



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «ΧΑΡΤΙΝΟΣ ΔΡΑΚΟΣ»

Η αφετηρία

Υποβλήθηκαν ανώνυμες καταγγελίες στην ΑΑΔΕ

Περιεχόμενο:

- Επιχείρηση με έδρα στην Κομοτηνή και επιχείρηση με έδρα στη Λάρισα και υποκατάστημα στη Θεσσαλονίκη εξέδωσαν φορολογικά στοιχεία με μη αναγνώσιμο QR.
- Υποβλήθηκαν σχετικά παραστατικά.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Αξιολόγηση Καταγγελιών

1. Έλεγχος αναγνωσιμότητας του QR code από την εφαρμογή



2. Έλεγχος διαβίβασης των παραστατικών των καταγγελιών μέσω της εφαρμογής e-send

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ:

- Μη αναγνωσιμότητα του QR code
- Διαβίβαση στην ΑΑΔΕ ποσών μικρότερης αξίας από την αξία των αποδείξεων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Εντολές ελέγχου και πρώτα ευρήματα

- Έκδοση εντολών ελέγχου για συλλογή στοιχείων μέσω mystery shopping
- Μείωση του χρόνου επικοινωνίας των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ από 24 ώρες σε 1΄ με σκοπό τη διαβίβαση προσωρινών αρχείων εσόδων και τη σύγκρισή τους με τα οριστικά στοιχεία του Ζ.

Στόχος: Ο εντοπισμός αποκλίσεων μεταξύ των αρχείων που διαβιβάζονται στην ΑΑΔΕ και των αρχείων που διατηρούνται στο ταμειακό σύστημα των επιχειρήσεων.

Πρώτα ευρήματα

Τα ποσά των αρχείων που διαβιβάστηκαν, ήταν απομειωμένα



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Επόμενες ενέργειες



1. Εντοπισμός από το e-send του προμηθευτή των μηχανισμών
2. Εντοπισμός από myDATA της επιχείρησης μηχανογραφικής υποστήριξης (myDATA)
3. Αναζήτηση από myDATA του πελατολογίου της επιχείρησης μηχανογραφικής υποστήριξης
 - ➔ Εντοπισμός 287 επιχειρήσεων/πελατών από Αύγουστο 2021 έως Δεκέμβριο 2023
4. Έρευνα στο διαδίκτυο
 - ➔ Η επιχείρηση μηχανογραφικής υποστήριξης παρέχει πρόγραμμα εξυπηρέτησης στην κινεζική γλώσσα

