



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1972

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

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 του, Δ.Ο.Υ. Άργους, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2017 - 31/12/2017	127,06 €
2	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018	1.342,02 €
3	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2019 - 31/12/2019	936,10 €
4	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020	2.036,07 €
5	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2021 - 31/12/2021	-
6	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2022 - 31/03/2022	15.767.95 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

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

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

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 84,71 €, πλέον 42,35 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α' , β' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017, ήτοι συνολικό ποσό 127,06 €, 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», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 2.707,19 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 894,68 €, πλέον 447,34 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, ήτοι συνολικό ποσό 1.342,02 €, 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», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 4.871,19 €.

- 3) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 624,07 €, πλέον 312,03 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, ήτοι συνολικό ποσό 936,10 €, 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», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 6.739,98 €.
- 4) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 1.357,38 €, πλέον 678,69 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, ήτοι συνολικό ποσό 2.036,07 €, 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», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 7.714,06 €.
- 5) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου δεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κανένα ποσό ΦΠΑ, ωστόσο δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 10.033,64 €.
- 6) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.03.2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 10.511,97 €, πλέον 5.255,98 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της οικείας

υποβληθείσας δήλωσής του ΦΠΑ α' τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.03.2022, ήτοι συνολικό ποσό 15.767,95 €, 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».

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάσει της από οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

- α) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **21.476,15 €** επί τη βάσει αντιπαραβολής αφενός των αγροτικών προϊόντων που είχε αναγράψει στα παραστατικά διακίνησης (δελτία αποστολής) που είχε εκδώσει για τη διακίνησή τους προς την εκάστοτε λαϊκή αγορά και αφετέρου των αντίστοιχων λιανικών αποδείξεων Ζ που είχε εκδώσει από το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (ΦΗΜ) που χρησιμοποιούσε (φορολογική ταμειακή μηχανή (ΦΤΜ) με αριθμό μητρώου) και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι δεν είχε εκδώσει παραστατικά διακίνησης για τυχόν επιστροφές προϊόντων από την εκάστοτε λαϊκή αγορά προς την έδρα της επιχείρησής του.
- β) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **23.442,04 €** επί τη βάσει αντιπαραβολής αφενός των αγροτικών προϊόντων που είχε αναγράψει στα παραστατικά διακίνησης (δελτία αποστολής) που είχε εκδώσει για τη διακίνησή τους προς την εκάστοτε λαϊκή αγορά και αφετέρου των αντίστοιχων λιανικών αποδείξεων Ζ που είχε εκδώσει από το ΦΗΜ που χρησιμοποιούσε (ΦΤΜ με αριθμό μητρώου) και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι δεν είχε εκδώσει παραστατικά διακίνησης για τυχόν επιστροφές προϊόντων από την εκάστοτε λαϊκή αγορά προς την έδρα της επιχείρησής του, και οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του κατά την ίδια περίοδο με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **46,74 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου σχετικών (φορολογικών) παραστατικών που να τις τεκμηριώνουν.
- γ) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **18.898,96 €** επί τη βάσει αντιπαραβολής αφενός των αγροτικών προϊόντων που είχε αναγράψει στα παραστατικά διακίνησης (δελτία αποστολής) που είχε εκδώσει για τη διακίνησή τους προς την εκάστοτε λαϊκή αγορά και αφετέρου των αντίστοιχων λιανικών αποδείξεων Ζ που είχε εκδώσει από το ΦΗΜ που χρησιμοποιούσε (ΦΤΜ με αριθμό μητρώου) και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι δεν είχε εκδώσει παραστατικά διακίνησης για τυχόν επιστροφές προϊόντων από την εκάστοτε λαϊκή αγορά προς την έδρα της επιχείρησής του, και οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του κατά την ίδια

περίοδο με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **150,00 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου σχετικών (φορολογικών) παραστατικών που να τις τεκμηριώνουν·

