



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.05.2022

Αριθμός απόφασης: 1840

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στην, κατά των:

Α) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2015,

Β) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016,

Γ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2017,

Δ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2018,

Ε) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015,

ΣΤ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016,

Ζ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017,

Η) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της από 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 01/01/2015 - 31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 6.783,37 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.391,69 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 10.175,06 €.

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 01/01/2016 - 31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 23.777,69 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 11.888,85 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 35.666,54 €.

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 01/01/2017 - 31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 32.111,40 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.055,70 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 48.167,10 €.

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 01/01/2018 - 31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 12.324,84 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 6.162,42 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 18,487,26 €.

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εκρών ποσού 13.384,76 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.692,38 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 20.077,14 €.

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εκρών ποσού 37.264,04 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Α Κ.Φ.Δ. ποσού 18.581,90 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 55.745,69 € και υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 100,25 €.

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εκρών ποσού 31.378,75 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Α Κ.Φ.Δ. ποσού 15.689,37 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 47.068,12 €.

Με την υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εκρών ποσού 13.053,84 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.526,92 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 19.580,76 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις από 27/12/2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου γραφείου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αριθμό /08-10-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017 και 2018.

Η ανωτέρω εντολή ελέγχου εκδόθηκε με αφορμή:

- 1) την με αριθμό πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. 1082250/27-09-21 ΕΞ 2021 (υπόθεση 66/236872/21Β) Πληροφοριακή Έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και
- 2) με αριθμό πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. 1082253/27-09-21 ΕΞ 2021 (υπόθεση 66/236872/21Γ) Πληροφοριακή Έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Σε εκτέλεση της παραπάνω εντολής ελέγχου συντάχθηκαν:

α) η με αριθμό πρωτ. /11-11-2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 ν.4174/2013 για διάθεση λογιστικών αρχείων, προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις και

β) η με αριθμό πρωτ. /11-11-2021 Γνωστοποίηση Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 398 ν.4512/2018.

Η προσφεύγουσα, η οποία έχει αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη εξυπηρέτηση εστιατορίου, ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς πρόκειται για μερικό έλεγχο και βασίστηκε στα στοιχεία που προκύπτουν από τα προαναφερθέντα Δελτία Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., τα οποία δεν δύναται να αμφισβητήσει.

Σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής:

«Από την ύπαρξη και επεξεργασία του κατασχεθέντος ηλεκτρονικού αρχείου σε συνδυασμό με τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ./Δ.Ε.Ε. διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση με την χρήση ειδικών εφαρμογών της επιχείρησης απομείωνε συστηματικά για φορολογικούς σκοπούς τα παραστατικά λιανικών πωλήσεων από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. στα φορολογικά έτη 2015 – 2018. Το αποτέλεσμα των ενεργειών αυτών είχε ως συνέπεια την βλάβη των συμφερόντων του Δημοσίου από απώλεια εσόδων ανά φορολογικό έτος ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡ/ΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΔΙΑΦΥΓΩΝ ΦΟΡΟΣ
2015	-32.104,70 €	58.194,59 €	26.089,89 €	26%	6.783,37 €
2016	-75.409,74 €	157.401,76	81.992,02 €	29%	23.777,69 €
2017	-20.015,83 €	130.744,79 €	110.728,96 €	29%	32.111,40 €
2018	-11.891,54 €	54.391,00 €	42.499,46 €	29%	12.324,84
	ΣΥΝΟΛΟ	400.732,14 €	261.310,33 €		74.997,30 €

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Υπάλληλοι της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής διενέργησαν φορολογικό έλεγχο ύστερα από την υπ' αριθμό/2019 παραγγελία του Οικονομικού Εισαγγελέα ενεργώντας προκαταρκτική εξέταση για την περίπτωση εγκλημάτων φοροδιαφυγής, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, και απάτη με υπολογιστή κατά εξακολούθηση.

