Διοικητικών Περιφερειών:

i. Αττικής,

ii. Στερεάς Ελλάδας,

iii. Βορείου Αιγαίου και

ββ) του Νομού Κυκλάδων της Διοικητικής Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου.

β) Η συναρμοδιότητά της εκτείνεται σε όλη την επικράτεια.

4. - Οι αρμοδιότητες της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής κατανέμονται μεταξύ των Τμημάτων και του Αυτοτελούς Γραφείου της, ως ακολούθως:

I. (α) Τμήματα Α1' έως και Α6'- Προληπτικών Ελέγχων (β) Τμήματα Δ1' έως και Δ2' - Προληπτικών Ελέγχων

(αα) Η εφαρμογή των επιχειρησιακών σχεδίων και δράσεων σε επίπεδο προληπτικού ελέγχου για την αποκάλυψη και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής.

(ββ) Η διενέργεια: i) ελέγχων πρόληψης για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας, εντός και εκτός των επιχειρήσεων, ii) μερικών ελέγχων, ιδίως, στους παρακρατούμενους και στους επιρριπτόμενους φόρους, με έμφαση στον Φ.Π.Α., iii) φορολογικών ελέγχων στη διακίνηση, στη διαμετακόμιση, στις εισαγωγές και στις εξαγωγές, στον εφοδιασμό και στη διάθεση των προϊόντων που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.), iv) ελέγχων σε πλοία παντός είδους, μέσα στα χωρικά ύδατα, για φοροδιαφυγή/φοροαποφυγή και για την ανακάλυψη παράνομης διακίνησης.

(γγ) Η συνδρομή σε άλλες Υπηρεσίες στον έλεγχο και στη δίωξη οικονομικών εγκλημάτων που σχετίζονται με τις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας.

(δδ) Η συνεργασία, η παροχή συνδρομής και η υποβοήθηση της δράσης των Τελωνειακών και Φορολογικών Υπηρεσιών, καθώς και των Αστυνομικών Αρχών και λοιπών Ελεγκτικών Οργάνων, όπου αυτό επιβάλλεται για την από κοινού αποτελεσματικότερη δίωξη της φοροδιαφυγής, του λαθρεμπορίου και του οικονομικού εγκλήματος και η διεξαγωγή κοινών ελέγχων με τις Τελωνειακές Αρχές, μετά από σχετικό αίτημα.

(εε) Η επεξεργασία κατασχεθέντων βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, που διενεργείται στα πλαίσια προληπτικού ελέγχου, που δεν απαιτεί εκτεταμένες επαληθεύσεις και δύναται να ολοκληρωθεί, είτε κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου, είτε αργότερα εντός εύλογου χρονικού διαστήματος.

(στστ) Η ολοκλήρωση των υποθέσεων προληπτικών ελέγχων και η σύνταξη σχετικών πληροφοριακών δελτίων ή εκθέσεων ελέγχου.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, από τον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./...../2020 εντολή ελέγχου - έρευνας, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος διακίνησης σε πάση φύσεως επιχειρήσεις και οχήματα, μεταξύ άλλων και στην περιοχή που λειτουργεί η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του

ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Σε συνέχεια επίσης της ως άνω εντολής ελέγχου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ίδιας Υπηρεσίας η υπ' αριθμ./...../2020 εντολή ελέγχου - έρευνας, δυνάμει της οποίας έγινε επεξεργασία των κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης, κατόπιν της υπ' αριθμ./2020 κατασχετήριας έκθεσης βιβλίων - στοιχείων - αρχείων. Σύμφωνα με τα παραπάνω και με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις, αποδεικνύεται η καθόλα νόμιμη διενέργεια της περιγραφείσας με την παρούσα έκθεση ελέγχου ελεγκτικής δραστηριότητας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ήτοι ειδικότερα του μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε επί τη βάση της με αριθμ./...../2020 εντολής διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και του ελέγχου επεξεργασίας των κατασχεθέντων αρχείων της επιχείρησης του προσφεύγοντος που διενεργήθηκε επί τη βάση της με αριθμ./...../2020 εντολής ελέγχου ανοίγματος επεξεργασίας. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ως εκ της εκδήλωσης ελεγκτικής δραστηριότητας από αναρμόδια κατά τόπον αρχή απορρίπτεται ως αβάσιμος, ενώ ουδεμία μεταβίβαση αρμοδιότητας υφίσταται από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αφού υφίσταται συναρμοδιότητα των εν λόγω δύο Υπηρεσιών.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 87 του ν. 3528/2007 “Κύρωση του Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Διοικητικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ.”, όπως ισχύει ορίζεται:

«Άρθρο 87

Αναπλήρωση προϊσταμένων

1. Τον προϊστάμενο, που απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει στα καθήκοντα του ο ανώτερος κατά βαθμό προϊστάμενος των υποκείμενων οργανικών μονάδων, εφόσον ανήκει σε κλάδο του οποίου οι υπάλληλοι προβλέπεται ότι μπορούν να προϊστανται σύμφωνα με τις οικείες οργανικές διατάξεις και επί ομοιοβάθμων ο προϊστάμενος που έχει ασκήσει περισσότερο χρόνο καθήκοντα προϊσταμένου.

Το αρμόδιο για την τοποθέτηση προϊσταμένων όργανο μπορεί, τηρουμένου του προβαδίσματος των βαθμών, να ορίσει ως αναπληρωτή προϊσταμένου οργανικής μονάδας, που απουσιάζει ή κωλύεται, έναν από τους προϊσταμένους των υποκείμενων οργανικών μονάδων.

2. Αν δεν υπάρχουν υποκείμενες οργανικές μονάδες, τον προϊστάμενο αναπληρώνει στα καθήκοντα του ο ανώτερος κατά βαθμό υπάλληλος που υπηρετεί στην ίδια οργανική μονάδα, εφόσον ανήκει σε κλάδο του οποίου οι υπάλληλοι προβλέπεται ότι μπορούν να προϊστανται σύμφωνα με τις οικείες οργανικές διατάξεις. Αν υπηρετούν περισσότεροι υπάλληλοι με τον ίδιο βαθμό, αναπληρώνει αυτός που έχει περισσότερο χρόνο στο βαθμό ή αυτός που ορίζεται από τον προϊστάμενο της αμέσως υπερκείμενης μονάδας ή αρχής.

3. Το αρμόδιο για την τοποθέτηση όργανο μπορεί με απόφαση του να ορίσει ως αναπληρωτή προϊσταμένου οργανικής μονάδας τον προϊστάμενο άλλης οργανικής μονάδας του ίδιου επιπέδου.

4. Αν κενωθεί ή συσταθεί θέση προϊσταμένου οργανικής μονάδας, έως την επιλογή και τοποθέτηση νέου προϊσταμένου, εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2. Ο αναπληρωτής προϊσταμένου οργανικής μονάδας κατά την παράγραφο αυτή δικαιούται το προβλεπόμενο για τη θέση επίδομα από την έναρξη της αναπλήρωσης.»

Επειδή, εν προκειμένω, λόγω συνταξιοδότησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης από 30/11/2020, ασκεί νόμιμα καθήκοντα αναπληρωτή Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ο Υποδιευθυντής και έχουν τηρηθεί όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες και διατυπώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 87 του ν.3528/2007, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας των πράξεων για το λόγο της παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας επειδή αυτές φέρουν υπογραφή από τον αναπληρωτή Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αντί του ιδίου του Προϊσταμένου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)** “Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος”:

«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 ό,τι 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) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

.....

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.»

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν. 4308/2014** “Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών” ορίζεται:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. 7

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύναται να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

4. Στην περίπτωση εκπώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

.....

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 “Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης”:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

.....»

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017/20.10.2017 έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού”:

«1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012 και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις -

δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012.

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.»

