



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05.05.2025

Αριθμός απόφασης: 1290

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1069/4-3-2014 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 10.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ....., που εδρεύει στην, Τ.Κ. κατά των:

- Υπ' αριθμ./18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ./18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ./18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ./18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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./18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 36.781,04€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 18.390,52€, ήτοι συνολικό ποσό 55.171,56€.

Με την υπ' αριθ./18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 17.095,14€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 8.547,57€, ήτοι συνολικό ποσό 25.642,71€.

Με την υπ' αριθ./18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 14.278,07€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 7.139,04€, ήτοι συνολικό ποσό 21.417,11€.

Με την υπ' αριθ. /18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου ποσού 37.185,04€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 18.592,52€, ήτοι συνολικό ποσό 55.777,56€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα «.....», με ΑΦΜ, δυνάμει της με αριθ. /06.11.2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στη Φορολογία Εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε το γεγονός ότι από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εστάλησαν στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής τα υπ' αριθμ. πρωτ.: α) Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣΕΞ2024/31.10.2024 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πρωτ. εισερ. /01.11.2024/ 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής) με συνημμένη την από 14.10.2024 Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και β) Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑττικήςΕΞ2024/31.10.2024 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πρωτ. εισερ. /01.11.2024/ 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής) με συνημμένη την από 14.10.2024 Πληροφοριακή Έκθεση Φ.Π.Α της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Με τις ανωτέρω εκθέσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η εν λόγω Υπηρεσία γνώρισε, μεταξύ άλλων, στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ότι διενήργησε φορολογικό έλεγχο και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 01.01.2018 – 31.12.2018 και 01.01.2019 – 31.12.2019.

Επισημαίνεται ότι πέραν των ανωτέρω από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε α) ανακριβής υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και για τα φορολογικά έτη 2020, 2021 και β) ανακριβής υποβολή δήλωσης φορολογίας Φ.Π.Α για τις φορολογικές περιόδους 01.01-31.12.2020, 01.01-31.12.2021 και 01.01 – 31.03.2022 και συνεπώς έχει εκδοθεί και η υπ' αριθμ. /2024 εντολή ελέγχου από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Ειδικότερα η ανακρίβεια των δηλώσεων οφείλεται στο γεγονός ότι διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Από το έλεγχο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής υιοθετήθηκε πλήρως το πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και εν συνεχεία συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1) Ουδόλως το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ανταπεξήλθε στην υποχρέωση του που εδράζεται στις διατάξεις του αρθ. 64 του ν.4987/2022 και ήδη διατάξεων του αρθ. 76 του ν.5104/2024. Ουδέποτε απέδειξε την αντικειμενική υπόσταση της φημολογούμενης πλην ανύπαρκτου απόκρυψης φορολογητέας ύλης ούτε την ανακρίβεια των υποβληθέντων δηλώσεων τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στη φορολογία Φ.Π.Α.. Εφόσον το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, δεν συνέταξε Έκθεση Ελέγχου του ν.4308/2014 περί εξακρίβωσης της ορθής τήρησης των βιβλίων και της ορθής έκδοσης και λήψης των φορολογικών στοιχείων και ουδέποτε έθιξε ή άλλως αμφισβήτησε την

νομιμότητα των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, ουδόλως μπορεί να επικαλεσθεί την υποβολή ανακριβών δηλώσεων τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στη φορολογία Φ.Π.Α..

2) Παραβίαση από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

3) Μη νομίμως το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής λαμβάνει υπόψη και υιοθετεί εκθέσεις πληροφοριών άλλης φορολογικής αρχής χωρίς ίδιες και επιβαλλόμενες πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και πρόσθετες ελεγκτικές διαπιστώσεις.

4) Οι πράξεις εκδόθηκαν με βάση τις διατάξεις του ν.5104/2024 πλην όμως οι επικαλούμενες διατάξεις για την επιβολή προστίμων του άρθ. 58 και 58Α του νόμου αυτού (Ν.5104/2024), δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμων επί του επιβαλλόμενου κύριου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.