Ειδικότερα, στις 10/06/2018 συνεργείο ελέγχου της παραπάνω Υπηρεσίας διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο σε μία επιχείρηση εστίασης. Κατά τον έλεγχο αυτό λήφθηκαν ενδεικτικές αποδείξεις λιανικών πωλήσεων οι οποίες εκδόθηκαν από Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. Στην συνέχεια επιδόθηκε η υπ' αριθμ. /10-06-2018 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, με την οποία ζητήθηκαν μεταξύ άλλων τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) όλων των εν χρήσει φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο εντός υπηρεσίας, 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. Επιπλέον 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.

Με αφορμή τα παραπάνω, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής μετέβη στις 16/7/2018 στην εγκατάσταση της ανωτέρω επιχείρησης. Κατά την διάρκεια του ελέγχου κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. /16-07-2018 Έκθεσης Κατάσχεσης σκληροί δίσκοι και Η/Υ, 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 εταιρεία μηχανοργάνωσης «..... -, ΑΦΜ». Η ανωτέρω εταιρεία είναι και η προμηθευτής των φορολογικών μηχανισμών της προσφεύγουσας.

Στη συνέχεια, στις 17/07/2018 με την υπ' αριθμ. /2018 Εντολή Ελέγχου, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής μετέβη στην ως άνω εταιρεία μηχανοργάνωσης και διενήργησε έλεγχο, από τον οποίο πρόεκυψαν στοιχεία τα οποία παρέπεμπαν ευθέως στα ευρήματα του αρχικού ελέγχου στην επιχείρηση εστίασης. Κατόπιν αυτών με την υπ' αριθμ. /17-7-2018 Έκθεση Κατάσχεσης, κατασχέθηκαν ηλεκτρονικά αρχεία, τα οποία αποθηκεύθηκαν σε ένα (1) αφαιρούμενο αποθηκευτικό μέσο (usb). Ανάμεσα σε αυτά υπήρχαν αρχεία τα οποία περιελάμβαναν οικονομικά δεδομένα πελατών της εταιρείας μηχανοργάνωσης καταχωρημένα σε φάκελο με την ένδειξη «Προσφορές». Από τον επιτόπιο έλεγχο των ανωτέρω αρχείων προέκυψαν περιπτώσεις πλήθους πελατών για τους οποίους γίνονταν υπολογισμοί με τις ενδείξεις BOS και ZCALC και επί της διαφοράς τους υπολογίζονταν ένα ποσοστό για το οποίο συχνά υπήρχαν σχόλια είσπραξης του (τμηματικές καταβολές) από την εταιρεία μηχανοργάνωσης Στο σύνολο των περιπτώσεων αυτών η ένδειξη ZCALC αφορούσε ένα νούμερο μικρότερο από αυτό του BOS και κάθε φορά οι ενδείξεις αυτές αναφέρονταν σε συγκεκριμένες χρονικές περιόδους. Η ένδειξη ZCALC εκτός της χρονικής περιόδου, σε αρκετές περιπτώσεις χαρακτηρίζονταν και από μια αύξουσα αρίθμηση που παρέπεμπε σε αρίθμηση Ζ. Η παραπάνω έρευνα οδήγησε στην υπόνοια ότι η ένδειξη BOS αφορά τις πραγματικές πωλήσεις και η ένδειξη ZCALC τις πωλήσεις κατά ένα ποσοστό μειωμένες. Σε σχετικό ερώτημα του συνεργείου ελέγχου για την έννοια των ενδείξεων BOS, ZCALC ο κ. - διαχειριστής της εταιρείας, υπέγραψε την υπ' αριθμ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ /18-7-2018 Υπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωσε ότι: «Ως διαχειριστής της σε προφορικό αίτημα του ελέγχου σχετικά με τις ενδείξεις BOS, ZCALC που βρέθηκαν στα αρχεία του σταθμού εργασίας μου της επιχείρησής μου, διευκρινίζω ότι τα αριθμητικά δεδομένα πίσω από την ένδειξη BOS αφορούν συνολικές πωλήσεις και πίσω από ZCALC αφορούν εκδοθείσες αποδείξεις για το σύνολο των επιχειρήσεων. Τα παραπάνω αρχεία κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. 192 Έκθεση Κατάσχεσης. Η λήψη τους έγινε με ηλεκτρονικό τρόπο». Στη συνέχεια, σε προφορικό ερώτημα του ελέγχου προς τον Κ. Σοφό Μιχαήλ με ποιό τρόπο οι αποδείξεις μπορούν να τροποποιηθούν ως προς το είδος και την αξία τους, απάντησε ότι θα μπορούσε να συμβεί αυτό με χειροκίνητο τρόπο και παρουσίασε τη διαδικασία μείωσης και αποθήκευσης της μειωμένης απόδειξης. Συγκεκριμένα, τροποποίησε τα είδη και τις αξίες μιας απόδειξης, χειροκίνητα στον Η/Υ και αφού αποθήκευσε την τροποποιημένη απόδειξη στη συνέχεια την επανεκτύπωσε μαζί με την σήμανση (b.txt) της αρχικής απόδειξης.