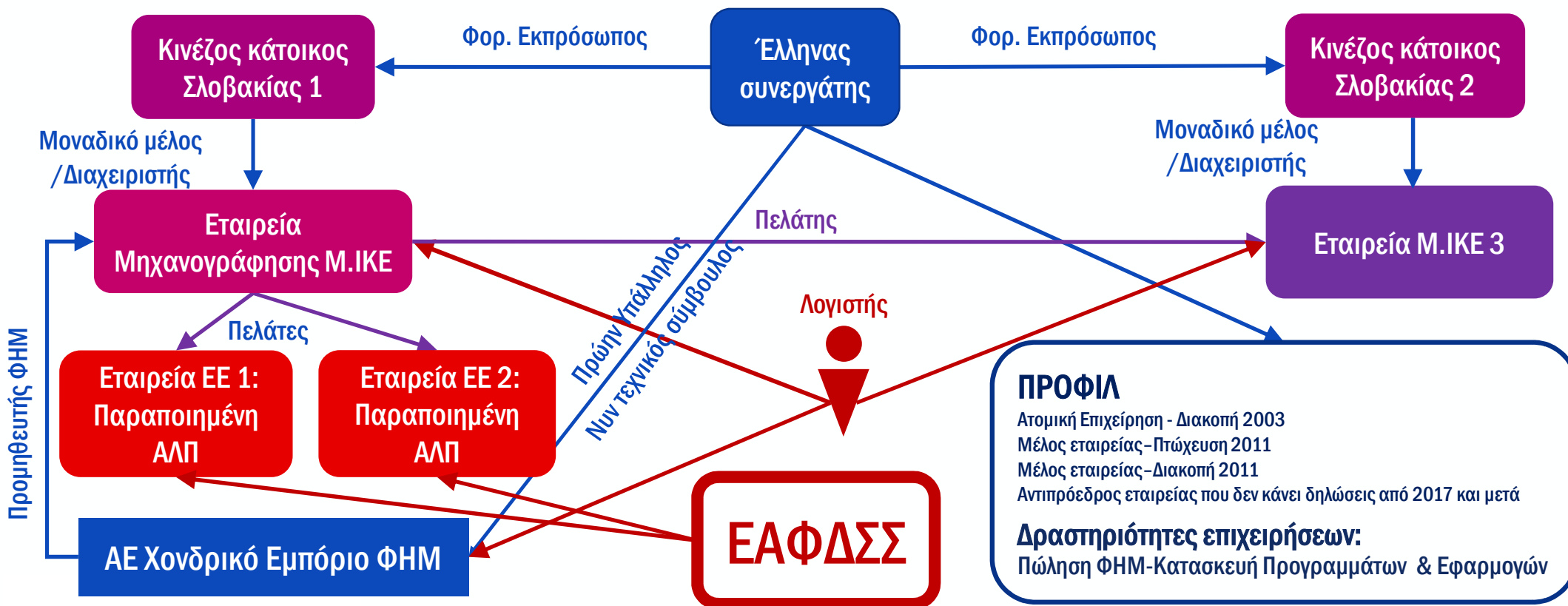


ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Αποτύπωση σχέσεων βάσει της έρευνας γραφείου



ΠΡΟΦΙΛ

Ατομική Επιχείρηση - Διακοπή 2003
 Μέλος εταιρείας - Πτώχευση 2011
 Μέλος εταιρείας - Διακοπή 2011
 Αντιπρόεδρος εταιρείας που δεν κάνει δηλώσεις από 2017 και μετά

Δραστηριότητες επιχειρήσεων:

Πώληση ΦΗΜ-Κατασκευή Προγραμμάτων & Εφαρμογών



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
 Δημοσίων Εσόδων



Άντληση πληροφοριών από τη βάση ψηφιακών δεδομένων

Αναζητήθηκαν:

- Στοιχεία μητρώου ΑΦΜ των 287 πελατών της Εταιρείας Μηχανογράφησης Μ.ΙΚΕ
- Στοιχεία και πλήθος ενεργών μηχανισμών ΕΑΦΔΣΣ ανά ΑΦΜ
- Αριθμητικά δεδομένα ανά μηχανισμό (πλήθος συναλλαγών, καθαρές αξίες, αξία ΦΠΑ)

από 1.2.2024 έως 27.2.2024



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Αποτελέσματα

- Και οι 287 πελάτες είναι επιχειρήσεις κινεζικών συμφερόντων που δραστηριοποιούνται στο λιαν εμπόριο
- Μεγάλο πλήθος ενεργών ΕΑΦΔΣΣ (371)
- Μεγάλο πλήθος εγκαταστάσεων (έως και 16 υποκαταστήματα ανά ΑΦΜ)
- 220.000 εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας άνω των 3 εκατ. ευρώ για το διάστημα των 27 ημερών



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Αξιοποίηση από appodixi



- Στόχευση επιχειρήσεων με τις περισσότερες συναλλαγές
- Άντληση καταγγελιών από τρεις κατηγορίες :
 - Αδυναμία ανάγνωσης QR code
 - Μη διαβίβαση
 - Ανακριβής έκδοση
- Συσχέτιση με το αρχείο των στοχευμένων ΕΑΦΔΣΣ
- Διασταύρωση των δεδομένων του appodixi (φωτογραφίες αποδείξεων) με τα διαβιβασθέντα φορολογικά στοιχεία στο e-send

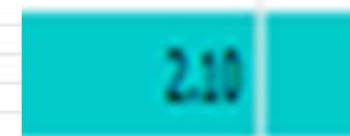


ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Ενδεικτικά αποτελέσματα διασταυρώσεων



107	107	15060	2023-11-26 17:14	64	11	03	173# ΑΠΟΔΕΣΗ ΛΙΑΔΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ Καθ1	15060	23.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.55	0.00	0.00	0.00	28.70	0.00	0# Eur
108	108	15061	2023-11-26 17:15	64	11	03	173# ΑΠΟΔΕΣΗ ΛΙΑΔΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ Καθ1	15061	1.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.41	0.00	0.00	0.00	2.10	0.00	0# Eur
109	109	15062	2023-11-26 17:16	64	11	03	171# ΑΠΟΔΕΣΗ ΛΙΑΔΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ Καθ1	15062	4.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.47	0.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0# Eur



ΑΑΔΕ
 Ανεξάρτητη Αρχή
 Δημοσίων Εσόδων



Ενδεικτικά αποτελέσματα διασταυρώσεων



56	56	50281	2023-05-17 11:17	202	80	[Redacted]	467	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	50281	0.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.23	0.00	0.00	0.00	1.20	0.00	0# Euro Men
57	57	50282	2023-05-17 11:19	202	80	[Redacted]	467	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	50282	0.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.23	0.00	0.00	0.00	1.20	0.00	0# Euro Men
58	58	50283	2023-05-17 11:22	202	80	[Redacted]	467	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	50283	55.73	0.00	0.00	0.00	0.00	13.37	0.00	0.00	0.00	69.10	0.00	0# Euro Men

