



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/02/2025

Αριθμός απόφασης: 465

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., με έδρα-ΑΘΗΝΑ, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν/05-06-2024 αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 14 του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 82.099,45 € πλέον προστίμου άρθ. 58 ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ύψους 41.049,73 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **123.149,18 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 69.763,58 € πλέον προστίμου άρθ. 58 ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ύψους 34.881,79 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **104.645,37 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 48.468,77 € πλέον προστίμου άρθ. 58^Α ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ύψους 24.234,40 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **72.703,17 €**.

Με την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 54.404,72 € πλέον προστίμου άρθ. 58^Α ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ύψους 27.259,12 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **81.663,84 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 25/10/2024 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου άρθ. 53 Κ.Φ.Δ. του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (αριθμός εντολής/19-04-2024).

Σύμφωνα με αυτήν, απεστάλησαν από τον έλεγχο:

- το υπ' αριθμόν/26-04-2024 έγγραφο προς την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε να του γνωστοποιηθεί εάν υφίσταντο παραβάσεις Ε.Λ.Π., Δελτία Πληροφοριών, κατασχεθέντα ανεπίσημα στοιχεία, βιβλία ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο αναφορικά με την προσφεύγουσα και
- το υπ' αριθμόν/05-06-2024 αίτημα προς την προσφεύγουσα για προσκόμιση των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμόν/01-08-2024 έγγραφο, με το οποίο γνωστοποίησε ότι κατόπιν επεξεργασίας κατασχεμένων στοιχείων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη μέσω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης των προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π. ή Τ.Δ.Α.), ως εξής:

2018

Είδος παράβασης	Πλήθος	Συνολική αξία (€)	Καθαρή αξία (€)	Φ.Π.Α. (€)
Μη έκδοση	712	2.301,60	1.853,13	445,47
Ανακριβής έκδοση	3.781	90.549,18	73.023,53	17.525,65
Σύνολο	4.493	92.850,78	74.876,66	17.971,12

2019

Είδος παράβασης	Πλήθος	Συνολική αξία (€)	Καθαρή αξία (€)	Φ.Π.Α. (€)
Μη έκδοση	208	1.176,30	955,58	220,72
Ανακριβής έκδοση	4.361	204.398,22	166.689,83	37.708,39
Σύνολο	4.569	205.574,52	167.645,41	37.929,11

Με βάση τα ανωτέρω, και με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν/05-06-2024 αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος για έκαστο φορολογικό έτος:

- προσαυξάνοντας τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα με την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που προσδιόρισε ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και
- μη αναγνωρίζοντας προς έκπτωση το σύνολο των δηλωθεισών δαπανών.

Αντίστοιχα, για σκοπούς Φ.Π.Α., ο έλεγχος, σε εκάστη φορολογική περίοδο:

- προσαύξησε τις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές με την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που προσδιόρισε ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και
- δεν αναγνώρισε το σύνολο των δηλωθεισών φορολογητέων εισροών.

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

1^{ος} λόγος: Ως προς την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, καθώς δεν εκδόθηκε και δεν κοινοποιήθηκε σε αυτήν προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, κατά τις διατάξεις των άρθ. 33, παρ. 1 και 65, παρ. 1 του ν.5104/2024.

2^{ος} λόγος: Ως προς τις υπ' αριθμ.-/2024 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και τις υπ' αριθμ.-/2024 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

- δε φέρουν ημερομηνία έκδοσης και υπογραφής-θεώρησης από τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- διαφέρουν κατά το περιεχόμενό τους από το υπ' αριθμόν/2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου,
- εδράζονται στις από 25/10/2024 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., οι οποίες δε φέρουν υπογραφή-θεώρηση από τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- με αυτές επιβάλλονται εσφαλμένως και πρόστιμα του άρθρου 58 του ν.5104/2024, τα οποία αφορούν αποκλειστικά σε παραβάσεις σχετικές με την μη ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων προς την Φορολογική Διοίκηση, παράβαση που δε συντρέχει στην προκειμένη περίπτωση,
- ο έλεγχος του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ουδόλως πραγματοποίησε ουσιαστικό έλεγχο στα λογιστικά της αρχεία, αλλά υιοθέτησε ανελέγκτως όσα σχετικά γνωστοποιήθηκαν σε αυτόν από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- ουδέποτε έλαβε γνώση του φημολογούμενου υπ' αριθμόν/05-06-2024 αιτήματος του ελέγχου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για προσκόμιση των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων).

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33, παρ. 1 του ν.5104/2024: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65, παρ. 4 του ν.5104/2024: «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή στην κρίσιμη περίπτωση, ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, λόγω της μη ανταπόκρισης αυτής στο υπ' αριθμόν/05-06-2024 αίτημα για προσκόμιση των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), χωρίς να υφίσταται σχετική αναφορά της παράβασης τόσο στο υπ' αριθμόν/06-09-2024 αρχικό όσο και στο υπ' αριθμόν/24-09-2024 τροποποιητικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επειδή η κρίσιμη περίπτωση δεν ανήκει στις ρητά εξαιρούμενες της προπαρατεθείσας διάταξης.