Κατόπιν στις 31/07/2018 ακολούθησε νέος έλεγχος στην, με τη συνδρομή Αστυνομού της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών της Ελληνικής Αστυνομίας, με τον

οποίο κατασχέθηκαν, με την υπ' αριθμ. /31-7-2018 Έκθεση Κατάσχεσης, σκληροί δίσκοι και φυσικά αντίγραφα σκληρών δίσκων.

Από την περαιτέρω έρευνα εντός Υπηρεσίας των κατασχεμένων αρχείων της εταιρείας μηχανογράφησης «.....», σε συνδυασμό με τα δεδομένα από το υποσύστημα Elenxis και Taxis, ταυτοποιήθηκαν τα στοιχεία για πλήθος επιχειρήσεων. Μεταξύ των ανωτέρω αρχείων εντοπίστηκε αρχείο που έφερε τον τίτλο «.....», το οποίο διαπιστώθηκε ότι αφορούσε την προσφεύγουσα εταιρεία.

Με αφορμή τα ανωτέρω στοιχεία, στις 08/10/2018 κλιμάκιο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας με την υπ' αριθμό /2018 εντολή ελέγχου. Με την υπ' αριθμ. /08-10-2018 Έκθεση Κατάσχεσης προέβη στην κατάσχεση ηλεκτρονικών αρχείων και συγκεκριμένα λήφθηκε φυσικό αντίγραφο του σκληρού δίσκου αλλά και αντίγραφο της μνήμης RAM, τα οποία εξήχθησαν από τον εν χρήσει ηλεκτρονικό υπολογιστή της επιχείρησης και αποθηκεύτηκαν σε εξωτερικό αποθηκευτικό δίσκο τύπου με σειριακό αριθμό (S/N): NM Επίσης, με την ανωτέρω έκθεση κατάσχεσης, κατασχέθηκαν σε έντυπη μορφή τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία εσόδων για τα έτη 2015 - 2018 καθώς και συγκεντρωτικές καταστάσεις - Ζήτα από αριθμό 1-1063 του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ΕΝΥ Με το πέρας του ελέγχου εκδόθηκε η υπ' αριθμό /2018 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση των ηλεκτρονικών αρχείων του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ΕΝΥ για τα φορολογικά έτη 2015 - 2018.

Στις 25/10/2018, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας την υπ' αριθμό πρωτ. /25.10.2018 Υπεύθυνη δήλωση, σύμφωνα με την οποία: «στις 11/09/2018 υπέστη ζημιά ο δίσκος και καταστράφηκαν τα ηλεκτρονικά αρχεία και έχουν απολεσθεί τα ηλεκτρονικά αρχεία txt που παράγει ο φορολογικός μηχανισμός ΕΝΥ».

Στις 13/2/2019 με τα υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου ΥΕΔΔΕ ΑΠ ΕΞ 2019 ΕΜΠ και ΥΕΔΔΕ ΑΠ ΕΞ 2019 ΕΜΠ έγγραφα, τα κατασχεμένα αρχεία των υπ' αριθμ. /17-7-2018, /31-7-2018 και /08-10-2018 Εκθέσεων Κατάσχεσης, 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' αριθμ. /17-7-2018 Έκθεσης Κατάσχεσης και η ανάγνωση όλων των ηλεκτρονικών αρχείων των κατασχεθέντων της υπ' αριθμ. /31-7-2018 έκθεσης κατάσχεσης από την ίδια εταιρεία και των υπ' αριθμό /08-10-2018 Έκθεσης Κατάσχεσης από την προσφεύγουσα.

