



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2494

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **10-04-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, με έδρα στον, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του Αναστασίου, ΑΦΜ, κατά των:
Α) με αριθμό/14-03-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και
Β) με αριθμό/14-03-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του

ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 16-04-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-04-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις 11-04-2012 με κύρια δραστηριότητα: «Υπηρεσίες Ξενοδοχείου Ύπνου...».

Α) Με τη με αριθμό/14-03-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **7.125,28€** (6.625,28 + 500,00), επειδή υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1. Μία (1) παράβαση, διότι από την επεξεργασία των κατασχεθέντων φορολογικών βιβλίων, των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου και ανεπίσημων στοιχείων από την πλατφόρμα της Ολλανδικής εταιρείας booking.com της υπ' αριθ...../31-07-2021 έκθεσης κατάσχεσης, διαπιστώθηκε ότι: **δεν εκδόθηκαν εκατόν ενενήντα έξι (196) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών διαμονής** ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων, σε ισάριθμους πελάτες - επισκέπτες, για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαμονής, τη χρονική περίοδο από 23-05-2019 έως και 30-09-2019, συνολικής μικτής αξίας **115.178,00€**, συνολικής καθαρής αξίας **101.927,43€** και ΦΠΑ 13% **13.250,57€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8 έως και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024 (ήτοι, $13.250,57 \times 50\% = 6.625,28\text{€}$).

2. Μία (1) παράβαση, διότι η ελεγχόμενη επιχείρηση **δεν εξέδωσε εκατόν ενενήντα έξι (196) αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής**, από 23-05-2019 έως 30-09-2019, σε ισάριθμους πελάτες - επισκέπτες, για επτακόσιες ογδόντα τέσσερις (784) διανυκτερεύσεις, συνολικής αξίας **1.176,00€** (αξία φόρου διαμονής 1,50€/ανά διανυκτέρευση), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 ν.4389/2016 παρ.1 όπως ισχύει με την τροποποίησή του από το άρθρο 72 του ν.4272/2017 και με το ν.4514/2018 άρθρο 120.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.5 του ν.5104/2024 (ήτοι, 500,00€).

Β) Με τη με αριθμό/14-03-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ,

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **1.534,35€**, επειδή υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1. Μία (1) παράβαση, διότι από την επεξεργασία των κατασχεθέντων φορολογικών βιβλίων, των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου και ανεπίσημων στοιχείων από την πλατφόρμα της Ολλανδικής εταιρείας booking.com της υπ' αριθ...../31-07-2021 έκθεσης κατάσχεσης, διαπιστώθηκε ότι: **δεν εκδόθηκαν τριάντα έξι (36) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών διαμονής ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδων**, σε ισάριθμους πελάτες - επισκέπτες, για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαμονής, τη χρονική περίοδο από 29-07-2020 έως και 29-09-2020, συνολικής μικτής αξίας **26.673,79€**, συνολικής καθαρής αξίας **23.605,12€** και ΦΠΑ 13% **3.068,67€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8 έως και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.6 του ν.5104/2024 (ήτοι, $3.068,67 \times 50\% = 1.534,35€$).

2. Μία (1) παράβαση, διότι η ελεγχόμενη επιχείρηση **δεν εξέδωσε τριάντα έξι (36) αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής**, από 29-07-2020 έως 29-09-2020, σε ισάριθμους πελάτες - επισκέπτες, για εκατόν σαράντα έξι (146) διανυκτερεύσεις, συνολικής αξίας **219,00€** (αξία φόρου διαμονής 1,50€/ανά διανυκτέρευση), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 ν.4389/2016 παρ.1 όπως ισχύει με την τροποποίησή του από το άρθρο 72 του ν.4272/2017 και με το ν.4514/2018 άρθρο 120.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.5 του ν.5104/2024.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις και η από 16-09-2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζονται οι εν λόγω πράξεις, **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **17-03-2025** στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και **αναγνώσθηκαν την ίδια ημέρα**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις **31-07-2021** διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) δυνάμει της με αριθμό/284579/2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ. Κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ...../31-07-2021 έκθεση κατάσχεσης ανεπίσημα στοιχεία, που αφορούσαν συναλλαγές της επιχείρησης με διάφορους πελάτες και συγκεκριμένα κρατήσεις των πελατών μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας booking.com, για τη χρονική περίοδο από 20-05-2019 έως και 30-09-2020, επτά (7) χειρόγραφα μπλοκ ΑΠΥ εκδόσεως της προσφεύγουσας εταιρείας και επτά (7) χειρόγραφα μπλοκ ΤΠΥ της αντίστοιχης περιόδου, ώστε να επεξεργαστούν και να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Στη συνέχεια, εκδόθηκε και επιδόθηκε η υπ' αριθ..../31-07-2021 πρόσκληση, ώστε να προσκομιστούν τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία, τα οποία απέστειλε ηλεκτρονικά η προσφεύγουσα εταιρεία στις 04-08-2021 (με αριθ. πρωτ. εισ./06-08-2021).

