



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 9.4.2025

Αριθμός απόφασης: 974

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

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 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά των αρ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και την οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 51.800,76 € (= 103.601,53 € X 50%) για το φορολογικό έτος 2018, λόγω μη έκδοσης από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας απόδειξης λιανικής πώλησης από την εν χρήσει ΦΗΜ σε τουλάχιστον μία περίπτωση για την πώληση αγαθών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 431,673,04 € επί των οποίων αντιστοιχεί ΦΠΑ 103,601,53 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 97.635,04 € (= 195.270,09 € X 50%) για το φορολογικό έτος 2019, λόγω μη έκδοσης από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας απόδειξης λιανικής πώλησης από την εν χρήσει ΦΗΜ σε τουλάχιστον μία περίπτωση για την πώληση αγαθών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 813.625,38 € επί των οποίων αντιστοιχεί ΦΠΑ 195.270,09 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ύψους 361.373,09 € (= 722.746,18 € X 50%) για το φορολογικό έτος 2020, λόγω μη έκδοσης από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας απόδειξης λιανικής πώλησης από την εν χρήσει ΦΗΜ σε τουλάχιστον μία περίπτωση για την πώληση αγαθών συνολικής καθαρής αξίας ύψους 3.011.442,42 € επί των οποίων αντιστοιχεί ΦΠΑ 722.746,18 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 & 13 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της απόέκθεσης ελέγχου ΕΛΠ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, στην οποία παρουσιάζονται τα αποτελέσματα του ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 και του ν. 4987/2022 που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα βάσει των αρ.εντολών ελέγχου. Τα ως άνω αποτελέσματα προέκυψαν από ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στα στοιχεία των φορολογικών μνημών των ΦΗΜ της προσφεύγουσας, τα λογιστικά αρχεία της, τα στοιχεία που απέστειλε η εταιρεία ταχυμεταφορών και τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών που παρέλαβε κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου.

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

1. Τόσο από το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου που συνοδεύει τις προσβαλλόμενες πράξεις όσο και από το περιεχόμενο των πράξεων αυτών ουδόλως προκύπτει σχετική

Αρμοδιότητα για την έκδοση εντολής Ελέγχου, την Διενέργεια του Φορολογικού Ελέγχου και την έκδοση Πράξεων Επιβολής προστίμου.

2. Το ΚΕΦΟΔΕ πριν από οποιαδήποτε μορφή Επιβολής Κυρώσεων δεν ακολούθησε την ουσιαστική τύπο της διαδικασίας ήτοι της Συνταγματικά Καταχωρημένης Γενικής Αρχής περί της προηγούμενης Ακρόασης (Αρ.2§1 του Συντ/τος), την σύγχρονη έκφανση των οποίων αποτελούν οι διατάξεις του Αρ.6§2 του Ν.2690/99 και του Αρ.72§1 του Ν.5104/2024, με την σύνταξη και κοινοποίηση Σημειώματος Ελέγχου με τις σχετικές Διαπιστώσεις από την επεξεργασία και τον έλεγχο των Λογιστικών Αρχείων (Βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων και Παραστατικών).

3. Η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ ακόμη και εάν είχε αποδείξει την Αρμοδιότητά της για την έκδοση της υπ' αριθ.Εντολής Ελέγχου, ουδέποτε πραγματοποίησε σχετικό έλεγχο στα Φορολογικά Αρχεία της Επιχείρησής της, αλλά επέβαλε το πρόστιμο στηριζόμενη αποκλειστικά και μόνο στην απόΈκθεση Έρευνας περί Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2024 και Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α/206/4-11-2022), υιοθετώντας πλήρως και ακρίτως τις κρίσεις και τα συμπεράσματα της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

4. Σύμφωνα με όσα διαλαμβάνονται στην Έκθεση αυτή της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η Υπηρεσία αυτή προβαίνει σε διαπιστώσεις επεξεργαζόμενη και λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων και λογιστικά Αρχεία (Επίσημα και ανεπίσημα) της Εταιρείαςχωρίς να έχει συνταχθεί και κοινοποιηθεί στην Επιχείρησή της ίδιας Έκθεση κατάσχεσης όπως τούτο ρητά ορίζεται στις διατάξεις του Αρ.24§3 και Αρ.24§4 του Ν.4987/2022 (και ήδη διατάξεων του Αρ.29§3 και Αρ.29§4 του Ν.5104/2024).

5. Το με αριθ. Πρωτ.....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ), το οποίο επικαλείται η ΥΕΔΔΕ Αττικής, στην απόΈκθεσή της, ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην Επιχείρησή της και ουδέποτε έλαβε γνώση αυτού.

6. Ακόμη και εάν η ΥΕΔΔΕ Αττικής είναι σε θέση να αποδείξει την κοινοποίηση του εν λόγω Σημειώματος Ελέγχου (Απ.....), η Φορολογική Αρχή κατά το χρόνο έκδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, παραβίασε τις διατάξεις του αρ.33§2 του Ν.5104/2024.