5) Στις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν μνημονεύονται οι ειδικότερες διατάξεις του νόμου που επιβάλλουν τον φόρο εισοδήματος και το ποσοστό φόρου που εφαρμόζεται στα φορολογητέα κέρδη.

6) Στις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. δεν μνημονεύονται οι ειδικότερες διατάξεις του νόμου που επιβάλλουν τον φόρο στις φορολογητέες εκροές και το ποσοστό φόρου που εφαρμόζεται επί των φορολογητέων εκροών.

7) Το σύνολο των πράξεων δεν φέρουν ημερομηνία καταχώρησης αυτών στα οικεία βιβλία μεταγραφής των πράξεων. Η εν λόγω ημερομηνία δεν πρέπει να συγχέεται με την ημερομηνία υπογραφής-θεώρησης των πράξεων από το αρμόδιο προς τούτο Διοικητικό Όργανο.

8) Στην σελίδα 57 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ανακριβώς το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής υποστηρίζει ότι η υποβολή ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, συνιστά παράβαση των διατάξεων του αρ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013, αφού αυτές αφορούν προσαύξηση περιουσίας.

9) Στη σελίδα 61 της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, ανακριβώς το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής υποστηρίζει ότι η ανακριβής υποβολή δηλώσεων συνιστά παράβαση των διατάξεων του αρ. 58 και 58^Α του ν.4987/2022, δεδομένου ότι οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν υποχρεώσεις αλλά επιλαμβάνονται περί υποβολής προστίμων για παραβάσεις διατάξεων που υποβάλλουν υποχρεώσεις.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο , 2^ο ΚΑΙ 3^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά 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 το άρθρο 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 στις 02.03.2022 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής η υπ' αριθμ. εντολή διενέργειας ελέγχων διακίνησης και επίδοσης εγγράφων προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος διακίνησης σε πάσης φύσεως επιχειρήσεις και οχήματα, μεταξύ άλλων και στην περιοχή που λειτουργεί το κατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Νόμων 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 4987/2022 (Κ.Φ.Δ. νυν 5104/2024). Στο πλαίσιο του μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που έλαβε χώρα στις 05.03.2022 επιδόθηκε η με αριθμ...../05.03.2022 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων με την οποία μεταξύ άλλων αιτήθηκαν την προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων για το χρονικό διάστημα 01.10.2021 – 31.12.2021.Εν συνεχεία στις 09.03.2022 η προσφεύγουσα εταιρεία απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) τα ζητηθέντα στοιχεία, τα οποία παρελήφθησαν με το αριθμ. πρωτ. εισερχ. εγγράφου/10.03.2022.

Επειδή από την επισκόπηση των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων της προσφεύγουσας εταιρείας για το χρονικό διάστημα Οκτώβριος του 2021 έως Δεκέμβριος του 2021, διαπιστώθηκε ότι για κάθε μέρα που λειτουργούσε η προσφεύγουσα εταιρεία βρισκόταν καταχωρημένο πέραν των εσόδων από λιανικές πωλήσεις μέσω Φ.Η.Μ. της, ένα πιστωτικό στοιχείο αξιοσημείωτης αξίας σε σχέση με τα αντίστοιχα δηλωθέντα έσοδα. Τα εν λόγω στοιχεία αναφέρονται σε «εκπτώσεις σε πελάτες (λουλούδια – φιάλες)». Ειδικότερα στις 28.11.2021 είχε εκδοθεί πιστωτικό στοιχείο αξίας 9.858,00€ το οποίο αντιστοιχεί σε ποσοστό έκπτωσης της τάξης του 35,27%, περισσότερο δηλαδή από το 1/3 των δηλωθέντων εσόδων ύψους 27.950,29€ (2.065,01€ + 4.960,10€ + 20.925,18€) της ίδιας ημέρας. Προκειμένου να διερευνηθεί εάν η ανωτέρω διαπίστωση γινόταν κατ' εξακολούθηση, με την υπόνοια συστηματικής απόκρυψης φορολογητέας ύλης, καθώς και αν αποτυπώνονται ορθά τα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α., ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προέβη στη σύνταξη της υπ' αριθμ./21.03.2022 Πρόσκλησης για διάθεση λογιστικών αρχείων, δυνάμει της οποίας ζητήθηκαν και προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία, αφενός τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία από ενάρξεως της λειτουργίας της (25.10.2017) έως και την ημερομηνία της πρόσκλησης (21.03.2022) και αφετέρου τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία για το ίδιο χρονικό διάστημα συμπεριλαμβανομένων των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) των Φ.Η.Μ. που είχε στην κατοχή της και χρησιμοποιούσε. Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και προσκομίστηκε το σύνολο των ζητηθέντων στοιχείων.

