



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1756

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, με έδρα νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά δήλωσή της με την ενδικοφανή προσφυγή, από τον ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 4ου Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής,

β) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου και γ) της υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του ιδίου Προϊσταμένου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, β) επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου και γ) επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, των οποίων ζητείται, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτημάτων, η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ υπόμνημα της προσφεύγουσας επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία 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 επαγόμαστε τα ακόλουθα:

I. ΦΠΑ

Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 481.295,62 €, πλέον 240.647,84 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, ήτοι συνολικό ποσό 721.943,46 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

Η διαφορά αυτή ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της από οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

α) οι φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την προσθήκη στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της της περιόδου αυτής (i) ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 1.086,59 € επί τη βάσει των δεδομένων που προέκυπταν από την κατάσταση οικονομικών στοιχείων της από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) για το φορολογικό έτος 2018:

Ακαθάριστα έσοδα βάσει Ε3 φορολογικού έτους 2018	1.762.252,00 €
Εκροές βάσει μηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018	- 1.761.165,41 €
ήτοι:	1.635.225,26 € [παραδόσεις στο εσωτερικό της Ελλάδας] + 125.940,15 € [δηλωθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις]
Διαφορά	1.086,59 €

και (ii) ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **388.121,40 €** λόγω μη τεκμηρίωσης εκ μέρους της των σχετικών δηλωθεισών-επικαλούμενων από αυτήν ενδοκοινοτικών παραδόσεων, επί τη βάσει της μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αποδεικτικών εγγράφων, που είχαν ζητηθεί με το υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤ αίτημα του Προϊσταμένου του για χορήγηση αντιγράφων λογιστικών αρχείων, ήτοι συνολικού ποσού 389.207,99 € και

β) οι φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την αφαίρεση από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **1.619.287,98 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, παρά το σχετικό υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤ αίτημα του Προϊσταμένου του για χορήγηση αντιγράφων λογιστικών αρχείων, των τηρηθέντων κατά την εν λόγω περίοδο βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της για την εν λόγω περίοδο, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εισροών της για την περίοδο αυτή,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	1.635.225,26 €	2.024.433,25 €	1.619.287,98 €	0,00 €

II. Πρόστιμο άρθρου 57 ν. 5104/2024

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας (ως υπόχρεης τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος) ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024 (σε συνδυασμό με άρθρο 57 παρ. 4 ν. 5104/2024) ύψους 45.000,00 € λόγω μη τήρησης / μη ενημέρωσης / μη διαφύλαξης των λογιστικών της αρχείων (βιβλίων), καθώς και των φορολογικών μηνιών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (ΦΗΜ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 ν. 4308/2014 και του άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024.

III. Προληπτικά / διασφαλιστικά μέτρα άρθρου 45 παρ. 5 ν. 5104/2024

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξη του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 5 προληπτικά / διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα

άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα λόγω ανακριβούς απόδοσης ΦΠΑ συνολικού ποσού άνω των 150.000,00 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτήν αιτημάτων της, την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ουδέποτε αρνήθηκε να χορηγήσει τα αιτηθέντα φορολογικά αρχεία και βιβλία.
- 2) Όλως επικουρικά:

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι ουδέποτε αρνήθηκε να χορηγήσει στον έλεγχο τα αιτηθέντα φορολογικά αρχεία και βιβλία, ειδικότερα δε ότι:

α) Όπως και αποδεικνύεται από την οικεία έκθεση ελέγχου, στις προσήλθε στα γραφεία του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ο λογιστής της και δήλωσε ότι όλα τα αιτηθέντα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της έχουν κατασχεθεί από την Οικονομική Αστυνομία, προσκόμισε δε την από σχετική έκθεση έρευνας χώρων επιχείρησης και κατάσχεσης της Οικονομικής Αστυνομίας και την από σχετική έκθεση κατάσχεσης ψηφιακών δεδομένων επίσης της Οικονομικής Αστυνομίας.