Επειδή ο έλεγχος εκκινώντας από τις πρωτογενείς αποκλίσεις ανάμεσα στις συνολικές αξίες των εκδοθεισών προσωρινών αποδείξεων και των αντίστοιχων εκδοθεισών Α.Λ.Π. και Τιμολογίων Πώλησης, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες (χρήση δελτίων παραγγελίας χωρίς αξίες κατά το πρώτο διάστημα λειτουργίας, επιστροφές - ακυρώσεις σερβιρισμένων ειδών χωρίς την εμφάνιση της αξίας τους, τυχόν εκ παραδρομής καταχωρίσεις λανθασμένων παραγγελιών), όπως αναλυτικά αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αφού διασφάλισε ότι όλες οι ποσότητες των σερβιρισμένων ειδών, όπως προέκυψαν από τις προσωρινές αποδείξεις έχουν μεταφερθεί και τιμολογηθεί με τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων (Α.Λ.Π. και Τιμολόγια), προχώρησε στην εξέταση τυχόν αποκλίσεων στις τιμές μονάδος που χρησιμοποιούνταν στα τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων σε σχέση με τις τιμές μονάδος στις αντίστοιχες προσωρινές αποδείξεις. Αφού στον τελευταίο αυτό έλεγχο εντόπισε πολύ συχνές και σημαντικές σε αξία διαφοροποιήσεις, προχώρησε σε υπολογισμό των εσόδων της επιχείρησης του προσφεύγοντος κάνοντας χρήση των πραγματικών τιμών μονάδος για κάθε είδος σε όλα τα τελικά φορολογικά στοιχεία εσόδων, ώστε να τα συγκρίνει με τα ήδη εκδοθέντα και να εντοπίσει τις διαφορές που προέρχονταν λόγω των μειώσεων της αξίας που εφαρμόζε η επιχείρηση. Οι διαφορές εντοπίστηκαν ανά σερβιρισμένο είδος, έπειτα ανά φορολογικό στοιχείο, έπειτα ανά ημέρα / Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης Ζ και τελικά ανά μήνα για όλο το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα. Σύμφωνα με τις τελικές διαπιστώσεις του ελέγχου η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος κατά το χρονικό διάστημα 05/05/2017 έως και 28/08/2020 προέβαινε σε συστηματική και μεθοδευμένη απόκρυψη φορολογητέων εσόδων με την έκδοση ανακριβών τελικών φορολογικών στοιχείων εσόδων, εφαρμόζοντας τιμές μειωμένες στο 1/10 από τις πραγματικές, με τη μετατόπιση της υποδιαστολής μια θέση αριστερά στις τιμές των ειδών και κατ' επέκταση και στο σύνολο της συνολικής αξίας εκάστου φορολογικού στοιχείου, όπως παρουσιάζεται στους πίνακες των τελικών αποτελεσμάτων στις σελίδες 22 έως 25 της έκθεσης.

Επειδή ο προσφεύγων αρνείται ότι προέβη σε έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων κατά τα φορολογικά έτη 2017-2020, ισχυριζόμενος ότι η επιχείρησή του τα τελευταία έτη εφαρμόζει ένα σύστημα ειδικής εκπαιδευτικής πολιτικής, βάσει ειδικού τιμοκαταλόγου, σε συγκεκριμένες κατηγορίες πολιτών, ενδεικτικά αναφερόμενων των φοιτητών, των αστυνομικών, των συνταξιούχων και των ανέργων. Δηλαδή, κατά τη λήψη της παραγγελίας από τον πελάτη, γινόταν καταγραφή της στο ηλεκτρονικό σύστημα προσωρινών αποδείξεων, από το οποίο και εκδίδονταν τα σχετικά δελτία εκάστης

παραγγελίας. Ακολούθως, εφόσον ο συγκεκριμένος πελάτης ανήκε στις κατηγορίες για τις οποίες ίσχυε η ειδική εκπαιδευτική πολιτική της επιχείρησης, εφαρμοζόταν έκπτωση, της τάξης του 90%, η οποία εν τέλει αποτυπωνόταν στο τελικό παραστατικό. Ισχυρίζεται επίσης ότι τα προσωρινά δελτία παραγγελιών δε δύνανται να παράξουν αποτελέσματα και η διαφορά τους με τα παραστατικά λιανικής πώλησης, τα οποία έπρεπε να λάβει υπόψη του ο έλεγχος, δεν μπορεί να αποτελέσει υπαρκτή αποδεικτική βάση στοιχειοθέτησης παρανόμων πράξεων.

Επειδή η από 21/07/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής/Δ' Υποδιεύθυνση (Λαμίας) περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις ισχύουσες διατάξεις και εγκυκλίους τις οποίες έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για την διαπίστωση των παραβάσεων στις οποίες υπέπεσε η επιχείρηση του προσφεύγοντος. Ο ισχυρισμός του, δε, ότι τα προσωρινά δελτία παραγγελιών δε δύνανται να παράξουν αποτελέσματα είναι εσφαλμένος και αντίθετος με τα οριζόμενα των προαναφερθέντων διατάξεων, με τις οποίες διευκρινίζεται ότι οι Προσωρινές Αποδείξεις, ως επίσημα φορολογικά στοιχεία, αποτελούν με το περιεχόμενό τους (σερβιρισμένο είδος - ποσότητα - αξία) τη βάση για την έκδοση των τελικών φορολογικών στοιχείων εσόδων και κατ' επέκταση του προσδιορισμού των τελικών φορολογητέων εσόδων της.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε τη δυνατότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντος να εκδίδει παραστατικά χωρίς σήμανση, με τίτλο «ΕΙΚΟΝΑ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ», τα οποία είχαν τη δυνατότητα να αποτυπώνουν τα σύνολα των σερβιρισμένων ειδών και των πραγματικών τιμών τους, όπως αυτά αναφέρονταν στις σχετικές «Προσωρινές Αποδείξεις», και τα οποία θα μπορούσαν να αντικαθιστούν και να επιδεικνύονται στους πελάτες αντί των νόμιμων Αποδείξεων Λιανικών Πωλήσεων (όταν αυτές εκδίδονταν με μειωμένες τιμές).