Επειδή από την αναλυτική μελέτη των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) των Φ.Η.Μ. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ακύρωνε κάποιες αποδείξεις λιανικών πωλήσεων, μηδενίζοντας την αξία αυτών, γεγονός όμως που συνέβη σε λίγες περιπτώσεις αναλογικά με τις συνολικές εκδοθείσες Α.Λ.Π. και ως εκ τούτου δεν θεωρήθηκε συστηματική τακτική απόκρυψη εσόδων από τον έλεγχο.

Επειδή εν συνεχεία από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προσδιορίστηκαν τα συνολικά έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ	Έσοδα από λιανικές πωλήσεις των Φ.Η.Μ.			Έσοδα από χονδρικές πωλήσεις με χειρόγραφα τιμολόγια			Συνολικά έσοδα		
	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.
2018	126.615,11	102.108,94	24.506,17	904,98	729,80	175,18	127.520,09	102.838,74	24.681,35
2019	253.527,23	204.786,69	48.740,54	3.269,04	2.636,35	632,69	256.796,27	207.423,04	49.373,23
Σύνολο	380.142,34	306.895,63	73.246,71	4.174,02	3.366,15	807,87	384.316,36	310.261,78	74.054,58

Επειδή ο έλεγχος έχοντας υπολογίσει τα συνολικά έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας, προέβη στη σύγκριση αυτών με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία, προκειμένου να διαπιστωθούν τυχόν αποκλίσεις. Η σύγκριση αυτή παρουσιάζεται κάτωθι:

ΕΤΟΣ	Συνολικά έσοδα ελέγχου			Συνολικά έσοδα βιβλίων			Διαφορές – Αποκλίσεις		
	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.
2018	127.520,09	102.838,74	24.681,35	53.750,02	43.346,78	10.403,24	73.770,07	59.491,96	14.278,11
2019	256.796,27	207.423,04	49.373,23	64.672,35	52.485,70	12.186,65	192.123,92	154.937,34	37.186,58
Σύνολο	384.316,36	310.261,78	74.054,58	118.422,37	95.832,48	22.589,89	265.893,99	214.429,30	51.464,69

Επειδή από την αντιπαράβολή των ανωτέρω στοιχείων, διαπιστώθηκε πολύ σημαντική απόκλιση ανάμεσα στα έσοδα, όπως προέκυψαν από τους Φ.Η.Μ. της προσφεύγουσας εταιρείας, πλέον των χονδρικών πωλήσεων με τιμολόγια και στα καταχωρημένα στοιχεία των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων. Η απόκλιση αυτή αναλύεται ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ	Διαφορές - Αποκλίσεις			Πιστωτικά στοιχεία			Διαφορές καταχώρησης		
	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.	Συνολική αξία	Καθαρή αξία	Αξία Φ.Π.Α.
2018	73.770,07	59.491,96	14.278,11	73.769,98	59.491,92	14.278,06	0,09	0,04	0,05
2019	192.123,92	154.937,34	37.186,58	192.395,91	155.157,99	37.237,92	-271,99	-220,65	-51,34
Σύνολο	265.893,99	214.429,30	51.464,69	266.165,89	214.649,91	51.515,98	-271,90	-220,61	-51,29