- δ) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2020-31.12.2020 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **16.541,85 €** επί τη βάσει αντιπαραβολής αφενός των αγροτικών προϊόντων που είχε αναγράψει στα παραστατικά διακίνησης (δελτία αποστολής) που είχε εκδώσει για τη διακίνησή τους προς την εκάστοτε λαϊκή αγορά και αφετέρου των αντίστοιχων λιανικών αποδείξεων Ζ που είχε εκδώσει από τους ΦΗΜ που χρησιμοποιούσε (ΦΤΜ με αριθμούς μητρώου και) και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι δεν είχε εκδώσει παραστατικά διακίνησης για τυχόν επιστροφές προϊόντων από την εκάστοτε λαϊκή αγορά προς την έδρα της επιχείρησής του, και οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του κατά την ίδια περίοδο με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **754,24 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου σχετικών (φορολογικών) παραστατικών που να τις τεκμηριώνουν·
- ε) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2021-31.12.2021 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **17.685,58 €** επί τη βάσει αντιπαραβολής αφενός των αγροτικών προϊόντων που είχε αναγράψει στα παραστατικά διακίνησης (δελτία αποστολής) που είχε εκδώσει για τη διακίνησή τους προς την εκάστοτε λαϊκή αγορά και αφετέρου των αντίστοιχων λιανικών αποδείξεων Ζ που είχε εκδώσει από το ΦΗΜ που χρησιμοποιούσε (ΦΤΜ με αριθμό μητρώου) και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι δεν είχε εκδώσει παραστατικά διακίνησης για τυχόν επιστροφές προϊόντων από την εκάστοτε λαϊκή αγορά προς την έδρα της επιχείρησής του, και οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του κατά την ίδια περίοδο με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **85,20 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου σχετικών (φορολογικών) παραστατικών που να τις τεκμηριώνουν· και
- στ) οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2022-31.03.2022 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **3.679,42 €** επί τη βάσει αντιπαραβολής αφενός των αγροτικών προϊόντων που είχε αναγράψει στα παραστατικά διακίνησης (δελτία αποστολής) που είχε εκδώσει για τη διακίνησή τους προς την εκάστοτε λαϊκή αγορά και αφετέρου των αντίστοιχων λιανικών αποδείξεων Ζ που είχε εκδώσει από το ΦΗΜ που χρησιμοποιούσε (ΦΤΜ με αριθμό μητρώου) και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι δεν είχε εκδώσει παραστατικά διακίνησης για τυχόν επιστροφές προϊόντων από την εκάστοτε λαϊκή αγορά προς την έδρα της επιχείρησής του,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2017-31.12.2017	19.978,88 €	41.455,03 €	16.210,69 €	16.210,69 €
01.01.2018-31.12.2018	17.246,01 €	40.688,05 €	23.949,97 €	23.903,23 €
01.01.2019-31.12.2019	16.846,32 €	35.745,28 €	22.487,48 €	22.337,48 €
01.01.2020-31.12.2020	23.455,43 €	39.997,28 €	21.504,43 €	20.750,19 €
01.01.2021-31.12.2021	12.263,87 €	29.949,45 €	28.546,51 €	28.461,31 €
01.01.2022-31.03.2022	2.655,97 €	6.335,39 €	6.332,64 €	6.332,64 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Αναφορικά με τα παραστατικά που βρέθηκαν καταχωρημένα στο βιβλίο εξόδων της επιχείρησής του, αλλά δεν επιδείχθηκαν: Οι συναλλαγές είναι πραγματικές και τα παραστατικά υπάρχουν, αλλά εκ παραδρομής δεν υπήρχαν μέσα στο φάκελο που προσκόμισε στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Ισχυρίζεται ότι τα προσκόμισε συνημμένα με το υπόμνημά του επί του οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, παραθέτει δε σχετικούς συγκεντρωτικούς πίνακες ανά έτος (έτη 2017-2021).
- 2) Αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου δεν υπάρχουν επιστρεφόμενες ποσότητες: Σε μεγάλο ποσοστό υπάρχουν επιστροφές προϊόντων, καθώς οι ποσότητες που διακινεί προς τη λαϊκή είναι πάντα περισσότερες, γιατί δε γνωρίζει την κίνηση και τη ζήτηση κάθε φορά, για το λόγο αυτό διατηρεί δελτίο αποστολής - Σειρά Β' , διότι σειρά Α' διατηρεί για τις χονδρικές του πωλήσεις, στο οποίο αναγράφει τις ποσότητες που επιστρέφει μετά το πέρας της λαϊκής στο δρόμο της επιστροφής, εκ παραδρομής δε δεν τα προσκόμισε στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Ισχυρίζεται ότι τα προσκόμισε συνημμένα με το υπόμνημά του επί του οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του. Πέραν των ανωτέρω, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη ότι, επειδή τα προϊόντα είναι νωπά και ευαίσθητα, υφίσταται μια φθορά και αλλοίωση, όταν τα φορτώνει από το προηγούμενο βράδυ σε τελάρα πάνω στο αγροτικό, στη συνέχεια, αφού κάνει ένα ταξίδι 2 περίπου ωρών μέχρι την Αθήνα, τα αδειάζει στον πάγκο, κατά τη διάρκεια της ημέρας ο κόσμος που περνάει τα διαλέγει, τα πιάνει, τα αφήνει και στο τέλος, ό,τι έχει μείνει, τα ξαναβάζει σε τελάρα και τα ξαναμεταφέρει πάλι πίσω. Όλο αυτό δημιουργεί μια φύρα περίπου 10% στα πιο ανθεκτικά προϊόντα, όπως το πορτοκάλι, το μανταρίνι, το λεμόνι και το ρόδι, και περίπου 15% στα πιο ευαίσθητα προϊόντα, όπως τα βερίκοκα, τα ροδάκινα, τα νεκταρίνια, τα φασόλια και τα μπρόκολα, κάτι που αποτελεί πραγματικό γεγονός και μπορεί να διασταυρωθεί από οποιονδήποτε επαγγελματία που πηγαίνει σε λαϊκές αγορές, παραθέτει δε σχετικούς συγκεντρωτικούς πίνακες ανά έτος.

- 3) Αναφορικά με τον τρόπο που υπολογίζει ο έλεγχος την αξία κάθε φορτίου που πηγαίνει στη λαϊκή και σχετικά με το συμπέρασμα ότι δεν εκδίδει αποδείξεις και αποκρύπτει έσοδα: Όταν ξεκινάει να πάει στη λαϊκή, αρχικά φορτώνει από το προηγούμενο βράδυ το φορτίο και ξεκινάει πολύ νωρίς το πρωί, προκειμένου να μπορεί να είναι στη λαϊκή περίπου στις 6 το πρωί, για να στήσει τους πάγκους. Καμία μέρα δε γνωρίζει πώς θα πάει, καθώς, αν πέσει μια βροχή, μπορεί να γυρίσει πίσω, χωρίς να έχει πουλήσει σχεδόν τίποτα. Σχεδόν πάντα υπάρχουν επιστρεφόμενες ποσότητες, καθώς παίρνει μαζί του προϊόντα παραπάνω από αυτά που υπολογίζει να διαθέσει. Οι τιμές που υπολογίζει ο έλεγχος δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και ο υπολογισμός των εσόδων με αυτό τον τρόπο δεν βασίζεται σε πραγματικά γεγονότα και οδηγεί σε λάθος συμπεράσματα. Κι αυτό, γιατί στη λαϊκή η ημέρα ξεκινάει με μια τιμή για το κάθε προϊόν και μετά τις 12 περίπου υφίσταται σημαντική μείωση. Ο λόγος είναι γιατί μένουν μεγάλες ποσότητες απούλητες, καθώς ο κόσμος συνήθως και ιδιαίτερα στις μεγάλες πόλεις, όπως η Αθήνα, βγαίνει στη λαϊκή να ψωνίσει προς το μεσημέρι για να πετύχει καλύτερες τιμές. Επίσης, αργά το μεσημέρι, προκειμένου να πουλήσει ποσότητες και να βγάλει τουλάχιστον τα έξοδά του, αναγκάζεται σχεδόν να χαρίζει τα προϊόντα του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 169 ν. 2717/1999, όπως ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «1. Δημόσια είναι τα έγγραφα, τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο. 2. Ιδιωτικά είναι όλα τα έγγραφα τα οποία δεν είναι δημόσια. Τα ιδιωτικά έγγραφα πρέπει πάντως να φέρουν την υπογραφή του συντάκτη [...]. 3. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 170 ν. 2717/1999, όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Τα δημόσια και τα ιδιωτικά έγγραφα, τα οποία προσάγονται στο δικαστήριο, πρέπει να έχουν συνταχθεί κατά τους νόμιμους τύπους σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ή, αν ο νόμος που δίδει τη σχέση απαιτεί ειδικό τύπο, κατά τον τύπο αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 ν. 2717/1999, όπως ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους **αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του**, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. [...]. 2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων **καθίσταται βέβαιη** για τους τρίτους **μόνον όταν** αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου, στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους, ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα **έχουν**, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, **την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη**. 5. [...]. 6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται μόνο εφόσον ο νόμος που δίδει τη σχέση δεν ορίζει διαφορετικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 148 ν. 2717/1999, όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά.»