7. Από το περιεχόμενο της Έκθεσης αυτής περί επεξεργασίας και έρευνας, ουδόλως αποδεικνύεται η αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων σε βάρος της ατομικής της επιχείρησης παραβάσεων.

8. Οι πράξεις Επιβολής Προστίμου στον «τίτλο» τους δεν φέρουν τις διατάξεις του Νόμου που προβλέπουν την έκδοσή τους, ενώ αόριστη και πλημμελής τυγχάνει η αιτιολογία Επιβολής Προστίμου, πλημμέλεια η οποία ουδόλως αναπληρώνεται από το περιεχόμενο της Έκθεσης Ελέγχου, το κύρος και η αποδεικτική ισχύς της οποίας Έκθεσης ελέγχου ουδόλως είναι σε θέση να τεκμηριώσει ή άλλως να στοιχειοθετήσει τις αποδιδόμενες σε βάρος της επιχείρησής της παραβάσεις.

Επειδή, στο άρθρο 76 του ν. 5104/2024 (άρθρο 64 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (άρθρο 65 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 27 του ν 5104/2024 (23 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπο λογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 6 του 5104/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4987/2022 (μετέπειτα άρθρο 15 του ν. 5104/2024):

«3. Ο Διοικητής δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και για την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παρ. 1. Για την εφαρμογή του πρώτου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4987/2022 '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 εκπρόσωπο 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 εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 25 του ν. 4987/2022: «6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν. 5104/2024 (28 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «1. 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.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 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.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

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.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 «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... 3... 4...5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6... 7...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...10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 του ν.4308/2014 «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.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022:

«1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των

χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 6 του ν. 5104/2024:

«6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 'Όργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α.Α.Δ.Ε.': «.....Άρθρο 42Ε4. - Οι πράξεις επιβολής προστίμων, που προκύπτουν από τις εκθέσεις ελέγχου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει 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 περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, ακόμη και αν μεταγενέστερα καταργήθηκαν τα Τμήματα Ελέγχων αυτής και η αρμοδιότητα αυτών μεταφέρθηκε σε Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.) και από τους Προϊσταμένους των κατά τόπον αρμόδιων Τελωνείων. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την Δ.ΟΡΓ.Α. 1089783 ΕΞ 2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ προστέθηκε στην ανωτέρω απόφαση άρθρο 47Δ ως εξής:

«Άρθρο 47Δ

Κέντρα Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.)

1. -Τα Κέντρα Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) Αττικής και Θεσσαλονίκης είναι Περιφερειακές Υπηρεσίες, επιπέδου Διεύθυνσης και ο επιχειρησιακός τους στόχος είναι η κεντροκοποιημένη φορολογική απεικόνιση, η βελτίωση της συμμόρφωσης των φορολογουμένων, καθώς και η ποιοτική εξυπηρέτηση αυτών, ως προς θέματα άμεσης και έμμεσης φορολογίας, καθώς και μητρώου, τα οποία υπάγονται στην αρμοδιότητα των Δ.Ο.Υ. των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης.

2.-Τα ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ασκούν την καθ' ύλην αρμοδιότητά τους, στα πλαίσια της χωρικής τους αρμοδιότητας, η οποία είναι η κατωτέρω:

α) Στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με έδρα την Περιφέρεια Αττικής, αντιστοιχεί η χωρική αρμοδιότητα όλων των Δ.Ο.Υ. της ίδιας Περιφέρειας, όπως εκάστοτε ισχύει.

β) Στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, με έδρα την Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης, αντιστοιχεί η χωρική αρμοδιότητα όλων των Δ.Ο.Υ. της ίδιας Περιφερειακής Ενότητας, όπως εκάστοτε ισχύει.

3.-Κάθε ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. έχει αρμοδιότητα σε θέματα άμεσης και έμμεσης φορολογίας, καθώς και μητρώου που υπάγονται σε Δ.Ο.Υ. της χωρικής του αρμοδιότητας. Επίσης, το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής έχει αρμοδιότητα και για τους φορολογουμένους που υπάγονται στις Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, Φ.Α.Ε. Πειραιώς και Πλοίων και το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης για τους φορολογουμένους που υπάγονται στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης. [...]