Στις **10-06-2024** εκδόθηκε η με αριθμό/559895/2024 εντολή ελέγχου – επεξεργασίας των εν λόγω κατασχεθέντων στοιχείων, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία στις **11-06-2024** με συνημμένο το αριθ. πρωτ. **ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/11-06-2024** έγγραφο γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Στη συνέχεια, η **Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** εξέδωσε το υπ' αριθ./11-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση προς ακρόαση και τον υπ' αριθ./11-07-2024 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τα οποία κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Επί του ως άνω ΣΔΕ η προσφεύγουσα εταιρεία δεν διατύπωσε εγγράφως απόψεις και ακολούθως, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου, την οποία απέστειλε στο **ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** λόγω αρμοδιότητας.

Ακολουθώντας, το **ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** με βάση την ανωτέρω έκθεση ελέγχου και τη με αριθμό/2025 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της εν λόγω Υπηρεσίας προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τα ακόλουθα:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Νόμω και ουσία αβάσιμο των προσβαλλόμενων πράξεων - Έκδοση των εν λόγω πράξεων από αναρμόδιο όργανο - Λήξη διάρκειας ελέγχου - Απαγόρευση διενέργειας ελέγχου για το ίδιο αντικείμενο – Επίκληση του άρθρου 28 του ν.5104/2024

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Απόλυτη ακυρότητα ελέγχου λόγω παραβίασης του άρθρου 15 του ν.5104/2024 - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας του ελέγχου λόγω μη νόμιμης χορήγησης πληροφοριών από τρίτους χωρίς προηγούμενη εισαγγελική παραγγελία - Παραβίαση του κανονισμού ΕΕ 2016/679 σχετικά με την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα

3^{ος} ΛΟΓΟΣ. Νόμω και ουσία αβάσιμες και αναιτιολόγητες οι προσβαλλόμενες πράξεις και το πόρισμα της Φορολογικής Αρχής πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας και πλήρη αοριστία

4^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση των αρχών του κράτους δικαίου, της ασφάλειας δικαίου, της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της αρχής της αναλογικότητας

5^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη κλήσης σε προηγούμενη ακρόαση της προσφεύγουσας εταιρείας από το **ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** με βάση τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024 – Παραβίαση του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος περί του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

...

γ) Η **ετερόρρυθμη εταιρεία**, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

...

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η

οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

...

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

...

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης...

...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή
β) όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο της παρ. 3 του άρθρου 8.

2. Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

γ) Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται.

δ) Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του.

ε) Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 8, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται.

3. Επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Το συγκεντρωτικό τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 11 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 12 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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 αγαθών, 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, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.5 και 6 του άρθρου 57 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«5. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), επιβάλλεται πρόστιμο **πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και χιλίων (1.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, αν είναι υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.**

...

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...».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1036330 ΕΞ2024/27-03-2024 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 1960/28-03-2024 και Β' 2337/19-04-2024) με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738), ως προς τον ανακαθορισμό των επιχειρησιακών στόχων, της δομής και των αρμοδιοτήτων των Κέντρων Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) Αττικής και Θεσσαλονίκης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (Γ.Δ.Φ.Λ.), τη μετονομασία των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης αυτής σε Υπηρεσίες Φορολογικής Εξυπηρέτησης και τον ανακαθορισμό των επιχειρησιακών στόχων, της δομής και των αρμοδιοτήτων αυτών, τη μετονομασία των Γραφείων Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (Γ.Ε.Φ.) των Δ.Ο.Υ. των ως άνω Νομών σε Γραφεία Φορολογικής Εξυπηρέτησης, τη σύσταση τεσσάρων (4) νέων Γραφείων Φορολογικής Εξυπηρέτησης σε Υπηρεσίες Φορολογικής Εξυπηρέτησης του Νομού Αττικής, καθώς και ρύθμιση κάθε άλλου αναγκαίου σχετικού θέματος.» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

Β. Ύστερα από τα παραπάνω, τροποποιούμε την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 απόφαση «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738) και αντικαθιστούμε, ως κατωτέρω:

...

5) Στο άρθρο 42Ε «Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Γενικές Διατάξεις που αφορούν σε αυτήν και στις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.):»:

...

γ) την παρ. 4 της Ενότητας Α' , ως εξής:

«4. - Οι εκθέσεις ελέγχου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., διαβιβάζονται για την έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμων, στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ή στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιο/-α για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογουμένου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, στη Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθαν οι αρμοδιότητες του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις και στην περίπτωση που αρμόδια για την παραλαβή της ως άνω δήλωσης είναι οι Δ.Ο.Υ. Σάμου και Κιλκίς, στα ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και Θεσσαλονίκης, αντίστοιχα, καθώς και στα κατά τόπους αρμόδια Τελωνεία.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, οι εκθέσεις ελέγχου των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαβιβάζονται στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ή στις Δ.Ο.Υ. κατά περίπτωση προκειμένου να ακολουθήσει η έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμων.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί αναρμόδιου οργάνου έκδοσης των προστίμων είναι αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013 (προγενέστερος ΚΦΔ), όπως αυτές ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο της διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ήτοι στις 31-07-2021, οριζόταν, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν, έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

...