Το μεγαλύτερο μέρος της απόκλισης προέρχεται από τα καταχωρημένα πιστωτικά στοιχεία στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, αφού η συνολική τους αξία για τα κρινόμενα φορολογικά έτη ανέρχεται σε 266.165,89€. Ειδικότερα, κατόπιν λεπτομερούς εξέτασης και ελέγχου των διαφορών που προέκυψαν ανά έτος, εν συνεχεία ανά μήνα και τέλος ανά ημέρα, διαπιστώθηκε ότι οι διαφορές αυτές προκύπτουν κατά κύριο λόγο από την συστηματική καταχώρηση πιστωτικών στοιχείων μεγάλης αξίας στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, εν συγκρίσει με τις διενεργηθείσες πωλήσεις. Το γεγονός αυτό μάλιστα λάμβανε χώρα κάθε ημέρα που λειτουργούσε η προσφεύγουσα εταιρεία (κατά κύριο λόγο Παρασκευές και Σάββατα) και τα εν λόγω στοιχεία στα κρινόμενα φορολογικά έτη έχουν καθαρή αξία 214.649,91€, ήτοι σε ποσοστό 69,94% των εσόδων από λιανικές πωλήσεις (306.895,63€).

Επειδή στην σελίδα 47 της με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής παρουσιάζεται ενδεικτικά το υπ' αριθμ./02.12.2018 πιστωτικό στοιχείο. Το εν λόγω παραστατικό δε φέρεται να αντιστοιχεί σε συγκεκριμένη συναλλαγή, ήτοι δεν έχει εκδοθεί παραστατικό ίδιας αξίας εντός της συγκεκριμένης ημέρας, αλλά ούτε και αναφέρονται τα στοιχεία αυτού ή αυτών που έλαβαν την εν λόγω έκπτωση. Αν η προσφεύγουσα εταιρεία ήθελε να προβεί στην ακύρωση κάποιου ή κάποιων Α.Λ.Π. που εξέδωσε, όφειλε να προχωρήσει σε έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου μέσω των Φ.Η.Μ. που έκανε χρήση ή αν αντίστοιχα ήθελε να προβεί σε κάποια λογική έκπτωση μέσα στα πλαίσια της συνήθους πρακτικής, πάλι θα μπορούσε αυτή να διενεργηθεί μέσω των εν χρήσει Φ.Η.Μ. της. Πέραν των ανωτέρω, τη συγκεκριμένη ημέρα οι λιανικές πωλήσεις της προσφεύγουσας εταιρείας ανήλθαν συνολικά σε 10.844,00€ και την ίδια ώρα χορηγήθηκαν «εκπτώσεις» ύψους 6.720,80€, ήτοι σε ποσοστό 61,98%. Χορηγήθηκαν δηλαδή εκπτώσεις σχεδόν ίσες με τα 2/3 των συνολικών πωλήσεων, κάτι που δε συνάδει με τη συνήθη πρακτική αυτού του είδους των επιχειρήσεων, ενώ επίσης επισημαίνεται ότι φέρονται να χορηγήθηκαν «εκπτώσεις σε λουλούδια» ύψους 4.520,00€, ενώ οι πωλήσεις λουλουδιών εκείνη την ημέρα ανερχόντουσαν σε μόλις 210,00€.