Στις 19/3/2020 η ΕΛ.ΑΣ/ΔΕΕ απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ. /21/5728/1-β' έγγραφο Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης όπου εντόπισε έπειτα από την επεξεργασία των κατασχεμένων ηλεκτρονικών αρχείων της προσφεύγουσας, αρχεία που αφορούν το πρόγραμμα παραγγελιοληψίας (bartender, delivery, mbtserver, BOS), βάση δεδομένων με το όνομα «sofos» και φάκελος με την ονομασία «ZCalc».

Στη συνέχεια, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Απτικής προέβη σε έλεγχο του βαθμού αξιοπιστίας των αριθμητικών δεδομένων που αναφέρονται ως άνω στο κατασχεμένο αρχείο. Από τον έλεγχο και την επεξεργασία του προέκυψαν τα εξής:

- Στο κελί με τίτλο **ZCALC** αντιστοιχούν τα φορολογητέα έσοδα που καταχωρούνται στα βιβλία της επιχείρησης και η ορθότητα του ισχυρισμού αυτού διαπιστώθηκε από τον συγκριτικό φορολογικό έλεγχο των ποσών των κελιών ZCALC με τα βιβλία.

Οι ημερομηνίες που αναφέρονται στο ηλεκτρονικό αρχείο δεν συμπίπτουν με τις γνωστές φορολογικές περιόδους των δηλώσεων Φ.Π.Α ή φόρου εισοδήματος. Από τον έλεγχο των βιβλίων των αντίστοιχων ημερομηνιών διαπιστώθηκε ότι τα καταχωρηθέντα έσοδα συμφωνούν με τα αναφερόμενα του κελιού ZCALC, άρα αφορούν τα ιστορικά καταχωρηθέντα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας. Δηλαδή τα αριθμητικά δεδομένα του κελιού αυτού δεν είναι τυχαία, αλλά αποτελούν προϊόν συλλογής τροποποιημένων στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία.

- Στη στήλη με τίτλο **BOS** αντιστοιχούν τα πραγματικά έσοδα της επιχείρησης, διότι στο BACK OFFICE SYSTEM αποθηκεύονται τα δεδομένα των πωλήσεων από τα προγράμματα παραγγελιοληψίας. Τα ανωτέρω προκύπτουν και από την Έκθεση Πραγματογνωμοσύνης της ΔΕΕ, όπου χαρακτηριστικά αναφέρεται ότι «η εφαρμογή BOS, χρησιμοποιείται από διαπιστευμένους χρήστες για διαχειριστικές ενέργειες (πχ επιχειρηματίες) όπως διαχείριση παραγγελιών, πωλήσεων, στατιστικών στοιχείων, έλεγχο εσόδων εξόδων, καρτέλες πελατών κ.α.».

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αριθμητικά ποσά του κελιού BOS, ως τα πραγματικά επιτευχθέντα αποτελέσματα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας
- Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού, απουσία πρωτογενούς ελέγχου από αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, αυθαίρετη υιοθέτηση ελεγκτικών συμπερασμάτων Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας
- Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας – παραβίαση υπερασπιστικών δικαιωμάτων
- Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

.....

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

- γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.
- δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.
- ε) Τις πάσης φύσεως ζημιές.
- στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.».

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

«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.

.....

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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

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.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των

φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.».

Επειδή στο άρθρο 15 του ν. 4308/2014 ορίζεται:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 40 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4308/2014 ορίζεται:

«1. Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμοί Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων) του ν. 1809/1988 δύναται να συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

2. Οι αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

3. Εγκρίσεις φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών με τις αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να χορηγούνται αρμοδίως μέχρι την έκδοση της απόφασης της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4308/2014 “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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου 2 της ΠΟΛ. 1220/2012 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα “Κωδικοποίηση – Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους. Προδιαγραφές αποστολλομένων αρχείων στην ΓΓΠΣ” ορίζεται:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΣΥΝΑΜΜΑΓΩΝ

3. Εκτυπωτικός μηχανισμός ΦΗΜ.