58	58	141413	2024-02-12 10:55	432	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	141413	36.21	2.26	0.00	0.00	0.00	8.69	0.14	0.00	0.00	47.30	0.00	0# Euro
59	59	141414	2024-02-12 10:57	432	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	141414	1.37	1.60	0.00	0.00	0.00	0.33	0.10	0.00	0.00	3.40	0.00	0# Euro
60	60	141415	2024-02-12 10:58	432	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	141415	0.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.17	0.00	0.00	0.00	0.90	0.00	0# Euro
61	61	141416	2024-02-12 10:59	432	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	141416	27.42	0.00	0.00	0.00	0.00	6.58	0.00	0.00	0.00	34.00	0.00	0# Euro
62	62	141417	2024-02-12 11:00	432	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash1	141417	2.06	0.47	0.00	0.00	0.00	0.46	0.03	0.00	0.00	3.25	0.00	0# Euro

310	310	106101	2024-01-12 18:29	399	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash2	106101	22.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.90	0.00	0.00	0.00	28.39	0.00	0# Euro
311	311	106102	2024-01-12 18:30	399	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash2	106102	13.71	0.00	0.00	0.00	0.00	3.29	0.00	0.00	0.00	17.00	0.00	0# Euro
312	312	106103	2024-01-12 18:32	399	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash2	106103	6.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1.45	0.00	0.00	0.00	7.50	0.00	0# Euro
313	313	106104	2024-01-12 18:33	399	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash2	106104	1.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.39	0.00	0.00	0.00	2.00	0.00	0# Euro
314	314	106105	2024-01-12 18:36	399	[Redacted]	[Redacted]	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑ	Cash2	106105	48.75	0.00	0.00	0.00	0.00	11.70	0.00	0.00	0.00	60.45	0.00	0# Euro

Ενδεικτικά αποτελέσματα διασταυρώσεων



19	19	59145	2023-12-06 10:35	350	80		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	59145	20.56	0.00	0.00	0.00	0.00	4.94	0.00	0.00	0.00	25.50	0.00	0# Eur
20	20	59146	2023-12-06 10:41	350	80		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	59146	0.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.23	0.00	0.00	0.00	1.20	0.00	0# Eur
21	21	59147	2023-12-06 10:43	350	80		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	59147	28.79	0.00	0.00	0.00	0.00	6.91	0.00	0.00	0.00	35.70	0.00	0# Eur
257	257	69837	2024-01-20 20:54	388	8		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	69837	0.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.23	0.00	0.00	0.00	1.20	0.00	0# Eur
258	258	69838	2024-01-20 20:57	388	8		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	69838	4.27	0.00	0.00	0.00	0.00	1.03	0.00	0.00	0.00	5.30	0.00	0# Eur
259	259	69839	2024-01-20 20:58	388	8		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	69839	2.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.50	0.00	0.00	0.00	2.60	0.00	0# Eur
50	50	37275	2023-08-28 12:08	264	8		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	37275	1.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.37	0.00	0.00	0.00	1.90	0.00	0# Eur
51	51	37276	2023-08-28 12:13	264	8		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	37276	0.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.21	0.00	0.00	0.00	1.10	0.00	0# Eur
52	52	37277	2023-08-28 12:14	264	8		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	37277	0.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.15	0.00	0.00	0.00	0.80	0.00	0# Eur
230	230	67225	2024-01-09 20:45	377	80		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	67225	16.77	0.00	0.00	0.00	0.00	4.03	0.00	0.00	0.00	20.80	0.00	0# Eur
231	231	67226	2024-01-09 20:54	377	80		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	67226	14.44	0.00	0.00	0.00	0.00	3.46	0.00	0.00	0.00	17.90	0.00	0# Eur
232	232	67227	2024-01-09 20:56	377	80		173# ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣ	Cash1	67227	44.52	0.00	0.00	0.00	0.00	10.68	0.00	0.00	0.00	55.20	0.00	0# Eur



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Πώς λειτουργεί η απάτη

Χρησιμοποιούνται ΕΑΦΔΣΣ συγκεκριμένου τύπου

Αν ο πελάτης πληρώσει:

- **Μετρητά:** Επιλέγεται στον ΦΗΜ από την επιχείρηση ως τρόπος πληρωμής, ΜΕΤΡΗΤΑ, και η αξία, που διαβιβάζεται, είναι μειωμένη κατά 90% - Το QR code δεν είναι αναγνώσιμο
- **Με κάρτα:** Επιλέγεται στον ΦΗΜ από την επιχείρηση ως τρόπος πληρωμής, ΚΑΡΤΑ, και η αξία που διαβιβάζεται είναι **ΚΑΝΟΝΙΚΗ**






ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Στόχοι επιτόπιων ελέγχων

Με βάση όλα τα παραπάνω στοιχεία, επιλέχθηκαν για επιτόπιο έλεγχο:

-  Επιχειρήσεις, για τις οποίες υπήρξε καταγγελία με φυσική παρουσία ή από την εφαρμογή αρrodixi, εφόσον, από τη συλλογή στοιχείων προέκυψε αλλοίωση της αξίας των φορολογικών τους παραστατικών
-  Ο προμηθευτής των συγκεκριμένων ΕΑΦΔΣΣ
-  Η εταιρεία παροχής τεχνικής υποστήριξης λογισμικού στις παραπάνω επιχειρήσεις



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Συνεργασία ΑΑΔΕ με τη Διεύθυνση Εγκληματολογικών Ερευνών

- Κοινό σχέδιο δράσης και κοινά κλιμάκια ελέγχου (9 ερευνητές – πραγματογνώμονες της ΔΕΕ , 32 ελεγκτές ΑΑΔΕ, 4 στελέχη Κ.Υ στον θάλαμο επιχειρήσεων)
- Διενέργεια κατ' οίκον ερευνών, παρουσία δύο εισαγγελικών λειτουργών, στην έδρα της επιχείρησης μηχανογραφικής υποστήριξης (στεγαζόταν στην κατοικία του διαχειριστή της), καθώς και στην κατοικία πιθανώς εμπλεκόμενου φυσικού προσώπου



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Ταυτόχρονη επιχείρηση σε 11 σημεία



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Συντονισμός από την Αίθουσα Επιχειρήσεων ΑΑΔΕ



Το επιχειρησιακό σχέδιο ξεκίνησε συντονισμένα με ταυτόχρονο επιτόπιο έλεγχο στις επιχειρήσεις μηχανογραφικής υποστήριξης και προμήθειας των μηχανισμών

Λίγο αργότερα, δόθηκε η εντολή έναρξης των ελέγχων στα καταστήματα λιανικής.

Ο σχεδιασμός περιλάμβανε αντιγραφή ή κατάσχεση ψηφιακών δίσκων, επιτόπια επαλήθευση αλλοίωσης αρχείων a.txt και επίδοση προσκλήσεων για προσκόμιση λογιστικών αρχείων.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Προκλήσεις και αντιμετώπιση

Πρόκληση 1: Δεν εντοπίστηκαν οι ύποπτοι στα εκτιμώμενα σημεία έρευνας Ενέργειες:

- ✓ Μετάβαση στην έδρα της Εταιρεία Μηχανογράφησης Μ.ΙΚΕ και ανάλυση πληροφοριών στο πεδίο
- ✓ Σχέδιο: εικονική παράδοση δεμάτων για τους υπόπτους στην έδρα της Α.Ε Χονδρικού Εμπορίου ΦΗΜ σε συνεργασία με τον αποθηκάριο, με αποτέλεσμα την άφιξη αμφοτέρων των υπόπτων (Έλληνας συνεργάτης και Κινέζος κάτοικος Σλοβακίας 1)
- ✓ Απόσπαση κρίσιμων πληροφοριών από τα πρόσωπα ενδιαφέροντος
- ✓ Άμεση μετάβαση κλιμακίων στις οικίες για άντληση δεδομένων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Προκλήσεις και αντιμετώπιση

Πρόκληση 2: Αρχική έλλειψη καθοριστικών στοιχείων στα πρώτα σημεία ελέγχου

Ενέργειες:

- ✓ Επισταμένη έρευνα στους χώρους και εντοπισμός νέων πειστηρίων – δεδομένων
- ✓ Άντληση κωδικών πρόσβασης για κρυπτογραφημένα αρχεία
- ✓ Διαρκής επικοινωνία και ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κλιμακίων
- ✓ Εκτενής επιτόπια εξέταση live συστημάτων – αρχείων – λογισμικών (09:00 – 21:00)
- ✓ Ειδική μέθοδος κατάσχεσης για την απόδοση βέλτιστων αποδεικτικών στοιχείων (προς εγκληματολογική εξέταση αλλά και ανάλυση – σύγκριση με φορολογικά και οικονομικά στοιχεία)