β) Εξαιτίας της κατάσχεσης αυτής δεν ήταν σε θέση να προσκομίσει όσα στοιχεία ζητήθηκαν για τελείως αντικειμενικούς λόγους και επομένως εντελώς εσφαλμένα θεωρήθηκε ότι υπήρξε άρνηση εκ μέρους της να προσκομίσει τα αιτηθέντα στοιχεία και βιβλία. Συνεπώς, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν και να διεξαχθεί νέος έλεγχος βάσει των βιβλίων και στοιχείων που ο έλεγχος θα λάβει γνώση, όπως ο νόμος ορίζει, είτε στην αρμόδια αρχή είτε από την ίδια σε περίπτωση που της έχουν επιστραφεί.

γ) Εξάλλου, δεδομένων των οριζόμενων από τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 1 ν. 5104/2024 το αίτημα του ελέγχου προς την Οικονομική Αστυνομία να του χορηγηθούν αντίγραφα των κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων θα του έδινε τη δυνατότητα να προβεί σε έλεγχο των πρωτότυπων παραστατικών στις εγκαταστάσεις της (της Οικονομικής Αστυνομίας) και όχι να λάβει αντίγραφα των παραστατικών (κάτι άλλωστε που θα ήταν πολύ δύσκολο λόγω του πλήθους των εγγράφων).

δ) Η Οικονομική Αστυνομία απάντησε στο αίτημα του ελέγχου προς αυτήν για παροχή στοιχείων ότι ο νόμιμος εκπρόσωπός της στις έλαβε αντίγραφα από τα ψηφιακά κατασχεθέντα αρχεία της. Πράγματι, στις ο νόμιμος εκπρόσωπός της έλαβε αντίγραφα σε σκληρό δίσκο από τον ψηφιακό δίσκο που υπήρχε στον κεντρικό υπολογιστή (server) της και ο οποίος είχε αποσπασθεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου, δεδομένου ότι σε αυτόν υπήρχαν ηλεκτρονικά στοιχεία και πληροφορίες για τους πελάτες της και δη για τα υπόλοιπα πελατών, τα οποία και της ήταν απαραίτητα για τη λειτουργία της και περιλαμβάνονται στις υποβληθείσες καταστάσεις προμηθευτών. Δεν υπήρχαν στο δίσκο και δε θα μπορούσαν ποτέ να υπάρχουν τα πρωτότυπα παραστατικά και τα λοιπά αιτηθέντα στοιχεία, τα οποία βρίσκονταν στην Οικονομική Αστυνομία. Επομένως, ουδεμία σχέση είχαν τα ψηφιακά αρχεία, των οποίων είχε πάρει αντίγραφα ο νόμιμος εκπρόσωπός της, με τα αιτηθέντα στοιχεία.

Παρά δε το γεγονός ότι από τις ο έλεγχος έλαβε το ως άνω έγγραφο ούτε της το γνωστοποίησε ούτε της ζήτησε αντίγραφο των ψηφιακών αρχείων που παρέλαβε από την Οικονομική Αστυνομία καθ' οιονδήποτε τρόπο ούτε επικοινωνήσε έκτοτε μαζί της.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

α) Με το υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αίτημά του προς την προσφεύγουσα περί χορήγησης εκ μέρους της αντιγράφων των λογιστικών αρχείων ο Προϊστάμενος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής την κάλεσε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίησή του τα εξής:

«1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ. Αντίγραφα των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων όπως ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία του ν. 4308/2014. Έντυπο Ε3. Έντυπο Ε2. Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης και το σύνολο των τηρούμενων αρχείων για τις διαφορές Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (σε excel). Το σύνολο των τηρούμενων αρχείων για τις προβλέψεις (σε excel). Καταστάσεις Αποτελεσμάτων & χρηματοοικονομικές βάσει Ε.Λ.Π. (σε excel) μετά του συνόλου των τηρούμενων αρχείων για τη συμπλήρωσή τους. Μισθοδοτικές καταστάσεις κλπ στοιχεία που απαιτούνται για τη σύνταξή τους, ΑΠΔ και σχετικές πληρωμές. Συγκεντρωτικό Γενικό Ημερολόγιο. Αναλυτικό καθολικό λογαριασμών που κινήθηκαν. Τα στοιχεία αξίας που εκδόθηκαν για την πώληση αγαθών και υπηρεσιών (ΠΜ, ΤΙΜ-ΔΑ, ΑΛΠ, ταμειακά Ζ, κλπ).