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει, αναφορικά με τα παραστατικά που βρέθηκαν καταχωρημένα στο βιβλίο εξόδων της επιχείρησής του, αλλά δεν επιδείχθηκαν, ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές και τα παραστατικά υπάρχουν, αλλά εκ παραδρομής δεν υπήρχαν μέσα στο φάκελο που προσκόμισε στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, ισχυρίζεται δε ότι τα προσκόμισε συνημμένα με το υπόμνημά του επί του οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του και παραθέτει σχετικούς συγκεντρωτικούς πίνακες ανά έτος (έτη 2017-2021).

Επειδή, οι πίνακες που παραθέτει ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του αναφορικά με τα εν λόγω παραστατικά είναι κατά περιεχόμενο οι ίδιοι με εκείνους που παρέθεσε στο υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημά του επί του υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, τα αναφερόμενα δε στους πίνακες αυτούς παραστατικά έγιναν:

α) για μεν τα έτη 2017, 2019, 2020 και 2021 όλα χωρίς εξαίρεση αποδεκτά,

β) για δε το έτος 2018 όλα αποδεκτά **εκτός** από τα αναφερόμενα υπό Α/Α 2, 3, 16 και 17 στο σχετικό πίνακα που παρατίθεται στις σελ. 21-22 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με καθαρές αξίες 9,07 €, 4,02 €, 26,71 € και 6,94 € αντίστοιχα (ήτοι συνολικά 46,74 €) και αναλογούνται ΦΠΑ 2,18 €, 0,97 €, 6,41 € και 1,66 € αντίστοιχα (ήτοι συνολικά 11,22 €), για τα οποία ο έλεγχος **βεβαιώνει** ότι δεν προσκομίστηκαν με το ως άνω υπόμνημα του προσφεύγοντος (βλ. σελ. 57 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου) -βεβαίωση που αποτελεί **πλήρη απόδειξη**, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 171 παρ. 4 και 1 ν. 2717/1999 σε συνδυασμό με εκείνη του άρθρου 169 παρ. 1 ν. 2717/1999 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ισχύουν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)-, ενώ δεν προσκομίστηκαν ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Για τους λόγους αυτούς, αφενός (δηλαδή σ' ό,τι αφορά στα προσκομισθέντα παραστατικά, που έγιναν όλα ανεξαίρετως αποδεκτά από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου) παρέλκει η εξέταση του πρώτου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αφετέρου (δηλαδή σ' ό,τι αφορά στα επικαλούμενα, αλλά μη προσκομισθέντα παραστατικά) ο λόγος αυτός πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος

διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (.....): «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, εκπτώσεων και **επιστροφών**, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. [...]. 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. 6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. [...]. 7. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική. Τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα. 8. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (10.5.2023): «1. [...]. 5. **Κάθε συναλλαγή και γεγονός** που αφορά την οντότητα **τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά** (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε [...], 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. 6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα [...] οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη. 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 αποστέλλόμενα 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**. [...]. 10.

Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, **όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.**
11. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (.....): «**1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του. 2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα. 3. Η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου μπορεί να διασφαλίζεται με τους πιο κάτω ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους: α) Χρήση προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής που έχει δημιουργηθεί από έναν μηχανισμό δημιουργίας ασφαλών ηλεκτρονικών υπογραφών και στηρίζεται σε πιστοποιητικό εγκεκριμένου φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 150/2001 [...]. β) Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/ΕΚ της Επιτροπής, της 19ης Οκτωβρίου 1994 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Κ. ΕΛ 388/28.12.1994), εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που εγγυώνται τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων. γ) Μέσω Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων (Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ.). δ) Χρήση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, σύμφωνα με τις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 12.»**

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1003/2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «**Άρθρο 1: Πεδίο εφαρμογής. Παράγραφος 1 (ορισμοί) [...]. Άρθρα 3 Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία. Παράγραφος 1 (περί λογιστικού συστήματος και λογιστικών αρχείων). 3.1.1 Το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει τα διάφορα λογιστικά αρχεία αλλά και τις διαδικασίες και μεθόδους για την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, καθώς και για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά αρχεία (βιβλία)» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά). Σημειώνεται ότι όπου σε άλλους νόμους γίνεται χρήση του όρου «Βιβλία και στοιχεία» ο όρος αυτός αναφέρεται στα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία και λογιστικά στοιχεία) του παρόντος νόμου. 3.1.2 Τα λογιστικά αρχεία είναι τα ηλεκτρονικά ή φυσικά μέσα, στα οποία περιέχονται πληροφορίες αναγκαίες για την κατάρτιση και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν βάσεις πρωτογενών πληροφοριακών δεδομένων, παραστατικά των συναλλαγών και γεγονότων (λογιστικά στοιχεία), και άλλα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία) στα οποία καταχωρούνται δεδομένα των συναλλαγών και γεγονότων. Ενδεικτικά παραδείγματα λογιστικών αρχείων είναι: α) [...], γ) αρχεία, στα οποία παρακολουθούνται τα αποθέματα και οι κινήσεις τους κατά ποσότητα ή και αξία, δ) [...], η) τα στοιχεία (παραστατικά) που εκδίδει μια οντότητα, τα οποία συνοδεύουν τη διακίνηση**

