



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/04/2023

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

Αριθμός απόφασης: 960

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη: Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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)».

1. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με έδρα, κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2016,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2017,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2016,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2017.

4. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόΕκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
5. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 13.697,54 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 6.848,77 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.829,82 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **22.376,13 €**.

Με την υπ' αριθμ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 14.053,17 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 7.026,59 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.836,11 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **22.915,87 €**.

Με την υπ' αριθμ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ύψους 12.393,80 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 6.196,90 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.590,70 €**.

Με την υπ' αριθμ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ύψους 12.267,23 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 6.158,11 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.474,32 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των απόΕκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις, στην ανωτέρω υπηρεσία εστάλη από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής το υπ' αριθμ.έγγραφο, στο οποίο επισυναπτόταν η απόΠληροφοριακή Έκθεση Εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, στις, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο σε επιχείρηση εστίασης (διαφορετική από την προσφεύγουσα), κατά τον οποίο έλαβε ενδεικτικές αποδείξεις λιανικών πωλήσεων εκδοθείσες από ΕΑΦΔΣΣ, ενώ παράλληλα ζήτησε μεταξύ άλλων τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) όλων των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο εντός υπηρεσίας των ανωτέρω στοιχείων, δημιουργήθηκαν σαφείς ενδείξεις ότι υπήρξε παρέμβαση στα τηρούμενα ηλεκτρονικά αρχεία που παρήγε ο ΕΑΦΔΣΣ. Εκτός των λοιπών ενεργειών του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι ο προμηθευτής των φορολογικών μηχανισμών της ανωτέρω επιχείρησης ήταν η εταιρεία μηχανοργάνωσης

Στη συνέχεια, στις, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής μετέβη στις εγκαταστάσεις της ανωτέρω εταιρείας μηχανοργάνωσης, όπου κατέσχεσε τηρούμενα ηλεκτρονικά αρχεία. Από την επεξεργασία των ηλεκτρονικών αρχείων που κατασχέθηκαν, προέκυψαν αρχεία για

πλήθος επιχειρήσεων. Μεταξύ αυτών εντοπίστηκε αρχείο με τίτλο, ενώ σε συνδυασμό με τον διασταυρωτικό έλεγχο από δεδομένα των υποσυστημάτων Elenxis και Taxis, ταυτοποιήθηκε ότι τα αρχεία αυτά αφορούσαν όντως την προσφεύγουσα.

Κατόπιν του ανωτέρω, στις, συνεργείο ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με την υπ' αριθμόνΕντολή Ελέγχου, μετέβη για μερικό επιτόπιο έλεγχο στην εγκατάσταση της επιχείρησης της προσφεύγουσας στην οδό Με το πέρας του ελέγχου και ενώ δε βρέθηκαν τα φορολογικά ηλεκτρονικά αρχεία που είχαν παραχθεί από τον ΦΗΜ με αρ. μητρώου, επιδόθηκε η υπ' αριθμ.Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων στην ίδια την προσφεύγουσα, με την οποία ζητήθηκε από τον έλεγχο να προσκομιστούν στα γραφεία της Υπηρεσίας τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) του ανωτέρω ΦΗΜ καθώς και τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης για τα φορολογικά έτη 2016-2017.

Στιςπροσήλθε στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εκ μέρους της προσφεύγουσας ο κ., προσκομίζοντας:

- βιβλίο εσόδων (μηχανογραφημένο) φορολογικού έτους 2016 με αρίθμηση 1-15
- βιβλίο εσόδων (μηχανογραφημένο) φορολογικού έτους 2017 με αρίθμηση 1-5
- ΖΟΥΤ από τον ΦΗΜ με αρ. μητρώου από Νο 87/1-1-2016 έως και 705/30-09-2017, για την κατάσχεση των οποίων συντάχθηκε η υπ' αριθμόνΈκθεση Κατάσχεσης.
- την υπ' αριθμόν ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΥπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωνε ότι «Κατά την 22/12/2019 ημερομηνία που διενεργήθηκε κλοπή στο κατάστημά μου επί της οδού, οι δράστες αφαίρεσαν τόσο τον Η/Υ αποθήκευσης αρχείων όσο και τον ίδιο τον ΦΗΜ με αριθμό Σύμφωνα με την υπ. αριθ.απόαναφορά της Αστυνομικής αρχής έχει ήδη σχηματιστεί δικογραφία στον Εισαγγελέα Πρωτ/κών Αθηνών».
- την υπ' αριθμόν ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΥπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωνε ότι «Σας δηλώνω ότι έχω απωλέσει τα Ζ των χρονικών περιόδων 10, 11, 12 του έτους 2017».

