



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/11/2024

Αριθμός απόφασης: 3058

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

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

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

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

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)».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή, προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία .....με Α.Φ.Μ. ....με έδρα ..... κατά των υπ' αριθμ.:

- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,
- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ,

- .....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία..... με Α.Φ.Μ....., η οποία υποβλήθηκε **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:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 27.864,28 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 13.932,14 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **41.796,42 €**.

Με την υπ' αριθμόν .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 27.898,29 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 13.949,15 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **41.847,44 €**.

Με την υπ' αριθμόν .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 8.838,58 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 4.419,29 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **13.257,87 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 20/06/2024 Έκθεσης Αποτελεσμάτων Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ (αριθμός εντολής.....).

Σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η ανωτέρω εντολή εκδόθηκε συνεπεία της από 26/07/2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επεξεργασίας-Εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) και του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της.....). Σύμφωνα με την τελευταία, από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα και ειδικότερα, από αντιπαραβολικό έλεγχο των πρωτογενών δεδομένων πωλήσεων, όπως αυτά τηρούνται από τις συνεργαζόμενες εταιρείες .....11.888.gr και Wolt, με τα εκδοθέντα στοιχεία των φορολογικών μηχανισμών που χρησιμοποιεί η προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη μέσω μη έκδοσης των προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π.), ως εξής:

Έτος	Πλήθος μη εκδοθεισών ΑΛΠ	Αξία (€)
2020	16.052	116.101,19
2021	15.875	137.217,19
2022	5.062	45.418,51

Με βάση τα ανωτέρω, κατά τα οριζόμενα στην....., ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ προσαύξησε τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για σκοπούς Φορολογίας Εισοδήματος με την καθαρή αξία των μη εκδοθεισών Α.Λ.Π. ως εξής:

- 2020: **116.101,19 €**
- 2021: **126.810,43 €**
- 2022: **40.175,37 €**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου και αναιτιολόγητου πορίσματος περί δήθεν μη συμμόρφωσης με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εφόσον η παραδοχή του ελέγχου περί ανωτάτου χρονικού ορίου δύο (2) ωρών από τη στιγμή τοποθέτησης της παραγγελίας για την έκδοση του φορολογικού στοιχείου τυγχάνει αυθαίρετη, ενώ η ίδια σε κάθε περίπτωση εξέδιδε όλα τα φορολογικά στοιχεία στο τέλος κάθε ημέρας λόγω φόρτου εργασίας.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τυγχάνει εσφαλμένο και αναιτιολόγητο το πόρισμα του ελέγχου περί δήθεν μη συμμόρφωσης με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

**Επειδή** ωστόσο, η προσφεύγουσα, ενώ αμφισβητεί τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, δε συνυποβάλει κανένα σχετικό στοιχείο που να δύναται να συσχετιστεί με τις υπό κρίση συναλλαγές και να τεκμηριώνει τα προβαλλόμενά της ως προς τις παραβάσεις μη έκδοσης, ώστε να ανατραπούν τα υπό κρίση αποτελέσματα, ως αναλυτικά διαπιστώθηκαν από την ελεγκτική αρχή.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, αντλήθηκαν στοιχεία από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (Β' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ), δυνάμει της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.4987/2022, από τις ηλεκτρονικές πλατφόρμες on line παραγγελιών. Για την εφαρμογή της μεθόδου της αντιπαραβολής των πραγματοποιηθεισών ηλεκτρονικών παραγγελιών με τις εκδοθείσες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, λήφθηκαν υπόψη όλες οι απαιτούμενες παράμετροι, ήτοι η λήψη εκ μέρους του ελέγχου ως μέγιστου χρόνου εκτέλεσης της παραγγελίας δύο (2) ωρών από την ακριβή ώρα τοποθέτησης αυτής, η διασφάλιση ότι κάθε μία Α.Λ.Σ. που αντιστοιχίζεται με μία παραγγελία δεν μπορεί να αντιστοιχιστεί με άλλη, καθώς και ότι κάποιες περιπτώσεις παραγγελιών δίνονται αργά μέσα στην ημέρα και συνεπώς εκτελούνται μετά τα μεσάνυχτα (την επόμενη ημέρα), διασφαλίζοντας έτσι την αξιοπιστία της ελεγκτικής διαδικασίας και τη βασιμότητα του πορίσματος της οικείας Έκθεσης Ελέγχου.

**Επειδή** σε αυτή τη βάση, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο ταμίας που απασχολείτο και ήταν επιφορτισμένος με την έκδοση των Α.Λ.Σ., είχε πρόβλημα όρασης και εξ αυτού του λόγου αλλά και του υψηλού φόρτου εργασίας, εξέδιδε όλα τα στοιχεία στο τέλος της ημέρας, δε δύναται να ανατρέψει το πόρισμα του ελέγχου ότι υφίστανται συναλλαγές για τις οποίες **ουδέποτε** εκδόθηκε το προσήκον φορολογικό στοιχείο.

**Επειδή** αναφορικά με τον επιμέρους ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι τα δηλωθέντα έσοδά της ανά χρήση υπερκαλύπτουν την αξία των παραγγελιών, αλυσιτελώς προβάλλεται, καθόσον είναι ευνόητο πως

τα δηλωθέντα έσοδα της επιχείρησης δεν προέρχονται μόνο από τις παραγγελίες μέσω πλατφορμών, αλλά και από την εκ του σύνεγγυς δραστηριότητα αυτής, όπως είναι η επιτόπια κατανάλωση και η παραλαβή σε πακέτο από το κατάστημα.

Επειδή ο έλεγχος αναλυτικά και τεκμηριωμένα προέβη σε αντιστοιχίσεις παραγγελιών και εκδοθέντων παραστατικών και διαπίστωσε ότι σε όλες τις περιπτώσεις που είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό εσόδου, συμφωνούσε με την συνολική αξία της παραγγελίας.

### Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία .....με Α.Φ.Μ. ....και την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

A) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	27.864,28
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	13.932,14
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>41.796,42</b>

B).....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	25.898,29
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	13.949,15
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>41.847,44</b>

Γ) .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022

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

<b>Ανάλυση</b>	<b>Ποσά (€)</b>
Φόρος	8.838,58
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	4.419,29
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>13.257,87</b>

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**α/α  
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

**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.