των αποθεμάτων της, θ) τα τιμολόγια και οι αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδει η οντότητα, ή τρίτος για λογαριασμό της, για την πώληση αγαθών και υπηρεσιών, ι) [...]. 3.1.3 Τα λογιστικά βιβλία, άλλα πρωτογενή ή δευτερογενή αρχεία και παραστατικά, όπου συντρέχει περίπτωση, υποστηρίζουν τις συντασσόμενες λογιστικές καταστάσεις. Παράγραφος 3. [...]. Παράγραφος 5. 3.5.1 Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τόσο τη λογιστική αξία όσο και τη φορολογική βάση, εφόσον διαφέρουν, των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση. Η υποχρέωση αυτή είναι αυτονόητη προϋπόθεση για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της οντότητας. Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και ασφαλή τρόπο, ώστε να μπορούν να εξαχθούν οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων, και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων. 3.5.2 [...]. Παράγραφος 8 [...]. Άρθρο 4: Άλλα λογιστικά αρχεία [...]. Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος. Παράγραφος 1. 5.1.1 [...]. Παράγραφος 5. 5.5.1 Η παράγραφος αυτή καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία). Παράγραφος 7. 5.7.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει στην διοίκηση της οντότητας τη θέση σε λειτουργία κατάλληλων δικλίδων αναφορικά με την τεκμηρίωση των συναλλαγών και τη δυνατότητα συσχέτισης των συναλλαγών με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Περαιτέρω, η ίδια παράγραφος απαιτεί τη θέση σε λειτουργία δικλίδων με στόχο την εύλογη διασφάλιση της αυθεντικότητας των παραστατικών των συναλλαγών και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσής τους και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. 5.7.2 Με τον όρο «ακεραιότητα του περιεχομένου» νοείται ότι το περιεχόμενο ενός παραστατικού (λογιστικού στοιχείου, π.χ. τιμολογίου) δεν έχει αλλοιωθεί, σε σχέση με ό,τι προδιαγράφει ο παρών νόμος ή με ό,τι καθορίσθηκε από τον εκδότη του εν λόγω παραστατικού. Η προέλευση του παραστατικού αναφέρεται στη διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του παραστατικού ή του προμηθευτή αναλόγως. Πλήρεις ορισμοί αυτών των εννοιών παρατίθενται στο Παράρτημα Α (Γλωσσάριο όρων). 5.7.3 Από τη διάταξη της περίπτωσης (β) της παραγράφου 7 προκύπτει ότι τα διάφορα έσοδα και έξοδα της οντότητας δύναται να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία του απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος (ημερολόγιο, καθολικό) με συγκεντρωτική εγγραφή, εφόσον ανάλυση (απαιτούμενες αναλυτικές πληροφορίες) προκύπτει από άλλα τηρούμενα βοηθητικά αρχεία, καταστάσεις, κλπ. της οντότητας, και με την προϋπόθεση ότι διασφαλίζεται η δυνατότητα διενέργειας οποιουδήποτε ελέγχου με αποτελεσματικό τρόπο. 5.7.4 Ιδιαίτερα, για τις πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2γ του άρθρου 1 που χρησιμοποιούν απλογραφικό σύστημα, από το συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου αυτού και των διατάξεων του άρθρου 12 προκύπτει ότι για τις λιανικές πωλήσεις με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών (παράγραφοι 8 και 9 του άρθρου 12) η σχετική καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία δύναται να διενεργείται με μία εγγραφή κατά περίοδο (τρίμηνο) και το σχετικό ποσό θα προκύπτει ως η διαφορά του σωρευτικού αθροίσματος πωλήσεων του μηχανισμού κατά την έναρξη και τη λήξη της περιόδου (μήνας ή τρίμηνο, κατά περίπτωση). Παράγραφος 8. 5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. **Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α . Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου τις για οποιοδήποτε σκοπό διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό**

διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, **σε κατάλληλο χρόνο**, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, **συνοδεύει** τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

5.8.3 Στην ειδική περίπτωση διακίνησης αγαθών και διανομής αγαθών, που η παραδιδόμενη ποσότητα καθορίζεται από τον παραλήπτη μετά την έναρξη της διακίνησης, στο εκδιδόμενο στοιχείο διακίνησης, στη θέση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι» («Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης»). Κατά την παράδοση των αποθεμάτων, εκδίδονται για κάθε επιμέρους παράδοση είτε **άμεσα** τα παραστατικά πώλησης (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικών πωλήσεων), είτε παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων είτε τηρείται αρχείο με τις απαιτούμενες πληροφορίες (είδος και ποσότητα) των παραδιδόμενων αγαθών, **κατά παραλήπτη**. Κατά την επιστροφή των μη παραδοθέντων αποθεμάτων δύναται να εκδίδεται σχετικό παραστατικό, στο οποίο αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των **επιστρεφόμενων** αποθεμάτων, είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό παραστατικό είτε να ενημερώνεται σχετικό αρχείο.

5.8.4 Δεν απαιτείται η έκδοση του παραστατικού διακίνησης στις εξής περιπτώσεις: α) όταν διακινούνται αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται **στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο**, β) όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται **σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου και** είναι ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων της οντότητας, γ) [...], ιβ) διακίνηση βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών από λιανοπωλητές που διαθέτουν τα εμπορεύματά τους αποκλειστικά σε κινητές λαϊκές αγορές, σε παζάρια και στο πλανόδιο εμπόριο (πλανόδιοι πωλητές – κινητά καταστήματα), λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες των υπόψη συναλλαγών, υπό την προϋπόθεση ότι φέρουν μαζί τους τα παραστατικά αγορών των αποθεμάτων τους (επισημαίνεται ότι **η απαλλαγή αυτή δεν ισχύει για τις διακινήσεις αγροτικών προϊόντων προς και από τις λαϊκές αγορές**), ιγ) [...].

5.8.5 Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης. Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης αναφέρονται κατ' ελάχιστο οι εξής πληροφορίες: α) πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. αποστολέα και παραλήπτη, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. Οίκοθεν νοείται ότι αναγράφεται η διεύθυνση, **στην οποία παραδίδονται** τα αγαθά, εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της έδρας του παραλήπτη. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής, μεταξύ άλλων, της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κ.λπ., χωρίς να συνιστά παράβαση η αναγραφή οποιουδήποτε επιπλέον περιεχομένου. **Ωστόσο, η εμπλεκόμενη οντότητα έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να τεκμηριώνει επαρκώς τη διακίνηση των αποθεμάτων της.**

5.8.6 Έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή. Το παραστατικό διακίνησης αποθεμάτων μπορεί να εκδίδεται σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον με