3.4. Τήρηση Αντιγράφων των εκδιδόμενων Φορολογικών Αποδείξεων εσόδων και λοιπών Δελτίων του ΦΗΜ.

Η τήρηση και διαφύλαξη αντιγράφων όλων των εκδιδόμενων από ΦΗΜ Φορολογικών Αποδείξεων γίνεται υποχρεωτικά μέσω ηλεκτρονικού τρόπου διαφύλαξης σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 5 του παρόντος κεφαλαίου. Η τήρηση αντιγράφων λοιπών Δελτίων είναι προαιρετική

Άρθρο 5.ΦΗΜ - Ηλεκτρονικός τρόπος διαφύλαξης αντιγράφων εκδιδόμενων Φορολογικών Αποδείξεων και λοιπών δελτίων - Ειδικές απαιτήσεις και τεχνικά - λειτουργικά χαρακτηριστικά.

5.1. Ηλεκτρονική αποθήκευση των εκδιδόμενων δελτίων.

5.1.1 Καθιερώνεται, αντί του συστήματος διπλής εκτύπωσης για την έκδοση και τήρηση των αντιγράφων φορολογικών αποδείξεων στους ΦΗΜ η χρησιμοποίηση ηλεκτρονικής αποθήκευσης των δελτίων αυτών.

5.7. Αποθήκευση και Αποστολή Ηλεκτρονικών Αρχείων και Ψηφιακών Υπογραφών.

5.7.1. Αρχεία Ηλεκτρονικού Ημερολογίου.

Οι Ημερήσιες Φορολογικές Αποδείξεις και Δελτία και οι ΠΑΗΨΣ (a.txt, b.txt, c.txt, e.txt, d.txt αρχεία) έχουν μεταφερθεί στην εσωτερική μνήμη (Ηλεκτρονικό Ημερολόγιο) του ΦΗΜ στην οποία φυλάσσονται υποχρεωτικά, το ελάχιστο έως την αποστολή στη ΓΓΠΣ του αρχείου s.txt που τα ανακεφαλαιώνει.

Τα ίδια αρχεία είναι διαφυλαγμένα με ευθύνη του κατόχου του ΦΗΜ σε κατάλληλο εξωτερικό αποθηκευτικό μέσο.

.....

5.7.4. Υποχρέωση Διαφύλαξης των αποθηκευμένων σε Η/Υ Ηλεκτρονικών Αρχείων.

5.7.4.1. Τα φυλασσόμενα αρχεία, (των αντιγράφων δελτίων και των αντιστοίχων Δελτίων Υπογραφής Ημερήσιων Δεδομένων) κάθε ημέρας, με αποκλειστική ευθύνη του κατόχου του ΦΗΜ και υπόχρεου στη φύλαξη, φυλάσσονται για όσο χρονικό διάστημα ορίζουν οι φορολογικές διατάξεις του Κ.Β.Σ., παραμένουν δε, άμεσα προσπελάσιμα και αναγνώσιμα σε οποιαδήποτε απαίτηση των φορολογικών αρχών και παρέχεται κάθε διευκόλυνση και εφόδιο

(μέσα, αναγκαίος εξοπλισμός κλπ), για την μεταφορά τους σε άλλο προσωπικό ηλεκτρονικό υπολογιστή και την διενέργεια σχετικών εκτυπώσεων και ελέγχων επαλήθευσης.

5.7.4.2. Οποιαδήποτε απώλεια ή αλλοίωση των αρχείων αυτών, επισύρει τις προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις του Κ.Β.Σ., κυρώσεις.