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται το δικαίωμά του να προβαίνει σε έκπτωση επί των παρεχόμενων υπηρεσιών εστίασης σε συγκεκριμένες κατηγορίες πολιτών στο πλαίσιο της πολιτικής για κοινωνική μέριμνα που εφαρμόζει, χωρίς ωστόσο ο έλεγχος κατά το μερικό επιτόπιο έλεγχο που διενήργησε να διαπιστώσει την ύπαρξη σχετικής πινακίδας ή άλλου πρόσφορου μέσου που να γνωστοποιεί στους πελάτες την «εκπαιδευτική πολιτική» της επιχείρησης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ακόμη κι γίνει δεκτό ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος διενεργούσε τις επικαλούμενες από πλευράς του εκπτώσεις, αυτές θα έπρεπε αυτές να διενεργούνται ως τις οικείες νομοθετικές διατάξεις προβλέπεται. Ειδικότερα, και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), η οντότητα θα έπρεπε να εκδίδει το απαιτούμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης, όπως επίσης να τηρεί και σχετικό αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κάθε πελάτη όταν το εν λόγω πιστωτικό στοιχείο υπερβαίνει σε αξία τα πενήντα (50,00) ευρώ, γεγονός το οποίο εν προκειμένω δεν υφίσταται. Αντιθέτως ο προσφεύγων περιορίζεται σε έναν αόριστο εν γένει προσδιορισμό των συναλλασσόμενων με την επιχείρησή του κοινωνικών ομάδων, για τις οποίες διενεργεί έκπτωση ανερχόμενη στο ποσοστό, καθ' ομολογία του 90%, δίχως όμως να προσδιορίζει κατά ονοματεπώνυμο έκαστο πελάτη.

Επειδή, περαιτέρω, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος δε δικαιολογείται ούτε από τα συναλλακτικά ήθη κι έθιμα, καθώς η τέλεση έκπτωσης κατά τη διενέργεια των συναλλαγών, αν και θεμιτή από άποψη κοινωνικού δικαίου, στην προκειμένη περίπτωση δεν προσιδιάζει σε επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, **αφενός λόγω του ιδιαίτερος μεγάλου ύψους της**, ανερχόμενης σε ποσοστό του 90% επί της συνολικής αξίας κάθε επίμαχης συναλλαγής και **αφετέρου λόγω της εκτεταμένης χρήσης της τακτικής αυτής**. Πιο συγκεκριμένα σαφώς και στα πλαίσια ενός κράτους δικαίου θα πρέπει να επιδιώκεται και να επικροτείται αντίστοιχα η επίδειξη από πλευράς μιας επιχείρησης ενός «κοινωνικού προφίλ» προς τους συναλλασσόμενους με αυτήν πελάτες της, ωστόσο το ύψος της απόκρυψης φορολογητέων εσόδων που επέτυχε η επιχείρηση με τη χρήση της «εκπαιστικής κοινωνικής πολιτικής» που επικαλείται ο προσφεύγων **είναι τόσο μεγάλης έκτασης** που έρχεται σε ευθεία αντίθεση με τον προορισμό και σκοπό της, που δεν είναι άλλος από την επίτευξη κέρδους.