κατάλληλες δικλίδες διασφαλίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης αυτού είναι πριν από την έναρξη της διακίνησης των αποθεμάτων (π.χ. αποστολή δελτίου αποστολής στον παραλήπτη στο σώμα ηλεκτρονικής επιστολής – e-mail). Για την έκδοση, σε ηλεκτρονική μορφή, του στοιχείου διακίνησης αποθεμάτων εφαρμόζονται αναλογικά τα αναφερόμενα στα άρθρα 14 και 15 του παρόντος νόμου περί ηλεκτρονικού τιμολογίου και αυθεντικότητας, ακεραιότητας και αναγνωσιμότητάς του. [...]. Επίσης, το στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων ως συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης μπορεί να βρίσκεται, κατά τη διάρκεια της διακίνησης, σε οποιοδήποτε μέσο αποθήκευσης σε ηλεκτρονική μορφή, με δυνατότητα ανάγνωσης στην περίπτωση που αυτό απαιτηθεί από το φορολογικό έλεγχο, ενώ στον αντισυμβαλλόμενο μπορεί να παραδίδεται, ομοίως, σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Ανάλογη εφαρμογή υπάρχει και όταν το τιμολόγιο πώλησης υποκαθιστά το παραστατικό (δελτίο) διακίνησης. 5.8.7 [...]. Παράγραφος 9. 5.8.8 Η παράγραφος 9 καθορίζει τις ελάχιστες προϋποθέσεις για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που θέτει η παράγραφος 8 για τις δικλίδες παρακολούθησης των αποθεμάτων. Συγκεκριμένα, η παράγραφος 9 ορίζει ότι εκπληρώνεται η υποχρέωση της παραγράφου 8 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. Συνεπώς, δεν γεννάται υποχρέωση ενημέρωσης ή τήρησης ιδιαίτερου αρχείου για τα διακινούμενα αγαθά κατά ποσότητα ή και αξία («βιβλίο αποθήκης»). Φυσικά, κάθε οντότητα δύναται (δεν υποχρεούται) να τηρεί ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο αρχείο ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων για διαχειριστικούς σκοπούς. 5.8.9 [...]. 5.8.11 Η αναφορά της παραγράφου 9 σε υποχρέωση τήρησης των αποδείξεων λιανικής σε καμία περίπτωση δεν εισάγει υποχρέωση αναγραφής του είδους και της ποσότητας των διακινούμενων αγαθών σε αυτές. Άλλωστε, το περιεχόμενο των αποδείξεων λιανικής πώλησης αναφέρεται περιοριστικά στην παράγραφο 2 του άρθρου 12 και δεν περιλαμβάνει το είδος και την ποσότητα των διακινούμενων αγαθών, σύμφωνα και με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ. Στην προκείμενη περίπτωση, η αναφορά στις «αποδείξεις λιανικής», για όσες οντότητες πωλούν αγαθά λιανικώς έχει την έννοια ότι η εμπλεκόμενη οντότητα δύναται να τεκμηριώνει τα αποθέματα που κατέχει με τα παραστατικά διακίνησης και τα τιμολόγια (χονδρικής) που εκδίδει ή λαμβάνει, καθώς επίσης και με το σύνολο των πωλήσεων λιανικής χρησιμοποιώντας έμμεσες προσεγγιστικές ελεγκτικές τεχνικές. Για παράδειγμα, μπορεί να εκτιμηθεί, κατά προσέγγιση, η αξία κτήσης των πωληθέντων λιανικώς αποθεμάτων με βάση ένα γενικό (μέσο) ποσοστό μικτού κέρδους, ώστε να αποκτηθεί εύλογη διασφάλιση της διακίνησης των αποθεμάτων. Παράγραφος 12. [...]. Άρθρο 15: Αυθεντικότητα τιμολογίου. Παράγραφος 1. 15.1.1 Η παράγραφος αυτή ορίζει ότι η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του. 15.1.2 Σύμφωνα με τους σχετικούς ορισμούς του Παραρτήματος Α (Γλωσσάριο), ως αυθεντικότητα της προέλευσης τιμολογίου (authenticity of origin) νοείται η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου. Ως ακεραιότητα του περιεχομένου (integrity of content) νοείται ότι το περιεχόμενο ενός τιμολογίου δεν έχει αλλοιωθεί, σε σχέση με ό,τι απαιτείται από τον παρόντα νόμο ή με ό,τι καθορίστηκε ως περιεχόμενο από τον εκδότη του. Δηλαδή, ένα τιμολόγιο χαρακτηρίζεται από ακεραιότητα όταν αφενός μεν κατά την έκδοσή περιέχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία από το νόμο, αφετέρου δε το περιεχόμενο αυτό δεν έχει με οποιοδήποτε τρόπο αλλοιωθεί εκ των υστέρων. 15.1.3 Σε ό,τι αφορά στην υποχρέωση