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α. Τα ισοζύγια των λογαριασμών των ομάδων 1, 2, 6, 7 και 8 καθώς και τον λογαριασμό 54 (Φ.Π.Α.) σε μορφή xls καθώς επίσης και οποιαδήποτε άλλη κατάσταση ή έγγραφο συντάσσετε προκειμένου να συμπληρωθεί η εκάστοτε περιοδική δήλωση. Κατάσταση δαπανών για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών μετά των οικείων τηρούμενων λογαριασμών και του Φ.Π.Α. (εφόσον συντρέχει περίπτωση έκπτωσης του φόρου εισροών από εσάς). Επεξήγηση τηρούμενων λογαριασμών που αφορούν σε ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ για σκοπούς Φ.Π.Α. Έγγραφα - γνωστοποιήσεις εκπτώσεων λόγω τζίρου (εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση). Αναλυτική κατάσταση δαπανών που διενεργήθηκαν σε ακίνητα τρίτων για τις ελεγχόμενες περιόδους.

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Κ.Ν.Τ.Χ. Το σύνολο των υποβληθεισών δηλώσεων για κάθε μήνα καθώς επίσης και τα διπλότυπα πληρωμής του φόρου στη Δ.Ο.Υ. / σχετικές εκτυπώσεις οριστικής υποβολής και κατάθεσης χρημάτων για τις συναλλαγές μέσω διαδικτύου. Σχετικά αρχεία που χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να συμπληρωθεί η εκάστοτε δήλωση απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου & ΟΓΑ επί Τελών Χαρτοσήμου. [...].»

β) Το έγγραφο αυτό απεστάλη στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση από την ίδια την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, μεταβολή δε αυτής δεν προκύπτει από κανένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης να είχε γνωστοποιηθεί καθ' οιονδήποτε τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση μέχρι και την ημερομηνία αποστολής του εγγράφου στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της.

γ) Με το υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αίτημά του προς το Τμήμα Προστασίας Οικονομίας της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη ο Προϊστάμενος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ζήτησε, στα πλαίσια των οριζόμενων από το άρθρο 15 ν. 5104/2024, (1) να του χορηγηθούν αντίγραφα των κατασχεθέντων από την προσφεύγουσα βιβλίων και στοιχείων της και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο θα μπορούσε να θεωρηθεί κρίσιμο για τη διενέργεια του υπό κρίση ελέγχου και (2) να του γνωστοποιηθεί αν η προσφεύγουσα είχε λάβει, διά του νομίμου εκπρόσωπου της, αντίγραφα των κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων.

Επί του υπό (2) αιτήματος ο Προϊστάμενος της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφό του ότι κατόπιν αιτήματος του νομίμου

εκπροσώπου της προσφεύγουσας του χορηγήθηκαν στις αντίγραφα από τα ψηφιακά κατασχεθέντα αρχεία της.

δ) Όπως προκύπτει σαφώς από το φωτοαντίγραφο του από ακριβές αντιγράφου της από έκθεσης κατάσχεσης ψηφιακών δεδομένων της Οικονομικής Αστυνομίας (που περιλαμβάνεται στην υπ' αριθμ. δικογραφία), στις και στα πλαίσια σχετικής έρευνας της Οικονομικής Αστυνομίας στην έδρα της προσφεύγουσας κατασχέθηκαν από υπολογιστή, μεταξύ άλλων, λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας, που αποθηκεύτηκαν σε συμπιεσμένο αρχείο με ονομασία

ε) Από όλα τα παραπάνω συνάγεται ότι κατά τις ημερομηνίες κοινοποίησης στην προσφεύγουσα του ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αιτήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, του υπ' αριθμ. οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου και των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, αλλά και κατά την ημερομηνία άσκησης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα είχε στη διάθεσή της και μπορούσε να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση όλα τα λογιστικά αρχεία που τήρησε κατά την περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 (βιβλία, φορολογικά παραστατικά και λοιπά έγγραφα που τεκμηριώναν τις συναλλαγές της κατά την περίοδο αυτή) και της είχαν ζητηθεί ήδη με το προαναφερθέν υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αίτημα του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Το συμπέρασμα αυτό επιβεβαιώνεται και από το προσκομισθέν από την προσφεύγουσα με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ υπόμνημά της επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφου της Δ/νσης Αντιμετώπισης Οργανωμένου Εγκλήματος του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη, σύμφωνα με την οποία:

«...όπως προκύπτει από την πράξη χορήγησης αντιγράφων που συντάχθηκε στις και το από πρωτόκολλο παράδοσης-παραλαβής, κατόπιν της σχετικής αιτήσεως χορηγήθηκαν αντίγραφα από τα κατασχεμένα ψηφιακά αρχεία τα οποία εξήχθησαν από τη Διεύθυνση Εγκληματολογικών Ερευνών και των αντιγράφων των εκθέσεων κατάσχεσης και δεν χορηγήθηκαν αντίγραφα των τριών κατασχεμένων μπλοκ επιταγών, όπως είχε αιτηθεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας. [...].»

στ) Εξάλλου, η προσφεύγουσα δεν τεκμηριώνει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη) τον (παρά τα προεκτεθέντα) ισχυρισμό της ότι στον ψηφιακό δίσκο που υπήρχε στον κεντρικό υπολογιστή (server) της και από τον οποίο ζήτησε και έλαβε αντίγραφα δεν υπήρχαν τα πρωτότυπα παραστατικά και τα λοιπά αιτηθέντα με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αίτημα του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στοιχεία και ότι ουδεμία σχέση είχαν τα ψηφιακά αρχεία, των οποίων είχε πάρει αντίγραφα ο νόμιμος εκπρόσωπός της, με τα αιτηθέντα στοιχεία.

Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι από τις, ημέρα τελευταίας επικοινωνίας με τον έλεγχο και παράδοσης σ' αυτόν των εκθέσεων κατάσχεσης, πίστευε ότι δεν είχε καμία περαιτέρω υποχρέωση, σύμφωνα με όσα ο ίδιος ο έλεγχος την είχε διαβεβαιώσει, η πλάνη της δε αυτή δε

διακόπηκε από καμία ενέργεια του ελέγχου ή τρίτων, και δη ο έλεγχος ούτε της κοινοποίησε το έγγραφο της Οικονομικής Αστυνομίας και της ζήτησε οποιαδήποτε διευκρίνιση επ' αυτού ούτε της ζήτησε αντίγραφα από τα ψηφιακά αρχεία που της είχαν παραδοθεί, αν τα ήθελε (παρότι δεν του χρησίμευε για τις επαληθεύσεις που ήθελε να κάνει) ούτε τηλεφώνησε ή απέστειλε e-mail στο λογιστή της, ζητώντας οποιαδήποτε στοιχεία, αλλά αυθαίρετα προχώρησε σε έκδοση σημειώματος ελέγχου και της ειδικής έκθεσης ελέγχου, αφήνοντάς τη με τη βεβαιότητα ότι δεν υπήρχε καμία ενέργεια που απαιτείτο εκ μέρους της να κάνει.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί η προσφεύγουσα (και ανεξαρτήτως του ότι η ισχύουσα νομοθεσία δεν προβλέπει απαλλαγή του ελεγχόμενου προσώπου από φόρους και προσαυξήσεις/κυρώσεις/πρόστιμα σε περίπτωση μη προσκόμισης σε διενεργούμενο φορολογικό έλεγχο των αιτηθέντων λογιστικών αρχείων που τηρούσε στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς του) δεν προσκόμισε στη Φορολογική Διοίκηση ούτε μετά την κοινοποίηση σ' αυτήν του ως άνω οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ούτε μετά την κοινοποίηση σ' αυτήν των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και στα πλαίσια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τα αιτηθέντα με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αίτημα του ιδίου Προϊσταμένου στοιχεία-έγγραφα, τα οποία, κατά τα προεκτεθέντα, είχε στη διάθεσή της και μπορούσε να προσκομίσει στη Φορολογική Διοίκηση. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ (ήτοι με την πάροδο της 27.12.2024): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε **πράξη** που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή [...] αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα, στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της **πράξης** σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97). 2. [...]. 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. [...]. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε **πράξης** που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2 εδ. α' περ. δ' Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ΚΔΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2717/1999), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του

δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (ήτοι με την πάροδο της 27.12.2024): «Η εκδίκαση α) [...], δ) των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή [...] των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58) [...] ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινέται ανεκκλήτως. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 5 και 6 εδ. α' ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣπράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (ήτοι με την πάροδο της 27.12.2024): «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει μη απόδοση, ανακριβή απόδοση, συμψηφισμό, έκπτωση ή διακράτηση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, Φόρου Κύκλου Εργασιών, φόρου ασφαλίσεων, παρακρατούμενων, επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών με σκοπό τη μη πληρωμή συνολικά στο Δημόσιο ποσού πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, καθώς και είσπραξη επιστροφής των παραπάνω φόρων κατόπιν παραπλάνησης της Φορολογικής Διοίκησης με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων, μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του υπόχρεου παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Ειδικότερα η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να μην παραλαμβάνει και να μη χορηγεί έγγραφα που απαιτούνται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του υπόχρεου παραβάτη και κατ' ανώτατο μέχρι του διπλάσιου του ποσού για το οποίο διαπιστώνεται ο σκοπός μη πληρωμής ή η είσπραξη επιστροφής, κατά τα ανωτέρω. [...] 6. Τα μέτρα της παρ. 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομόρρυθμων εταίρων προσωπικών εταιρειών, καθώς και σε βάρος των προσώπων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 49 [...].»

Επειδή, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί της διάταξης του άρθρου 18 παρ. 5 ν. 4446/2016, με την οποία προστέθηκε η διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 τελευταίο εδάφιο ν. 4174/2013 (ίδιου περιεχομένου με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 1 τελευταίο εδάφιο ν. 5104/2024): «Με την παράγραφο 5 προστίθεται εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, προκειμένου να προβλεφθεί ότι η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών κατά την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών υπήχθησαν, με το άρθρο 13 του ν. 3900/2010, μια σειρά από φορολογικές και τελωνειακές διαφορές, των οποίων η φύση απαιτεί άμεση και ταχεία επίλυση. Με τη ρύθμιση αυτή πράγματι επιτεύχθηκε σύντομος χρόνος εκδίκασης των ανωτέρω υποθέσεων, που κατά μέσο όρο ανέρχεται σε τρεις (3) μήνες από την κατάθεση των σχετικών προσφυγών. Με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, όμως, οι εν λόγω διαφορές υπήχθησαν στην υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής προτού αχθούν προς δικαστική επίλυση, ρύθμιση η οποία επιμήκυνε το συνολικό χρόνο που απαιτείται για την επίλυσή τους. Προκειμένου να διατηρηθεί το όφελος που έχει επιτευχθεί από την ως άνω ταχεία δικαστική επίλυση των εν λόγω υποθέσεων, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα ζητήματα που αναφύονται σε αυτές είναι κυρίως νομικά, εξυπηρετώντας παράλληλα και τον σκοπό αποσυμφόρησης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων

Εσόδων, κρίνεται σκόπιμη η απ' ευθείας υπαγωγή τους σε δικαστική κρίση, χωρίς να διέρχονται το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013. Η ταχεία επίλυση των διαφορών αυτών (που προκύπτουν ενδεικτικά, από την άρνηση χορήγησης αποδεικτικού ή βεβαίωσης ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης, από την προσωρινή παύση λειτουργίας καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου και γενικά επαγγελματικής εγκατάστασης επιτηδευματία, από την άρνηση θεώρησης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, λόγω μη εκπληρώσεως ληξιπρόθεσμων και απαιτητών οφειλών, από την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών καθώς και την αφαίρεση πινακίδων και αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, από την απαγόρευση προς τις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων, κ.ο.κ.), είναι επιβεβλημένη κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος και αποβλέπει στην ενίσχυση και διασφάλιση των προϋποθέσεων άσκησης της οικονομικής και επιχειρηματικής δραστηριότητας και την άμεση άρση της αβεβαιότητας ως προς τη συνέχιση ή μη της λειτουργίας των επιχειρήσεων.»

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε και κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ήτοι κατά πράξης που δε συναρτάται «στενώς και αναγκαίως» με συγκεκριμένη ατομική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας· σχετίζεται μεν δηλαδή, με την ευρύτατη βέβαια έννοια του όρου, με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας -κατά το ότι η επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα προβλέπεται από διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας (και συγκεκριμένα από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (ήτοι με την πάροδο της 27.12.2024))-, δε συνδέεται όμως άμεσα με συγκεκριμένο φορολογικό βάρος της προσφεύγουσας, ατομικώς προσδιορισμένο καθ' υποκείμενο και αντικείμενο.