Επειδή συνεπώς, η προσφεύγουσα στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης ως προς το πρόστιμο των 500,00 € που επιβλήθηκε με την υπ' αριθμόν/2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 53 ν.5104/2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή συνεπώς, η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη κρίνεται **τυπικά πλημμελής** και συνεπώς ακυρωτέα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 6 του ν.5104/2024, «Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.

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

[...]

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

[...]».

Επειδή ο έλεγχος δύναται να προβεί σε έκδοση νέας πράξης εντός περιόδου ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (απόφαση ΣτΕ 2282/2014), «... κατά την έννοια των ... διατάξεων [του άρθρου 16] του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ερμηνευόμενων ενόψει της αρχής της νομιμότητας της διοικητικής δράσης, ναί μεν η διοικητική πράξη ... πρέπει να φέρει την ημερομηνία έκδοσής της, διότι με βάση την χρονολογία αυτή κρίνεται το νομικό και πραγματικό καθεστώς που είναι ληπτέο υπόψη για την εγκυρότητά της (πρβλ. ΣτΕ 453/2011, 73/2001, 250/1996), αλλά η έλλειψη του ως άνω στοιχείου, το οποίο είναι ουσιώδες και κατ'αρχήν αναγκαίο για τη νομιμότητα της πράξης (πρβλ. ΣτΕ 453/2011, 73/2001, 250/1996, 1262/1991, 2513/1998, 2956/1964), δεν επάγεται ακυρότητα αυτής σε περίπτωση, κατά την οποία από το όλο περιεχόμενο της πράξης ή/και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης συνάγεται ότι αυτή εκδόθηκε μεταξύ δύο συγκεκριμένων ημερομηνιών, ο δε καθορισμός της ακριβούς χρονολογίας έκδοσής της δεν ασκεί επιρροή στην ανεύρεση του κρίσιμου για την επίλυση της διαφοράς νομικού και πραγματικού καθεστώτος, το οποίο δεν μεταβλήθηκε ανάμεσα στις δύο αυτές ημερομηνίες (πρβλ. Conseil d'Etat 4.6.1954, Sieur Vingtain, Rec. Lebon 1954, σ. 342-343)».

Επειδή στην κρίσιμη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σε κάθε περίπτωση μεταξύ της ημερομηνίας ηλεκτρονικής ανάρτησης του υπ' αριθμόν/24-09-2024 τροποποιητικού Σημειώματος Διαπιστώσεων

Ελέγχου (24/09/2024) και της ημερομηνίας του Χρηματικού Καταλόγου που έχει αναγραφεί επί του σώματος των πράξεων (11/11/2024).

Επειδή το υπ' αριθμόν/24-09-2024 τροποποιητικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου συμφωνεί ως προς τα αναφερόμενα ποσά με τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου και τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή οι από 25/10/2024 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φέρουν υπογραφή-θεώρηση από τον Προϊστάμενο του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ κ., σε αντίθεση με όσα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν περιλαμβάνουν πρόστιμα του άρθ. 58 του ν.5104/2024, όπως εσφαλμένως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αλλά των άρθ. 58 και 58^Α (προκειμένου για Φ.Π.Α.) του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ. που ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη), λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων.

Επειδή όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 2056/1994, ΣτΕ 876/2002, ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319, ΔΕΔ 1673/19-10-2023, ΔΕΔ 1416/06-06-2023) δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση, που είχε προηγουμένως συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση. Επομένως, τυγχάνουν αλυσιτελείς και νόμω αβάσιμοι οι αντίθετοι λόγοι της παρούσης Ενδικοφανούς Προσφυγής περί μη διενεργείας υπό της Υπηρεσίας μας περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων και μη πραγματοποιήσεως ουσιαστικού ελέγχου στα βιβλία και στα στοιχεία της Προσφεύγουσας Εταιρείας και περί ανελέγκτου υιοθετήσεως των όσων γνωστοποίησε η ΥΕΔΔΕ Αττικής στην Υπηρεσία μας.

Επειδή άλλωστε, η ίδια η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία των φορολογικών ετών 2018 και 2019 που ζητήθηκαν με το υπ' αριθμόν/05-06-2024 αίτημα.

Επειδή τέλος, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ρητά ότι το ανωτέρω αίτημα προσκόμισης στοιχείων απεστάλη ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα (ανάρτηση στον ηλεκτρονικό της λογαριασμό στο Taxis και αποστολή e-mail στις δηλωθείσες ηλεκτρονικές διευθύνσειςκαι) στις 05/06/2024 και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. και:

- την ακύρωση της υπ' αριθμ. /2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για λόγους τυπικής πλημμέλειας και
- την επικύρωση των υπ' αριθμ. /2024 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A)/2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

B)/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	82.099,45
Πρόστιμο άρθ. 58 ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας	41.049,73
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	123.149,18

Γ)/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	69.763,58
Πρόστιμο άρθ. 58 ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας	34.881,79
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	104.645,37

Δ)/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	48.468,77
Πρόστιμο άρθ. 58 ^A ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας	24.234,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	72.703,17

Ε)/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
---------	----------

Χρεωστικό υπόλοιπο	54.404,72
Πρόστιμο άρθ. 58 ^A ν.4987/2022 (ήδη άρθ. 54 ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας	27.259,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	81.663,84

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.