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, η οποία ασκεί εμπορική δραστηριότητα μέσω διαδικτύου, από την ΥΕΔΔΕ Αττικής σύμφωνα με τις υπ' αριθ.εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας. Στο πλαίσιο των ως άνω εντολών οι ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ Αττικής προέβησαν στις κάτωθι ενέργειες:

- Κατέσχεσαν με την υπ' αριθ.έκθεση κατάσχεσης α) εκτύπωση φορολογικής μνήμης της με αριθμό για το διάστημα από 1/1/2018 έως 31/12/2018, β) εκτύπωση φορολογικής μνήμης της με αριθμό για το διάστημα από 1/1/2019 έως 31/12/2019, γ) USB μάρκας χρώματος ασήμι που περιέχει αρχεία TXT από "Z " έως "Z ", τα οποία έλαβαν την αλφαριθμητική ταυτότητα με αριθμό
- Παρέλαβαν γνήσια αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων του βιβλίου εσόδων εξόδων των ετών 2018, 2019 και 2020.
- Απέστειλε στην εταιρεία ταχυμεταφορών το υπ' αριθμό πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΠ..... έγγραφο με το οποίο ζήτησε να του αποστείλουν σε επεξεργάσιμη μορφή (excel) τα στοιχεία τυχόν αντικαταβολών που κατέβαλαν στην προσφεύγουσα για την χρονική περίοδο από 1/1/2018 - 31/12/2020. Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος η προϊσταμένη λογιστηρίου απέστειλε μέσω mail σε επεξεργάσιμη μορφή τα ζητηθέντα τα οποία έλαβαν τον αριθμό πρωτοκόλλου
- Διενήργησε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους συμμετέχει η προσφεύγουσα.

Επειδή, στη συνέχεια ο έλεγχος διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα ανωτέρω στοιχεία, συγκεκριμένα προέβη σε σύγκριση των ακαθάριστων εσόδων από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν με μετρητά σύμφωνα με τα στοιχεία της εταιρείας ταχυμεταφορώναφαιρώντας τις καταθέσεις αντιλογισμού καθώς και των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς προέκυψαν οι κάτωθι διαφορές για τα ελεγχόμενα έτη:

Α) φορολογικό έτος 2018

	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 24%	Σύνολο
.....μετρητά αφαιρώντας τις καταθέσεις	927.338,83	222.561,32	1.149.900,15
+ Τράπεζα (POS- ονομαστικές καταθέσεις)	424.266,95	101.824,07	526.091,02
- Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα χρήσης	919.932,74	220.783,86	1.140.716,60

Μη έκδοση	431.673,04	103.601,53	535.274,57
-----------	------------	------------	------------

Β) φορολογικό έτος 2019

	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 24%	Σύνολο
.....μετρητά αφαιρώντας τις καταθέσεις	1.756.741,81	421.618,03	2.178.359,84
+ Τράπεζα (POS- ονομαστικές καταθέσεις)	698.006,53	167.521,57	865.528,10
- Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα χρήσης	1.641.112,96	393.869,51	2.034.982,47
Μη έκδοση	813.625,38	195.270,09	1.008.895,47

Γ) φορολογικό έτος 2020

	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 24%	Σύνολο
.....μετρητά αφαιρώντας τις καταθέσεις	3.035.345,43	728.482,90	3.763.828,33
+ Τράπεζα (POS- ονομαστικές καταθέσεις)	1.287.259,47	308.942,27	1.596.201,74
- Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα χρήσης	1.311.162,48	314.678,99	1.625.841,47
Μη έκδοση	3.011.442,42	722.746,18	3.743.188,60

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για αγνώστου πλήθους συναλλαγών με τα ανωτέρω ποσά αποκρυσθαίνοντας φορολογητέας ύλης ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων- κλήση σε ακρόαση με συνημμένο τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμων, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα τόσο ηλεκτρονικά όσο και ταχυδρομικά, ενώ στις 30.8.2024 τα συνημμένα του σημειώματος παρελήφθησαν και από τον εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα λογιστήσε οπτικό δίσκο μετά από το με αριθμ. πρωτ.αίτημά του.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου στο στάδιο του σημειώματος διαπιστώσεων, ενώ σε κανένα στάδιο του ελέγχου αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προβάλλει ουσιαστικές αιτιάσεις ή προσκομίζει στοιχεία που να ανατρέπουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου αλλά, αντιθέτως, αρκείται στην προβολή τυπικών λόγων επί της διαδικασίας.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, και οι περί του αντίθετου ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή η ανωτέρω έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής απεστάλη στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής το οποίο προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, ενώ οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αναρμοδιότητας και παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας προβάλλονται αβάσιμα καθώς το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής ακολούθησε τα οριζόμενα τόσο στον Κ.Φ.Δ. όσο και τις υπ' αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και Δ.ΟΡΓ.Α. 1089783 ΕΞ 2023 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησηςοικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ η προσφεύγουσα που φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας τους δεν προσκομίζει

κανένα νεότερο στοιχείο προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και την επικύρωση των αρ.,καιΠράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

-Φορολογικό έτος 2018:

Πρόστιμο μη έκδοσης: $103.601,53 * 50\% = 51.800,76 \text{ €}$

(Ως η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων)

-Φορολογικό έτος 2019:

Πρόστιμο μη έκδοσης: $195.270,09 * 50\% = 97.635,04 \text{ €}$

(Ως η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων)

-Φορολογικό έτος 2020:

Πρόστιμο μη έκδοσης: $722.746,18 * 50\% = 361.373,09 \text{ €}$

(Ως η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης λογιστικών αρχείων και έκδοσης στοιχείων)

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.