Οι διαφορές τέτοιου είδους/φύσης που δημιουργούνται μεταξύ Φορολογικής Διοίκησης και φορολογούμενων προσώπων δεν υπόκεινται, σύμφωνα με τα κριθέντα με τις υπ' αριθμ. 2105/2018 (5μ., σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 (5μ., σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα) αποφάσεις του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας και ανεξαρτήτως της δικονομικής φύσης τους (ακυρωτικές ή ουσίας), στην κατά το άρθρο 72 ν. 5104/2024 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 ν. 5104/2024 και εκείνες του άρθρου 74 παρ. 4 ν. 5104/2024 και του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την προαναφερθείσα ημερομηνία (ήτοι με την πάροδο της 27.12.2024)), έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες

- είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα)), «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή»)
- είτε απορρίπτεται αίτηση περί ακύρωσης ή τροποποίησης στα πλαίσια του άρθρου 74 ν. 5104/2024
- είτε απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 49 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη),

πολλώ μάλλον που για τις διαφορές αυτές, για την επίλυση των οποίων έχει καθοριστεί, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 2 εδ. α' περ. δ' ν. 2717/1999 (όπως ίσχυε κατά την προαναφερθείσα ημερομηνία (ήτοι με την πάροδο της 27.12.2024)), ως καθ' ύλην αρμόδιος ο πρόεδρος πρωτοδικών του κατά τόπον αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν προβλεπόταν, κατά την προαναφερθείσα ημερομηνία (ήτοι με την πάροδο της 27.12.2024), η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 72 ν. 5104/2024 σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 1 τελευταίο εδ. (ήτοι εδ. σ') ν. 5104/2024 (όπως αυτή ίσχυε κατά την εν λόγω ημερομηνία).

Επειδή, υπό αυτό το πρίσμα η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στο βαθμό που στρέφεται κατά της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης**, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 72 ν. 5104/2024. Κι αυτό, γιατί η προσβαλλόμενη με αυτήν πράξη **δε συνιστά**:

α) πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου από τις αναφερόμενες στο ν. 5104/2024 ή

β) πράξη απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη/-ες φορολογική/-ές υποχρέωση/υποχρεώσεις του προσφεύγοντος, την/τις οποία/-ες αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή πράξη, με την οποία, κατά την προαναφερθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή», ούτε και

γ) αρνητική απάντηση επί αιτήματος για ακύρωση ή τροποποίηση στα πλαίσια του άρθρου 74 ν. 5104/2024 ή για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη),

αλλά με αυτήν επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (η δε διαφορά που προέκυψε από αυτήν

υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα του πρόεδρος πρωτοδικών του κατά τόπον αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου). Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει κατά το μέρος της εκείνο, κατά το οποίο στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου (ή απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή πράξη, με την οποία, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη») από τις αναφερόμενες στο ν. 5104/2024 ούτε και αρνητική απάντηση επί αιτήματος για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 49 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη), αλλά με αυτήν επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει κατά το μέρος της εκείνο, κατά το οποίο στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 6 ν. 5104/2024, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: *«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. [...].»*

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΕΛΠ (ν. 4308/2014) & προστίμου άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται αντίστοιχα οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και β) επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024 του ιδίου Προϊσταμένου, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες. Για το λόγο αυτό, γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 6 εδ. β' ν. 5104/2024 (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, **και την επικύρωση** α) της υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και β) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου **και**

Β) την απόρριψή της ως απαράδεκτης κατά το μέρος της εκείνο, κατά το οποίο στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πράξης επιβολής προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα (άρθρο 45 παρ. 5 και 6 ν. 5104/2024) του ιδίου Προϊσταμένου.

Η συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

I. ΦΠΑ

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

Διαφορά κύριου φόρου	481.295,62 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018	240.647,84 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>721.943,46 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

II. Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 2 ν. 5104/2024 (σε συνδυασμό με άρθρο 57 παρ. 4 ν. 5104/2024) συνολικού ύψους **45.000,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.