αναγνωσιμότητας του τιμολογίου, η εμπλεκόμενη οντότητα πρέπει να διασφαλίζει με οιονδήποτε ενδεδειγμένο τρόπο ότι, για το χρονικό διάστημα από την έκδοση μέχρι τη λήξη της περιόδου φύλαξης, το περιεχόμενο του τιμολογίου είναι σε μορφή που μπορεί να διαβαστεί από άνθρωπο χωρίς να απαιτείται υπερβολική διερεύνηση ή ερμηνεία. Για τα ηλεκτρονικά τιμολόγια η προϋπόθεση αυτή πληρείται όταν, άμα τη ζητήσει τους και με κατάλληλη διαδικασία μετατροπής, μπορούν σε εύλογο χρόνο να παρουσιασθούν σε μορφή που μπορεί να διαβαστεί είτε σε οθόνη είτε μέσω εκτύπωσης. Η διαδικασία αυτή πρέπει να επιτρέπει την επαλήθευση ότι οι πληροφορίες μεταξύ του αρχικού ηλεκτρονικού αρχείου και του στοιχείου που παρουσιάζεται σε μορφή που μπορεί να διαβαστεί, δεν έχουν τροποποιηθεί. Η αναγνωσιμότητα θεωρείται ότι εξασφαλίζεται, όταν κατάλληλος και αξιόπιστος μηχανισμός πρόσβασης του ηλεκτρονικού μορφότυπου, είναι διαθέσιμος κατά τη διάρκεια της περιόδου αποθήκευσης. Παράγραφος 2.15.2.1 Η παράγραφος αυτή απαιτεί κάθε οντότητα, εκδότης ή λήπτης του τιμολογίου, να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου, έντυπου ή ηλεκτρονικού. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα. 15.2.2 Η υποχρέωση του εκδότη υφίσταται ανεξάρτητα από την υποχρέωση του λήπτη του τιμολογίου για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Ωστόσο, τα δύο μέρη δύνανται να συμφωνήσουν σε κοινές ενέργειες, για παράδειγμα χρήση μιας συγκεκριμένης τεχνολογίας όπως είναι η EDI (Electronic Data Interchange) ή οι προηγμένες ηλεκτρονικές υπογραφές, προκειμένου να παρέχεται η απαιτούμενη διασφάλιση. 15.2.3 Για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας προέλευσης, μεταξύ άλλων: α) Ο προμηθευτής πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε πράγματι από τον ίδιο ή στο όνομά του και εκ μέρους του. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί με την τήρηση ενός αντιγράφου του τιμολογίου στα λογιστικά έγγραφα. Εάν πρόκειται για αυτοτιμολόγηση ή εάν το τιμολόγιο εκδίδεται από τρίτον, αυτό μπορεί να αποδειχθεί μέσω δικαιολογητικών εγγράφων. β) Ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης) πρέπει να είναι σε θέση να διασφαλίζει ότι το τιμολόγιο που ελήφθη προέρχεται από τον προμηθευτή ή τον εκδότη του τιμολογίου. Δηλαδή, ο λήπτης πρέπει να εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλίδες για να διασφαλίζει την αυθεντικότητα προέλευσης (ότι δηλαδή ο αναφερόμενος προμηθευτής έχει πραγματοποιήσει την παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών) και επιπλέον πρέπει να διασφαλίζει την ταυτότητα του εκδότη. 15.2.4. Με βάση την προηγούμενη παράγραφο 15.2.3(β) προσφέρονται δύο εναλλακτικές λύσεις τις οποίες μπορεί να επιλέξει ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών (πελάτης). Η πρώτη εναλλακτική λύση αφορά την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, τα οποία αναφέρονται στο τιμολόγιο. Η δεύτερη εναλλακτική λύση αφορά τη διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου, είτε είναι ο ίδιος ο προμηθευτής είτε τρίτο πρόσωπο που ενεργεί κατ' εντολή και για λογαριασμό του. α) Για την επαλήθευση της ορθότητας των στοιχείων ταυτότητας του προμηθευτή, ο πελάτης πρέπει να διασφαλίσει ότι ο προμηθευτής που αναφέρεται στο τιμολόγιο έχει πραγματοποιήσει όντως την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών στις οποίες αναφέρεται το τιμολόγιο. Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να εφαρμόσει οποιεσδήποτε επιχειρηματικές δικλίδες, που δημιουργούν μια αξιόπιστη αλληλουχία τεκμηρίων μεταξύ ενός τιμολογίου και της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, προκειμένου να εκπληρώσει την εν λόγω υποχρέωση. β) Η διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου δύναται να γίνεται μέσω, για παράδειγμα,

μιας προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής ή ηλεκτρονικής Διαβίβασης Δεδομένων (EDI), λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι σε κάθε περίπτωση πρέπει να διασφαλίζεται ότι τα τιμολόγια αντικατοπτρίζουν πραγματικές παραδόσεις ή παροχές υπηρεσιών. 15.2.5 Σημειώνεται ότι η διασφάλιση της ταυτότητας του εκδότη του τιμολογίου εφαρμόζεται τόσο σε περιπτώσεις όπου ο προμηθευτής έχει εκδώσει το τιμολόγιο όσο και σε περιπτώσεις που ένα τρίτο μέρος έχει εκδώσει το τιμολόγιο ή στην περίπτωση της αυτοτιμολόγησης. Παράγραφος 3. 15.3.1 Η παράγραφος αυτή παραθέτει [στοιχεία (α) έως (δ)] ενδεικτικούς τρόπους διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης και της ακεραιότητας του περιεχομένου του τιμολογίου. 15.3.2 [...]. Άρθρο 30. [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Παράρτημα Α' του ν. 4308/2014, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (.....): «**Αποθέματα** (inventories): Περιουσιακά στοιχεία: α) κατεχόμενα για πώληση στη συνήθη δραστηριότητα της οντότητας, ή β) στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την πώληση ως ανωτέρω, ή γ) σε μορφή υλικών ή εφοδίων που πρόκειται να αναλωθούν για την παραγωγική διαδικασία ή για την προσφορά υπηρεσιών. [...]. **Απομείωση** (Impairment): Το ποσό, κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. [...]. **Γεγονός** (event): Γεγονός είναι οποιοδήποτε συμβάν δημιουργεί μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία και / ή τις υποχρεώσεις της οντότητας, όπως η απομείωση ενός περιουσιακού στοιχείου [...]. **Προσαρμογή αξίας** (value adjustment): Η μείωση της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ως αποτέλεσμα απόσβεσης ή και απομείωσης. »

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παρ. Ι περ. Γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «Ι. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Ν. 4474/2017. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017 [...] τροποποιήθηκε το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 και πλέον ενσωματώθηκαν στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) παραβάσεις και αντίστοιχα πρόστιμα [...] για τη διακίνηση αγαθών χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικών στοιχείων διακίνησης [...]. Α. [...]. Γ. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης [...]. Για παραβάσεις που αφορούν τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης (δελτίο αποστολής, συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης αποθεμάτων, έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων, συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης, κλπ) [...]. Διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης συνιστά ακόμη και η μη αναγραφή στο στοιχείο διακίνησης του συνόλου των διακινούμενων ειδών αποθεμάτων καθώς και η μη αναγραφή της συνολικής ποσότητας για κάθε είδος. Σημειώνεται ότι οι περιπτώσεις αποστολής ή παραλαβής αποθεμάτων, για τις οποίες είναι απαραίτητη η ύπαρξη παραστατικών διακίνησης, καθορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, όπως αυτές έχουν ήδη διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/31.12.2014. Στην ίδια εγκύκλιο, συγκεκριμένα στην παράγραφο 5.8.4 του άρθρου 5 αυτής, αναφέρονται οι περιπτώσεις διακίνησης αποθεμάτων, για τις οποίες δεν απαιτείται η έκδοση παραστατικού διακίνησης. [...]. Δ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (26.6.2023): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο

φορολογούμενος [...] φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει, αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου ότι δεν υπάρχουν επιστρεφόμενες ποσότητες, ότι σε μεγάλο ποσοστό υπάρχουν επιστροφές προϊόντων, ότι υπάρχουν και αλλοιώσεις προϊόντων και ότι οι ποσότητες που διακινεί προς τη λαϊκή είναι πάντα περισσότερες, γιατί δε γνωρίζει την κίνηση και τη ζήτηση κάθε φορά, για το λόγο αυτό διατηρεί δελτίο αποστολής - Σειρά Β΄, διότι σειρά Α΄ διατηρεί για τις χονδρικές του πωλήσεις, στο οποίο αναγράφει τις ποσότητες που επιστρέφει μετά το πέρας της λαϊκής στο δρόμο της επιστροφής, εκ παραδρομής δε δεν τα προσκόμισε στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και ισχυρίζεται ότι τα προσκόμισε συνημμένα με το υπόμνημά του επί του οικείου σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι τα προϊόντα είναι νωπά και ευαίσθητα, υφίσταται μια φθορά και αλλοίωση, όταν τα φορτώνει από το προηγούμενο βράδυ σε τελάρα πάνω στο αγροτικό, στη συνέχεια, αφού κάνει ένα ταξίδι 2 περίπου ωρών μέχρι την Αθήνα, τα αδειάζει στον πάγκο, κατά τη διάρκεια της ημέρας ο κόσμος που περνάει τα διαλέγει, τα πιάνει, τα αφήνει και στο τέλος, ό,τι έχει μείνει, τα ξαναβάζει σε τελάρα και τα ξαναμεταφέρει πάλι πίσω, όλο δε αυτό δημιουργεί μια φύρα στις ποσότητες των προϊόντων που διακινούνται.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί υπό το πρίσμα της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 65 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (.....)) ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 3, 5 και 15 ν. 4308/2014 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν του ως άνω υπ' αριθμ..... σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (.....)) βάρος του να αποδείξει τον ισχυρισμό του αυτό, τόσο ως προς την επιστρεφόμενες ποσότητες όσο και ως προς τις ποσότητες που δεν μπορούσαν να διατεθούν καν προς πώληση. Ειδικότερα, με τα προσκομισθέντα, συνημμένα στο υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημά του επί του υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, παραστατικά διακίνησης -για τα οποία ισχυρίζεται ότι εκ παραδρομής δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου αρχικώς, όταν ζητήθηκαν τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία, και τα οποία αποτελούν ιδιωτικά χειρόγραφα έγγραφα χωρίς βέβαιη χρονολογία και συνεπώς σύμφωνα με τα οριζόμενα από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 171 παρ. 3 ν. 2717/1999 εκτιμώνται ελεύθερα, κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 148 ν. 2717/1999 (όπως αμφοτέρες οι διατάξεις αυτές ισχύουν, αναλογικά εφαρμοζόμενες, κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)- δεν μπορεί να τεκμηριωθεί (πλήρης απόδειξη) το πραγματικό γεγονός (δεδομένων και των ιδιαίτερων (αυξημένων) απαιτήσεων τεκμηρίωσης των γεγονότων που αφορούν στην εκάστοτε επιχείρηση, οι οποίες τίθενται με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5-9 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτόν του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (.....)) ότι κατά τις ελεγχθείσες περιόδους 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2018-31.12.2018, 01.01.2019-31.12.2019, 01.01.2020-31.12.2020, 01.01.2021-31.12.2021 και 01.01.2022-31.03.2022 όντως επέστρεψε στην έδρα της επιχείρησής του, ως απούλητες ή ως κατεστραμμένες, τις ποσότητες αγροτικών προϊόντων που αναφέρει στους παρατεθέντες στην

υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του πίνακες (ήτοι το 60% των προϊόντων που αρχικώς διακινήθηκαν προς πώληση), αφού με την τήρηση χειρόγραφων παραστατικών διακίνησης προς τεκμηρίωση των επικαλούμενων αυτών επιστροφών ή καταστροφών, που μάλιστα δεν τίθενται άμεσα υπόψη του ελέγχου, αλλά αντιθέτως προσκομίζονται σε διενεργούμενο φορολογικό έλεγχο σε χρόνο μεταγενέστερο της κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι ένας αγρότης, φυσικό πρόσωπο, του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ έχει εφαρμόσει κατάλληλη (με την έννοια της επαρκούς) δικλίδα, προκειμένου να ανταποκριθεί στις κατά τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 7 ν. 4308/2014 (όπως ίσχυαν κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία (.....)) τρεις (3) υποχρεώσεις του (υπό στ. (α)-(γ)) και μάλιστα με το ειδικότερο περιεχόμενο που αυτές αποκτούν εντασσόμενες στο πλαίσιο της περιγραφόμενης στις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 ν. 4308/2014 (όπως ίσχυαν κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία (.....)) ειδικής υποχρέωσής του τεκμηρίωσης (και συγκεκριμένα ασφαλούς, ήτοι χωρίς να καταλείπονται αμφιβολίες) των διακινούμενων αποθεμάτων της επιχείρησής του για σκοπούς της επικαλούμενης από αυτόν επιστροφής τους στην έδρα της επιχείρησής του ως απούλητων ή ως κατεστραμμένων και μάλιστα σε ένα τόσο μεγάλο ποσοστό (60%) και ακόμα περισσότερο χωρίς καμία δυνατότητα να προωθηθούν για άλλη χρήση (π.χ. παραγωγή χυμών). Για τους λόγους αυτούς, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (.....): «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β' -γ' ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (.....): «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 εδ. β' περ. ζ' ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (.....): «*Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) [...], ζ) τους λόγους, για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου, και τον τρόπο, με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) [...].*»

Επειδή, με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει, αναφορικά με τον τρόπο που υπολογίζει ο έλεγχος την αξία κάθε φορτίου που πηγαίνει στη λαϊκή και σχετικά με το συμπέρασμα ότι δεν εκδίδει αποδείξεις και αποκρύπτει έσοδα, ότι, όταν ξεκινάει να πάει στη λαϊκή, αρχικά φορτώνει από το προηγούμενο βράδυ το φορτίο και ξεκινάει πολύ νωρίς το πρωί, προκειμένου να μπορεί να είναι στη λαϊκή περίπου στις 6 το πρωί, για να στήσει τους πάγκους, καμία δε μέρα δε γνωρίζει πώς θα πάει, καθώς, αν πέσει μια βροχή, μπορεί να γυρίσει πίσω, χωρίς να έχει πουλήσει σχεδόν τίποτα, ενώ σχεδόν πάντα υπάρχουν επιστρεφόμενες ποσότητες, καθώς παίρνει μαζί του προϊόντα παραπάνω από αυτά που υπολογίζει να διαθέσει, οι δε τιμές που υπολογίζει ο έλεγχος δεν ανταποκρίνονται στην