Τα κατασχεμένα αρχεία απεστάλησαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για περαιτέρω επεξεργασία στη Διεύθυνση Εγκληματολογικών Ερευνών-Τμήμα Εξέτασης Ψηφιακών Πειστηρίων & Υπολογιστικών Συστημάτων της Ελληνικής Αστυνομίας. Από την επεξεργασία των ηλεκτρονικών αρχείων από την εν λόγω Υπηρεσία της ΕΛ.ΑΣ., καθώς και από περαιτέρω έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα, μέσω της χρήσης ειδικών εφαρμογών της εταιρείας, απομείωνε συστηματικά για φορολογικούς σκοπούς τα παραστατικά λιανικών πωλήσεων από τον ΕΑΦΔΣΣ στα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Το αποτέλεσμα των ενεργειών αυτών ήταν η βλάβη των συμφερόντων του Δημοσίου από απώλεια φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Οι αποκρυβείσες αξίες πωλήσεων ανά φορολογικό έτος προσδιορίστηκαν ως εξής:

- 2016: **52.615,00 €**
- 2017: **51.317,53 €**

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

1ος λόγος: Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-απουσία κοινοποίησης των πορισμάτων που προέκυψαν από τις υπ' αριθμ.Έκθέσεις Κατάσχεσης στην εταιρεία στην οποία βρέθηκε το αρχείο, καθώς και από την επεξεργασία της υπ' αριθμ.Έκθεσης Κατάσχεσης-απουσία κοινοποίησης των ευρημάτων των υπ'

αριθμ.εγγράφων Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης της Ελληνικής Αστυνομίας- Διεύθυνση Εγκληματολογικών Ερευνών.

2ος λόγος: Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας-μη χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου-αναιτιολόγητες κρίσεις μη εδραζόμενες σε διατάξεις νόμου.

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

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτές, διότι ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν τα ευρήματα από την εξεργασία εκ μέρους της Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών της Αστυνομίας των κατασχεθέντων στοιχείων.

Επειδή ωστόσο, τα εν λόγω ευρήματα παρατίθενται αυτούσια στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, όπως και στην αντίστοιχη μνημονευόμενη σε αυτές απόΈκθεση Ελέγχου για την επιβολή προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τόσο η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ όσο και το 4ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξαν και απέστειλαν στην προσφεύγουσα Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., ούτως ώστε αυτή να μη στερηθεί του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 2 του Ν. 2690/1999, «Όποιος έχει ειδικό έννομο συμφέρον δικαιούται, ύστερα από γραπτή αίτησή του, να λαμβάνει γνώση των ιδιωτικών εγγράφων που φυλάσσονται στις δημόσιες υπηρεσίες και είναι σχετικά με υπόθεσή του η οποία εκκρεμεί σε αυτές ή έχει διεκπεραιωθεί από αυτές».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν της επιδόθηκαν τα έγγραφα εργαστηριακής πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ., ωστόσο δεν προκύπτει να υπέβαλε σχετικό αίτημα με το οποίο να τα αιτείται.

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

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

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη, καθότι δεν απεδείχθη από την ελεγκτική αρχή το πραγματικό γεγονός της αποδιδόμενης παράβασης παραποίησης, άλλως επέμβασης στον φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ, καθ' όσον από καμία απολύτως τεκμηριωμένη ελεγκτική επαλήθευση δεν προέκυψε ότι πράγματι απεκρύβη φορολογητέα ύλη. Παράλληλα, επικαλείται πως ο έλεγχος, για τον προσδιορισμό του εισοδήματός της, θα έπρεπε να βασιστεί αποκλειστικά στα δικά της τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Ακόμη προβάλλει τον ισχυρισμό πως ο κ., το όνομα του οποίου αναγράφεται στον προαναφερθέν ηλεκτρονικό αρχείο, τυγχάνει μεν αδελφός της αλλά ουδεμία σχέση έχει με την επιχείρησή της, ενώ και η τήρηση του σχετικού αρχείου από την εταιρεία ήταν αποκλειστικά επιλογή της τελευταίας, χωρίς συμμετοχή ή επιλογή της ίδιας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. «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 ο προσδιορισμός της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης της προσφεύγουσας έγινε με βάση ανεπίσημα αρχεία που τηρούνταν σε τρίτη οντότητα. Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από τις απόΠληροφοριακή Έκθεση Εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) της

Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, όπου αναγράφονται τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ., η εταιρεία είχε αναπτύξει λογισμικό, το οποίο έδινε τη δυνατότητα παραποίησης των πραγματικών πωλήσεων διαφόρων επιχειρήσεων, ενώ στα αρχεία που κατασχέθηκαν διαπιστώθηκε ότι σε μία στήλη (BOS) αναγράφονταν οι πραγματικές πωλήσεις, σε μία άλλη (ZCALC) οι τροποποιημένες πωλήσεις, ενώ επί της συνολικής διαφοράς των δύο στηλών υπολογιζόταν η αμοιβή της εταιρείας λογισμικού για τις «υπηρεσίες» της.