5.7.4.3. Η γνησιότητα της προέλευσης και η διατήρηση της ακεραιότητας του περιεχομένου καθώς και η αναγνωσιμότητα των στοιχείων των αρχείων αυτών πρέπει να εξασφαλίζονται για όλη της διάρκεια της αποθήκευσής τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν.4174/2013:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον Προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 του ν. 4174/2013:

«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 η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας με βάση τις από 27/12/2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Σύμφωνα με αυτές, συνεπεία της παράβασης παραποίησης επεμβαίνοντας στη λειτουργία του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου, η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις εν λόγω φορολογικές περιόδους.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν αποδείχθηκε από την ελεγκτική αρχή ότι τα ευρήματα από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην εταιρία μηχανοργάνωσης την αφορούν, καθώς δεν διενεργήθηκε πρωτογενής φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 30/09/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του Τμήματος Α2 της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας έχουν ήδη αντικρουστεί αναλυτικώς. Ειδικότερα, έναυσμα του διενεργηθέντος ελέγχου ήταν τα οικονομικά δεδομένα που ήταν καταχωρημένα στα αρχεία excel της επιχείρησης μηχανογράφησης και που αφορούσαν την προσφεύγουσα εταιρεία. Η συμμετοχή της προσφεύγουσας έχει αποδειχθεί και περιγράφεται λεπτομερώς στα πραγματικά περιστατικά και στις τεκμηριωμένες

διαπιστώσεις του ελέγχου, στο κεφάλαιο VII της οικείας έκθεσης ελέγχου. Ο έλεγχος απέδειξε ότι τα αριθμητικά δεδομένα που τηρούσε και ενημέρωνε η επιχείρηση μηχανογράφησης δεν ήταν τυχαία, καθώς διαπίστωσε την τήρηση ανεπισήμων αρχείων και οικονομικών πραγματικών δεδομένων, προκειμένου να γνωρίζει η επιχείρηση μηχανογράφησης το ύψος των απομειούμενων εσόδων με απώτερο σκοπό τον προσδιορισμό των οφειλών των πελατών της από τη δραστηριότητα της επέμβασης στην λειτουργία του φορολογικού μηχανισμού, μέσω των δυνατοτήτων των προγραμμάτων που διέθετε, όπως αναλυτικά περιγράφεται στις διαπιστώσεις ελέγχου από την επεξεργασία των κατασχεθέντων αρχείων της υπ' αριθμό /17-07-2018, της υπ' αριθμό /31-07-2018 και της υπ' αριθμό /08-10-2018 εκθέσεων κατάσχεσης.

Επειδή, από την επεξεργασία των κατασχεθέντων αρχείων, με τις υπ' αριθμό /17.07.2018, /31-07-2018 και /08-10-2018 Εκθέσεις Κατάσχεσης και τον έλεγχο των βιβλίων της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι τα καταχωρηθέντα έσοδα συμφωνούν με τα αναφερόμενα του κελιού ZCALC. Δηλαδή τα αριθμητικά δεδομένα του κελιού ZCALC δεν είναι τυχαία αλλά αποτελούν προϊόν συλλογής τροποποιημένων στοιχείων της προσφεύγουσας.

Επειδή, ο διαχειριστής της, κος, δήλωσε με την υπ' αριθμό πρωτ. /18.07.2018 Υπεύθυνη Δήλωσή του ότι: «Ως διαχειριστής της σε προφορικό αίτημα του ελέγχου σχετικά με τις ενδείξεις BOS, ZCALC που βρέθηκαν στα αρχεία του σταθμού εργασίας μου της επιχείρησής μου, διευκρινίζω ότι τα αριθμητικά δεδομένα πίσω από την ένδειξη BOS αφορούν συνολικές πωλήσεις και πίσω από ZCALC αφορούν εκδοθείσες αποδείξεις για το σύνολο των επιχειρήσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 30/09/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του Τμήματος Α2 της Α' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, από τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν έχει διαπιστωθεί με σαφήνεια ότι τα ποσά του κελιού ZCALC (τροποποιηθείσες αναφορές εσόδων Ζ) αφαιρούνται από τα ποσά της στήλης BOS, τα οποία είναι μεγαλύτερα, και στη συνέχεια προκύπτει ένδειξη η οποία ονομάζεται «ΔΙΑΦΟΡΑ». Το ποσό της «ΔΙΑΦΟΡΑΣ» πολλαπλασιάζεται με ποσοστό 4%. Το προϊόν του υπολογισμού αυτού παραπέμπει στην αμοιβή του μηχανογράφου για τις υπηρεσίες απομείωσης των εσόδων διότι, ακολουθούν σημειώσεις αναφορικά με την είσπραξή τους. Την υπηρεσία αυτή η επιχείρηση της μηχανογράφησης την ονομάζει «πλάνο» ή «plan» ή «PLAN B».