πραγματικότητα και ο υπολογισμός των εσόδων με αυτό τον τρόπο δεν βασίζεται σε πραγματικά γεγονότα και οδηγεί σε λάθος συμπεράσματα, γιατί στη λαϊκή η ημέρα ξεκινάει με μια τιμή για το κάθε προϊόν και μετά τις 12 περίπου υφίσταται σημαντική μείωση, αφού μένουν μεγάλες ποσότητες απούλητες, καθώς ο κόσμος συνήθως και ιδιαίτερα στις μεγάλες πόλεις, όπως η Αθήνα, βγαίνει στη λαϊκή να ψωνίσει προς το μεσημέρι για να πετύχει καλύτερες τιμές και επίσης, αργά το μεσημέρι, προκειμένου να πουλήσει ποσότητες και να βγάλει τουλάχιστον τα έξοδά του, αναγκάζεται σχεδόν να χαρίζει τα προϊόντα του.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δε συγκεκριμενοποιεί το μέγεθος της απόκλισης μεταξύ των τιμών πώλησης των αγροτικών προϊόντων του που χρησιμοποίησε ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για σκοπούς προσδιορισμού των υπό κρίση διαφορών ΦΠΑ και των επικαλούμενων από τον ίδιο ούτε και προσκομίζει κανένα συναφές αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει μια τέτοια απόκλιση, αν και έχει το σχετικό δικαίωμα (όπως επιβάλλεται από το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος), τη στιγμή μάλιστα που, απεναντίας, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου βασίστηκε στις τιμές που είχαν καθοριστεί από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων για σκοπούς μάλιστα ασφαλιστικής κάλυψης μέσω ΕΛΓΑ των υπό κρίση προϊόντων, ήτοι ελάχιστες τιμές πώλησης, σύμφωνα με τις σχετικές δηλώσεις καλλιέργειας για τα ως άνω ελεγχθέντα έτη, όπως αυτές αναρτήθηκαν στα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης, βασίστηκε δηλαδή σε συγκεκριμένα δεδομένα καθορισμένα από την αρμόδια δημόσια αρχή και επομένως καθορισμένα με τρόπο, καταρχήν, αντικειμενικά και επαληθευμένα (και επαληθευόμενα στην εκάστοτε υπό κρίση περίπτωση) ακριβή και ταυτόχρονα σαφή και εξειδικευμένο, κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 64 ΚΦΔ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (.....)), με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατό να εξεταστεί και να κριθεί στην ουσία του ο ισχυρισμός του αυτός. Ειδικότερα, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του και χρησιμοποίησε τις παρακάτω τιμές πώλησης για κάθε κατηγορία προϊόντος:

ΕΙΔΟΣ	ΕΥΡΟΣ ΤΙΜΩΝ ΑΝΑ ΚΙΛΟ (σε €)	
Πορτοκάλια	0,30	0,50
Μανταρίνια	0,50	0,80
Σαγκουίνια	0,30	
Λεμόνια	0,80	
Βερίκοκα	1,00	
Ροδάκινα	0,60	1,00
Νεκταρίνια	0,80	1,10
Ρόδια	0,90	1,40
Κουνουπίδι	0,60	
Μπρόκολο	1,00	
Αμπελοφάσολα	1,00	1,40

Αντιθέτως, ο προσφεύγων αφενός ισχυρίζεται ότι για κάθε ελεγχόμενο έτος δεν πουλούσε το 60% της παραγωγής του, χωρίς ωστόσο, όπως προεκτέθηκε, να τεκμηριώνει επαρκώς το ποσοστό αυτό, ενώ για το υπόλοιπο 40% αυτής εμφανίζει πωλήσεις, οι οποίες είναι ως αξία πολύ χαμηλές, καθώς δεν κάλυπτε ούτε τα άμεσα έξοδά του. Όπως αναφέρεται στη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, απόοικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (πίνακες στις σελ. 13-54 αυτής), από τα εκδοθέντα από αυτόν στοιχεία πώλησης συνάγεται ότι σε πολλές περιπτώσεις ημερών στη λαϊκή ο ίδιος έβγαζε ζημία, καθότι δεν κάλυπτε ούτε τα έξοδα της διαδρομής του από το Άργος στην Αθήνα και επιστροφή. Επισημαίνεται δε ότι ο προσφεύγων καθ' όλα τα ελεγχόμενα έτη 2017-2022 (αλλά και ήδη από το δ' τρίμηνο 2013 αδιαλείπτως) εμφάνιζε συνεχώς πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ, το οποίο του επιστράφηκε με την με υπ' αριθμ.απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άργους, γεγονός το οποίο αποτέλεσε και την αιτία του υπό κρίση ελέγχου.

Για τους λόγους αυτούς, ο τρίτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ΚΦΔ, 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 αρχής, 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 αρχής. [...].*»

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην απόοικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, 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 63 παρ. 6 εδ. β' ΚΦΔ (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **και την επικύρωση** των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1				ΦΠΑ	01/01/2017 - 31/12/2017
2				ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018
3				ΦΠΑ	01/01/2019 - 31/12/2019

4	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020
5	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2021 - 31/12/2021
6	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2022 - 31/03/2022

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

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

Φορολογική περίοδος 01.01.2017-31.12.2017

Διαφορά κύριου φόρου	84,71 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α΄, β΄ και γ΄ τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017	42,35 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>127,06 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>2.707,19 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

Διαφορά κύριου φόρου	894,68 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α΄, β΄ και γ΄ τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018	447,34 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>1.342,02 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>4.871,19 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Φορολογική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019

Διαφορά κύριου φόρου	624,07 €
----------------------	----------

ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α΄, β΄ και γ΄ τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019	312,03 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>936,10 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>6.739,98 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Φορολογική περίοδος 01.01.2020-31.12.2020

Διαφορά κύριου φόρου	1.357,38 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α΄, β΄ και γ΄ τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020	678,69 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>2.036,07 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>7.714,06 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Φορολογική περίοδος 01.01.2021-31.12.2021

Διαφορά κύριου φόρου	-
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α΄, β΄ και γ΄ τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021	-
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που δεν εκπίπτει από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>10.033,64 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Φορολογική περίοδος 01.01.2022-31.03.2022

Διαφορά κύριου φόρου	10.511,97 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΠΑ α΄ τριμήνου φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.03.2022	5.255,98 €

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της
Υπηρεσίας μας)

15.767,95 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής
περιόδου 01.01.2022-31.03.2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

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

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.