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Κατασχέσεις στοιχείων από την ΑΑΔΕ

Κατασχέθηκαν:

- Αντίγραφα περιεχομένων server
- Αρχεία βάσεων δεδομένων
- Σκληροί δίσκοι
- USB
- Ηλεκτρονικοί υπολογιστές
- Φορολογικοί μηχανισμοί
- Εκτυπωτές



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Η πρώτη ομολογία

Τρεις ημέρες μετά την επιχείρηση, ο εκ των βασικών υπόπτων μοναδικός εταίρος/Διαχειριστής της εταιρείας Μηχανογράφησης (Κινέζος κάτοικος Σλοβακίας 1) ομολόγησε, με επιστολή του, ότι:

Μετά από τη λήψη χρηματικού ποσού, επενέβη στη λειτουργία των φορολογικών λογισμικών – μηχανημάτων, μεταβάλλοντας κατάλληλα τα δεδομένα αναφοράς και αποκρύπτοντας πραγματικά στοιχεία !



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Η επιστολή ομολογίας

Dear Mr...

I am so sorry. What happened on last Friday is totally my fault, there is nothing to do with XXXX and XXXXXX or any other person. About the Program, among 200 users, 5 shop owners begged me to offer a text manipulation tool, because they have similar functions from the previous Software Provider. I was too simple at that time to think that, if they use it at their own risk, there would be nothing to do with me. Since I don't benefit from any further usage, I wrote a tool and locked that tool with their Cash machine, so that they can't transfer to another machine and charged 500 Euros for the first tool, 250 Euros for the rest in each of these shops.

It was only Me that made this mistake, Now I am deeply regret for my stupidity. When I recall the moment I visited your office, while preparing for set up a company, I need a Greek Tax representative, we turned to XXXXX for his opinion. And he agreed enthusiastically. But now it turns out that he was hurted a lot by my stupid mistakes. It is so unfair to him. I have learned a lot from this painfull lesson, I am willing to stand here to take all the punishment, and there will be a rehabilitation to me, To overcome my difficulty, I eagly want to keep business relationship with XXXXXX. This is the most important way I can survive in Greece.

Please forgive me this time, I will much more cherish our partnership.

Warm regards,

Sincerely Yours



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Επόμενα βήματα

- Για την υπόθεση εκδόθηκε Εισαγγελική Παραγγελία κατόπιν αιτήματος της ΑΑΔΕ
- Εργαστηριακή εξέταση πειστηρίων από Διεύθυνση Εγκληματολογικών Ερευνών της ΕΛΑΣ
 - Παραλαβή κατασχθέντων στοιχείων από ΑΑΔΕ
 - Εργαστηριακή εξέταση
 - Ανάλυση ψηφιακών δεδομένων
 - Έκθεση Πραγματογνωμοσύνης
- Φορολογικοί έλεγχοι στις εμπλεκόμενες επιχειρήσεις από τις Υπηρεσίες Ερευνών της ΑΑΔΕ
 - Επιβολή κυρώσεων (σε επιχειρήσεις και συνεργούς)
 - Καταλογισμοί φόρων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Προβλεπόμενες Κυρώσεις – Επιβολή Φόρων

Α. Για τις εμπλεκόμενες επιχειρήσεις που κατείχαν & χρησιμοποίησαν το παράνομο λογισμικό:

- Πρόστιμο ανά ελεγχόμενο έτος ίσο με το 15% του μέσου όρου των δηλωθέντων εσόδων των τριών τελευταίων φορολογικών ετών, χωρίς περιορισμό ως προς το ανώτατο ύψος
- Αναστολή λειτουργίας των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, κατόπιν Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για χρονικό διάστημα από δύο (2) έως δώδεκα (12) μήνες
- Επιβολή Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ με τα σχετικά πρόστιμα επί της εντοπισμένης αποκρυβείσας ύλης



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Προβλεπόμενες Κυρώσεις – Επιβολή Φόρων

B. Για την επιχείρηση που παρείχε την τεχνική βοήθεια απομείωσης των εσόδων:

- Πρόστιμο 100.000€ για κάθε επιχείρηση στην οποία παρείχε τεχνική υποστήριξη
- Αναστολή λειτουργίας των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, κατόπιν Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για χρονικό διάστημα από τρεις (3) έως είκοσι τέσσερις (24) μήνες
- Επιβολή Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ επί των εσόδων της παράνομης δραστηριότητας, μετά των σχετικών προστίμων
- Επιβολή των κυρώσεων για συνέργεια σε φοροδιαφυγή: Πρόστιμο των φόρων εισοδήματος και ΦΠΑ των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων



Ευχαριστούμε!



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