Επειδή ο διαχειριστής της εταιρείας λογισμικού είχε υπογράψει την υπ' αριθμόν ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΥπεύθυνη Δήλωση με την οποία δήλωσε ότι «Ως διαχειριστής της ΕΠΕ σε προφορικό αίτημα του ελέγχου σχετικά με τις ενδείξεις BOS, ZCALC που βρέθηκαν στα αρχεία του σταθμού εργασίας μου της επιχείρησής μου, διευκρινίζω ότι τα αριθμητικά δεδομένα πίσω από την ένδειξη BOS αφορούν συνολικές πωλήσεις και πίσω από ZCALC αφορούν εκδοθείσες αποδείξεις για το σύνολο των επιχειρήσεων».

Επειδή παράλληλα, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι τροποποιημένες πωλήσεις της στήλης ZCALC των ηλεκτρονικών αρχείων συμφωνούσαν με τις πωλήσεις λιανικής που είχε καταχωρήσει η προσφεύγουσα στα βιβλία της, ήτοι προκύπτει συνεννόηση και συνεργασία μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ένας έλεγχος με έμμεσες τεχνικές κατά το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013, θα καταδείκνυε σίγουρα το άτοπο της ελεγκτικής πιθανολόγησης, αφού είναι αντικειμενικώς και πρακτικώς αδύνατον να είχε αγοράσει, αποθηκεύσει και διακινήσει τις τεράστιες ποσότητες προϊόντων που εσφαλμένα της αποδίδονται.

Επειδή ωστόσο, αφενός από την επεξεργασία των κατασχεμένων αρχείων (όπως αυτή απεικονίζεται στις σελ. 11-17 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος) προκύπτει με σαφήνεια η απόκρυψη φορολογητέας ύλης και αφετέρου, ο όρος «φορολογητέα ύλη», δηλαδή τα έσοδα από πωλήσεις, δεν αποτελείται μόνο από ποσότητες αγαθών αλλά και από τιμές πώλησης.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται τέλος ότι προκύπτουν ερωτήματα ως προς τον τρόπο ελέγχου της εταιρείας λογισμικού, δεδομένου ότι έγινε ένας πρώτος έλεγχος στα ηλεκτρονικά αρχεία στις και ένας μεταγενέστερος στις, χωρίς ενδιάμεσα να κλειδωθούν αυτά από τις ελεγκτικές αρχές, αλλά αντιθέτως να είναι υποκείμενα σε αλλαγές, μεταβολές, τροποποιήσεις που ενδεχομένως επηρεάζουν την ουσία της υπόθεσης.

Επειδή ωστόσο, δεν τίθεται κανένα θέμα ως προς τη διασφάλιση των αρχείων που κατασχέθηκαν από την εταιρεία λογισμικού και αυτό διότι: από τον πρώτο μερικό επιτόπιο έλεγχο (που ήταν αιφνιδιαστικός) στις, ανευρέθησαν και κατασχέθηκαν τα ηλεκτρονικά αρχεία (excel και word) που περιείχαν τα οικονομικά δεδομένα που κατέγραφε, παρακολουθούσε και ενημέρωνε ο μηχανογράφος. Από τον δεύτερο επιτόπιο έλεγχο στις, κατασχέθηκαν σκληροί δίσκοι στους οποίους ανευρέθησαν τα προγράμματα όπως αυτά έχουν πλήρως αναλυθεί στη σχετική υπ' αριθμόνΈκθεση Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ.. Συνεπώς, τα αρχεία που αφορούν στην προσφεύγουσα κατασχέθηκαν από την πρώτη φορά και δεν τίθεται κανένα ζήτημα αλλαγών, μεταβολών ή τροποποιήσεων δεδομένων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόΕκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και στην απόΠληροφοριακή Έκθεση Εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση των υπ' αριθμ.Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Α)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

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

	Ποσά (€)
Φόρος	13.697,54
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	6.848,77
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.829,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.376,13

Β)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

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

	Ποσά (€)
Φόρος	14.053,17
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	7.026,59
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.836,11
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.915,87

Γ)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

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

	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	12.393,80
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	6.196,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.590,70

Δ)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

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

	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	12.267,23
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	6.158,11
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.474,32
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	48,98

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.