Επειδή, με βάση όλα τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής δεν είναι αυθαίρετοι, αφού η από 21/07/2021 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, στην οποία στηρίζονται οι από 25/11/2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα και τεκμηριώνει πλήρως την απόκρυψη των φορολογητέων εσόδων, ήτοι την πραγματική και νομική βάση των διαπιστωθέντων παραβάσεων, και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, εξάλλου η Υπηρεσία μας έχει ήδη κρίνει τα πραγματικά δεδομένα των υπ' αριθμ./2021,/2021,/2021 και/2021 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, λόγω ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 84.419,66 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 05/05/2017 - 31/12/2017, 147.545,19 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, 158.689,12 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019 και 93.324,33 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020 - 28/08/2020 αντίστοιχα, καθώς έχει εκδώσει την υπ' αριθμ. **494/2022 απορριπτική απόφαση** επί της με αριθμ. πρωτ./2021 ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25/11/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 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 κατάθεσης 14/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αριθμ./2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Α) Φορολογικό έτος 2017

- **Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	12.638,28	80.718,65	80.718,65	68.080,37
	της συζύγου	5.031,72	5.031,72	5.031,72	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.535,91	26.101,92	26.101,92	24.566,01
Προκαταβολή φόρου		889,41	889,41	889,41	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		234,00	234,00	234,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		46,80	46,80	46,80	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			12.283,01	12.283,01	12.283,01
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		14,04	4.615,68	4.615,68	4.601,64
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.370,16	44.820,82	44.820,82	41.450,66

- Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	181.861,90	249.942,27	249.942,27	68.080,37
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	177.294,73	177.294,73	177.294,73	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	43.646,86	59.986,15	59.986,15	16.339,29
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	48.472,49	43.646,86	43.646,86	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.825,63			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		16.339,29	16.339,29	16.339,29
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		16.339,29	16.339,29	16.339,29
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	4.825,63			

Β) Φορολογικό έτος 2018

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ	Ατομικό	12.070,00	131.058,05	131.058,05	118.988,05

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	της συζύγου	5,89	5,89	5,89	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.365,18	51.085,47	51.085,47	49.720,29
Προκαταβολή φόρου		1.399,60	1.399,60	1.399,60	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		144,00	144,00	144,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		28,80	28,80	28,80	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			24.860,15	24.860,15	24.860,15
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		1,54	9.146,22	9.146,22	9.144,68
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσά προς επιστροφή βάση δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.589,12	87.314,24	87.314,24	83.725,12

- **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	178.751,48	297.739,53	297.739,53	118.988,05
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	155.012,83	155.012,83	155.012,83	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	42.900,36	71.457,49	71.457,49	28.557,13
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	42.938,10	38.074,73	38.074,73	4.825,63
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	37,74			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		33.382,76	33.382,76	33.382,76
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		2.412,81	2.412,81	2.412,81
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		35.795,57	35.795,57	35.795,57
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	37,74			

Γ) Φορολογικό έτος 2019

- **Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	19.070,00	154.219,12	154.219,12	135.149,12
	της συζύγου	5.100,00	5.100,00	5.100,00	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				53.756,98

	Χρεωστικό ποσό	4.150,58	57.907,56	57.907,56	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		144,00	144,00	144,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		28,80	28,80	28,80	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			26.878,49	26.878,49	26.878,49
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		155,54	11.230,72	11.230,72	11.075,18
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Ποσά προς επιστροφή βάση δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		5.128,92	96.839,57	96.839,57	91.710,65

- **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	198.282,97	333.432,09	333.432,09	135.149,12
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	151.999,83	151.999,83	151.999,83	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ	34.657,46	58.191,23	58.191,23	23.533,77
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	34.658,71	34.620,97	34.620,97	37,74
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1,25			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		23.571,51	23.571,51	23.571,51
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		15,76	15,76	15,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		23.587,27	23.587,27	23.587,27
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1,25			

Δ) Φορολογικό έτος 2020

- **Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	19.957,16	101.464,85	101.464,85	81.507,69
	της συζύγου	5.505,65	5.505,65	5.505,65	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.359,73	26.386,80	26.386,80	23.026,07
Προκαταβολή φόρου		1.189,55	1.189,49	1.189,49	

Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	96,00	120,00	120,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	19,20	24,00	24,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		11.513,04	11.513,04	11.513,04
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης				
Τέλος Επιτηδεύματος				
Ποσά προς επιστροφή βάση δήλωσης				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	5.128,92	39.241,21	39.241,21	34.539,11

- Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	180.884,05	262.390,95	262.390,95	81.506,90
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	132.460,51	132.460,51	132.460,51	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	25.923,84	37.739,66	37.739,66	11.815,82
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	26.338,51	25.923,84	25.923,84	414,67
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	414,67			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		12.230,49	12.230,49	12.230,49
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		206,93	206,93	206,93
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		12.437,42	12.437,42	12.437,42
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	414,67			

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη 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.