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου είναι ενδεικτική και όχι περιοριστική.

Επειδή επιπλέον, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η με αριθμό/284579/2021 εντολή ελέγχου δυνάμει της οποίας πραγματοποιήθηκε στις 31-07-2021 μερικός επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί λήξεως της διάρκειας του φορολογικού ελέγχου και απαγόρευσης διενέργειας ελέγχου για το ίδιο αντικείμενο είναι αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.5104/2024 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

4. Η Φορολογική Διοίκηση, ανεξαρτήτως των στοιχείων που υποβάλλονται στο πλαίσιο της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών του άρθρου 9ΑΓ του ν. 4170/2013 (Α' 163), δύναται να ζητά, εγγράφως ή ηλεκτρονικά, από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας, η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού ή μέσω της οποίας διατίθενται αγαθά ή υπηρεσίες στην Ελλάδα ή από φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας ή από μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά το άρθρο 6 του Κώδικα

Φορολογίας Εισοδήματος ή τις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που έχει συνάψει η Ελλάδα, οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο σχετικά με πρόσωπα που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα ως πωλητές, για τα οποία προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην ημεδαπή.

...

6. Τρίτα πρόσωπα που δεσμεύονται από επαγγελματικό απόρρητο υποχρεούνται στη χορήγηση των πληροφοριών της παρ. 3, εφόσον αυτές αφορούν οικονομικές συναλλαγές τους με τον φορολογούμενο.

Για τις λοιπές πληροφορίες που προστατεύονται από επαγγελματικό απόρρητο, απαιτείται έγγραφη άδεια από τον αρμόδιο Εισαγγελέα. Για τη χορήγηση της άδειας αυτής, ο Διοικητής υποβάλλει στον αρμόδιο Εισαγγελέα αίτημα, στο οποίο περιλαμβάνονται:

- α) το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και η δραστηριότητα του φορολογούμενου,
- β) το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και η δραστηριότητα του προσώπου που δεσμεύεται από επαγγελματικό απόρρητο,
- γ) οι σημαντικές ενδείξεις φοροδιαφυγής, που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση εναντίον του φορολογούμενου,
- δ) οι λόγοι για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση επιθυμεί να αποκτήσει πληροφορίες από το πρόσωπο που δεσμεύεται από επαγγελματικό απόρρητο.

Αντίγραφο της άδειας επισυνάπτεται στο αίτημα πληροφοριών. Σε περίπτωση χορήγησης της άδειας, ο τρίτος δεν ευθύνεται ποινικά ή αστικά για παραβίαση του επαγγελματικού απορρήτου.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η ψηφιακή πλατφόρμα booking.com δεν αποτελεί τρίτο πρόσωπο της παρ.6 του άρθρου 15 του ΚΦΔ που δεσμεύεται από το επαγγελματικό απόρρητο και επιπλέον, οι εν λόγω διατάξεις προβλέπουν ότι ακόμη και για αυτά τα πρόσωπα υφίσταται η υποχρέωση χορήγησης των πληροφοριών της παρ.3, εφόσον αυτές αφορούν οικονομικές συναλλαγές τους με τον φορολογούμενο.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας είναι αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ 3^ο ΚΑΙ 4^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 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, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ίδιου ως άνω νόμου 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, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται, μεταξύ άλλων, ότι θα προσκομίσει φορολογικά παραστατικά στοιχεία εσόδου εκδόσεως

της αναφορικά με τις περιπτώσεις των πινάκων που περιλαμβάνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου και αφορούν πραγματικές κρατήσεις που έλαβαν χώρα. Ωστόσο, μέχρι την έκδοση της παρούσας, τα εν λόγω στοιχεία δεν προσκομίσθηκαν.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 16-09-2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Επειδή, η Διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ για τον καταλογισμό των προστίμων ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή επέβαλε τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, ως όφειλε, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Συνεπώς, οι ως άνω προβαλλόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας εταιρείας δεν κρίνονται βάσιμοι και επομένως, δεν γίνονται δεκτοί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024 ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

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

...».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε το υπ' αριθ./11-07-2024 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση προς ακρόαση** και τον υπ' αριθ./11-07-2024 **Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου**, τα οποία κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Επί του ως άνω ΣΔΕ η προσφεύγουσα εταιρεία **δεν διατύπωσε εγγράφως απόψεις** και ακολουθώντας, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου, την οποία απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ λόγω αρμοδιότητας. Στη συνέχεια, το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ βάσει της ως άνω έκθεσης ελέγχου προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός περί μη κλήσης σε ακρόαση της προσφεύγουσας εταιρείας είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **10-04-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** των:

A) με αριθμό/14-03-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και
B) με αριθμό/14-03-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

A) Η με αριθμό/14-03-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ
7.125,28€

B) Η με αριθμό/14-03-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ.5 και 6 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ
1.534,35€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη εταιρεία.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.