Επειδή, από τα ανωτέρω γίνεται φανερό ότι η διαφορά μεταξύ των στηλών BOS και ZCALC δεν μπορεί να αφορά την διαφορά των δηλωθέντων εσόδων από τυχαία ποσά. Η υπηρεσία αυτή της εταιρείας μηχανοργάνωσης ονομάζεται «ΠΛΑΝΟ» ή «PLAN» και καταχωρείται με φανερή διάκριση των ποσών από άλλες υπηρεσίες της, όπως η πώληση εξοπλισμού, λογισμικού ή τεχνική υποστήριξη.

Επειδή, από τα ανωτέρω δεδομένα προκύπτει ότι τα δεδομένα της στήλης BOS αποτελούν τα πραγματικά έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας και τα δεδομένα της στήλης ZCALC αποτελούν τα τροποποιημένα έσοδα. Ως εκ τούτου οι εκ του αντιθέτου προβαλλόμενοι λόγοι

της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου και ανατιπολόγητου πορίσματος του ελέγχου, κρίνονται αόριστοι και αβάσιμοι.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα παραποιούσε, επεμβαίνοντας στη λειτουργία του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου, απομειώνοντας για φορολογικούς σκοπούς τα παραστατικά λιανικών πωλήσεων από ΕΑΦΔΣΣ για τα φορολογικά έτη 2015 - 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 40 παρ. 2 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Συνεπεία της ανωτέρω παράβασης, η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις εν λόγω φορολογικές περιόδους.

Επειδή, ο έλεγχος απέδειξε την συμμετοχή της προσφεύγουσας εταιρείας στις ενέργειες της εταιρείας, μέσω της διάθεσης σε αυτήν των πραγματικών οικονομικών στοιχείων της, και εμπεριστατωμένα επαλήθευσε και προέβη στην ως άνω διαπίστωση, με την έκδοση του με αριθμ. 91/2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση προς ακρόαση, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και των από 30/09/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου – Επεξεργασίας (εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και από 27/12/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ.Α ΕΞ 2017/31-07-2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων του και εξουσιοδότηση υπογραφής, στην περίπτωση 21 αναφέρεται ότι για τους ελέγχους που διενεργούν οι ΥΕΔΔΕ, οι εκθέσεις ελέγχου υπογράφονται από τους υπαλλήλους που έχουν λάβει την εντολή διενέργειας του ελέγχου, σύμφωνα με τα άρθρα 28, 37 και 72 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.3691/2008 και του άρθρου 169 του Ν.4099/2012.

Στη συνέχεια στην περίπτωση με α/α 27 της ως άνω Απόφασης, αναφέρεται πως αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμου, για τους ελέγχους που διενεργούν οι ΥΕΔΔΕ, είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 72 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των Ν.2523/97, Ν.3691/2008, Ν.3634/2008 (Α'9), Ν.3446/2006, Ν.2873/2000 και Ν.2121/93.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ Αττικής διενήργησαν φορολογικό έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία, ύστερα από την με αριθ. /2019 Παραγγελία του Οικονομικού Εισαγγελέα, συνέταξαν την από 30/09/2021 Έκθεση Ελέγχου και απέστειλαν αυτή στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ προκειμένου να εκδοθεί Πράξη Επιβολής Προστίμων, λόγω αρμοδιότητας ως αναλύεται παραπάνω.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ανωτέρω προβαλλόμενος λόγος της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας από την ΔΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, είναι αβάσιμος.