Επειδή από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής κρίθηκε ότι η έκδοση των εν λόγω παραστατικών (πιστωτικών στοιχείων) είναι αυθαίρετη και τα περιγραφόμενα στο σώμα αυτών μπορούν να χαρακτηριστούν μόνο ως αόριστα, ασαφή και σε κάθε περίπτωση αβάσιμα, ενώ μόνο σκοπό είχαν τη μείωση των εσόδων της προσφεύγουσας εταιρείας εντός των τηρούμενων λογιστικών της βιβλίων και κατ' επέκταση στις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε ενώπιον της Φορολογικής Αρχής, με αποτέλεσμα τη συστηματική απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη σε σύγκριση των εσόδων όπως είχαν υπολογιστεί από τους Φ.Η.Μ. της προσφεύγουσας εταιρείας, πλέον των χονδρικών πωλήσεων και των φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί προκειμένου να προσδιοριστεί το ακριβές ύψος της φορολογητέας ύλης που δεν είχε εμφανιστεί σε αυτές. Το αποτέλεσμα της εν λόγω σύγκρισης παρουσιάζεται κατωτέρω:

Φορολογία Εισοδήματος

Έτος	Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	Διαφορά
2018	102.838,74	43.588,70	59.250,04
2019	207.423,04	52.670,92	154.752,12
Σύνολο	310.261,78	96.259,62	214.002,16

Φορολογία Φ.Π.Α.

Φορολογική περίοδος 01.01.2018 -31.12.2018

Τρίμηνο	Φορολογητέες εκροές και φόρος εκροών ελέγχου		Περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α		Διαφορά	
	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών
Δ'	102.838,74	24.681,35	43.346,78	10.403,23	59.491,96	14.278,12
Σύνολο	102.838,74	24.681,35	43.346,78	10.403,23	59.491,96	14.278,12

Φορολογική περίοδος 01.01.2019 -31.12.2019

Τρίμηνο	Φορολογητέες εκροές και φόρος εκροών ελέγχου		Περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α		Διαφορά	
	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών
Α'	137.797,69	33.072,01	14.942,56	3.586,21	122.855,13	29.485,80
Β'	39.835,18	9.561,07	7.752,68	1.860,64	32.082,50	7.700,43
Γ'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ'	29.790,17	6.740,15	29.975,68	6.763,93	0,00	0,00
Σύνολο	207.423,04	49.373,23	52.670,92	12.210,78	154.937,63	37.186,23

Επειδή το πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής υιοθετήθηκε πλήρως από τον έλεγχο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Στις από 18.12.2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρεται ότι συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία και στους νόμιμους εκπροσώπους στις 12.11.2024 τα κάτωθι:

- 1) Το με αρ. .../11.11.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε) βάσει του άρθρου 33 του ν.5104/2024.
- 2) Οι με αρ./11.11.2024 και/11.11.2024 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα.
- 3) Οι με αρ./11.11.2024 και/11.11.2024 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 01.01-31.12.2018 και 01.01-31.12.2019, αντίστοιχα.

Με το ως άνω Σ.Δ.Ε. η προσφεύγουσα εταιρεία κλήθηκε να καταθέσει τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των είκοσι ημερών.

Επειδή στην από 17.01.2025 έκθεση απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αναφέρεται ότι τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα την 12.11.2024 με ταυτόχρονη ανάρτηση στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που η ίδια έχει δηλώσει στην Α.Α.Δ.Ε. ως διεύθυνση επικοινωνίας και αναγνώστηκαν την επόμενη ημέρα, ήτοι στις 13.11.2024 (αρ. καταχώρησης). Επιπλέον αναφέρεται ότι την ίδια ημερομηνία κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά και α) στη διαχειρίστρια της προσφεύγουσας (στη δ/νση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που η ίδια έχει δηλώσει στην Α.Α.Δ.Ε. ως διεύθυνση επικοινωνίας, ήτοι, αρ. καταχώρησης), β) στη διαχειρίστρια της προσφεύγουσας την περίοδο 29/10/2018-10/11/2021 (στις δ/νσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που η ίδια έχει δηλώσει στην Α.Α.Δ.Ε. ως διεύθυνση επικοινωνίας, ήτοι και αρ. καταχώρησης), η οποία τα ανέγνωσε αυθημερόν, και γ) στο διαχειριστή της προσφεύγουσας την περίοδο 25.10.2017-29.10.2018 (στη δ/νση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που ο ίδιος έχει δηλώσει στην Α.Α.Δ.Ε. ως διεύθυνση επικοινωνίας, ήτοι, αρ. καταχώρησης).

Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από τις εκτυπώσεις των αναρτήσεων από το taxisnet.

Επειδή αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών και μέχρι τη σύνταξη των με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 οικείων εκθέσεων ελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο Σ.Δ.Ε. και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τηρήθηκε η διαδικασία του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης από τον έλεγχο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καθώς συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε το ως άνω Σ.Δ.Ε. και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάση άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΣΤΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027, ΔΕΦΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω νομίμως το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής έλαβε υπόψη του και υιοθέτησε τις διαπιστώσεις και το πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής όπως αυτά περιλαμβάνονται στις από 14.10.2024 πληροφοριακές εκθέσεις Φ.Π.Α. και Φόρου Εισοδήματος της εν λόγω Υπηρεσίας και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, παρατίθενται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, στις οποίες προέβη η αρμόδια ελεγκτική αρχή, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με συγκεκριμένο τρόπο τη διαπίστωση της ανωτέρω αποδιδόμενης παράβασης, ήτοι στην υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων μέσω απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί έλλειψης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58 «Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α.» ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«... 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 85 «Τελικές διατάξεις» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 119 «Παράρτημα Β' » του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Παράρτημα Β'

Διατάξεις ν. 4987/2022	Νέες διατάξεις
...	...
Άρθρο 58 παρ. 1	Άρθρο 54 παρ. 1
...	...
Άρθρο 58Α παρ. 2	Άρθρο 53 παρ. 6 και άρθρο 54 παρ. 2

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 «Κυρώσεις για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Όταν η φορολογική δήλωση είναι ανακριβής και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς φόρου που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

2. Ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 ή του άρθρου 47α του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς. ...»

Επειδή στις προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρεται το άρθρο 85 του ν.5104/2024 επομένως στα σημεία που αναγράφεται στο σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων «άρθρο 58/58Α Κ.Φ.Δ» νοείται αντίστοιχα ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) υπό την προηγούμενη μορφή του με παραπομπή στα αντίστοιχα άρθρα του ν.5104/2024 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5^ο, 6^ο, 8^ο και 9^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επειδή οι εκθέσεις ελέγχου αποτελούν την αιτιολογία των πράξεων. Στην με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και στην με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και ειδικότερα στις σελίδες 6 έως 8 και 8 έως 10, αντίστοιχα, γίνεται εκτενής αναφορά στο σύνολο των νομοθετικών διατάξεων που διέπουν τη συγκεκριμένη υπόθεση και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 7^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Η πράξη προσδιορισμού φόρου του άρθρου 36 υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,

- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
ι) λοιπές πληροφορίες.

...»

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις φέρουν την ημερομηνία έκδοσης αυτών όπως ορίζεται στο ως άνω άρθρο 38 του ν.5104/2024, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 18.12.2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 10.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των:

- Υπ' αριθμ. /18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ. /18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ. /18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Υπ' αριθμ. /18.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικό έτος 2019

Διαφορά φόρου	36.781,04
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 ν.5104/2024)	18.390,52
Σύνολο για καταβολή	55.171,56

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικό έτος 2018

Διαφορά φόρου	17.095,14
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 ν.5104/2024)	8.547,57
Σύνολο για καταβολή	25.642,71

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018

Διαφορά φόρου	14.278,07
Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 ν.5104/2024)	7.139,04
Σύνολο για καταβολή	21.417,11

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2019

Διαφορά φόρου	37.185,04
Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 ν.5104/2024)	18.592,52
Σύνολο για καταβολή	55.777,56

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.