Επειδή, με τη διάταξη της παρ.2 του άρθρου 28 Α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 390 του Ν. 4512/2018 και ίσχυε τον κρινόμενο χρόνο, ορίζεται ότι:

«2. Ο φορολογούμενος δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου και να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφής γνωστοποίησης. »

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ την 27-01-2021 επέδωσαν στην προσφεύγουσα εταιρεία:

α) Το με αριθμ. /20-01-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς (άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρεται: « Από την μερική επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων της υπ' αριθμ. 192/17-07-2018 και 594/31-7-2018 Έκθεσεων Κατάσχεσης στην εταιρεία στην οποία βρέθηκε το αρχείο «» καθώς και από την επεξεργασία της υπ' Αρ. /2018 Έκθεσης Κατάσχεσης, σε συνδυασμό με τα ευρήματα των υπ' αριθμ., και εγγράφων Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης της Ελληνικής Αστυνομίας Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών, προέκυψαν:.....»

β) Τον με αριθμό /2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου.

Τα ανωτέρω παρελήφθησαν από τον διαχειριστή της προσφεύγουσας

Επειδή, στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στην σελίδα 29 αναφέρεται:

« Επί του ισχυρισμού με αριθμό 7 ο έλεγχος αντιτείνει ότι αυτές (μεταξύ άλλων και τα υπ' αριθμ., και έγγραφα εργαστηριακής πραγματογνωμοσύνης της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών της Ελληνικής Αστυνομίας) ουδέποτε ζητήθηκαν από τον ελεγχόμενο με αίτημα προς την Υπηρεσία μας, προκειμένου με δαπάνες του ενδιαφερόμενου να του χορηγηθούν. ...»

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση για την ύπαρξη των ως άνω αναφερόμενων εγγράφων της της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών της Ελληνικής Αστυνομίας πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων πλην όμως δεν τα αναζήτησε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, όπως είχε δικαίωμα σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη παραγρ. 2 του άρθρου 28 Α του Ν. 4174/2013 και επομένως ο ισχυρισμός της περί παραβίασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας από την φορολογική αρχή, κατά το μέρος που αφορά τα εν λόγω έγγραφα, είναι αβάσιμος.

Επειδή, για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας χρησιμοποιήθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα των κελιών «BOS» και των δεδομένων των βιβλίων (για τα οποία προέκυψε συμφωνία με τα ποσά των κελιών ZCALC), προκειμένου να προσδιοριστεί η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ	ΔΕΔΟΜΕΝΑ «BOS»	ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (BOS – ΒΙΒΛΙΑ)
2015	145.883,00 €	87.668,41 €	58.194,59 €
2016	350.734,00 €	193.332,24 €	157.401,76 €
2017	339.958,65 €	209.213,86 €	130.744,79 €

2018	102.005,00 €	47.614,00 €	54.391,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	938.580,65 €	537.848,51 €	400.732,14 €

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/09/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και στις από 27/12/2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

- Α) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2015,
- Β) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2016,
- Γ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2017,
- Δ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2018,
- Ε) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015,
- ΣΤ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016,
- Ζ) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017,

Η) υπ' αριθμ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Α) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	6.783,37 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013	3.391,69 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	10.175,06 €

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

Β) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου εκροών	13.384,75 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4174/2013	6.692,38 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	20.077,14 €

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

Φορολογικό έτος 2016

Α) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	23.777.69 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013	11.888.85 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	35.666.54 €

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

Β) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου εκροών	37.264.04 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4174/2013	18.581.90 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	55.745.69 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	100.25 €

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

Φορολογικό έτος 2017

Α) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	32.111.40 €
---------------	-------------

Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013	16.055.70 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	48.167.10 €

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

Β) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου εκροών	31.378.75 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4174/2013	15.689.37 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	47.068.12 €

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

Φορολογικό έτος 2018

Α) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	12.324.84 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4174/2013	6.162.42 €
Σύνολο φόρων για καταβολή	18.487.26 €

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

Β) Υπ' αριθμό /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου εκροών	13.053.84 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4174/2013	6.526.92 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	19.580.76 €

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

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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.