



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/03/2025

Αριθμός απόφασης: 671

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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 από **19-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στο, Τ.Κ., **κατά των:**

Α) υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Β) υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

- Γ) υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
- Δ) υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
- Ε) υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
- ΣΤ) υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ποσού 6.564,78€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 3.282,39€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 549,24€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **10.396,41€**. Ο προσφεύγων προέβη για το εν λόγω έτος σε ανακριβή έκδοση δύο χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα (2.990) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 82.771,55€ (Καθαρή αξία 66.751,25€ πλέον ΦΠΑ 16.020,30€).

Με την υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ποσού 12.275,05€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 6.137,53€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.538,51€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **19.951,09€**. Ο προσφεύγων προέβη για το εν λόγω έτος σε ανακριβή έκδοση ή μη έκδοση δύο χιλιάδων τετρακοσίων δέκα έξι (2.416) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 55.984,63€ (Καθαρή αξία 48.183,66€ πλέον ΦΠΑ 7.800,97€).

Με την υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, παρά μόνο μείωση της μεταφερόμενης ζημιάς κατά το ποσό των 6.199,88€.

Με την υπ' αριθ.//22-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ποσού 66.751,25€ και σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **15.873,42€**, λόγω ανακριβούς έκδοσης δύο χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα

(2.990) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 82.771,55€ (Καθαρή αξία 66.751,25€ πλέον ΦΠΑ 16.020,30€).

Με την υπ' αριθ. /22-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ποσού 48.183,66€ και σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **7.947,84€**, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης δύο χιλιάδων τετρακοσίων δέκα έξι (2.416) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 55.984,63€ (Καθαρή αξία 48.183,66€ πλέον ΦΠΑ 7.800,97€).

Με την υπ' αριθ. /22-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ποσού 6.199,89€ και σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **1.025,99€**, λόγω ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης εκατόν εβδομήντα επτά (177) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 7.225,86€ (Καθαρή αξία 6.199,88€ πλέον ΦΠΑ 1.025,98€).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 22/10/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, των οποίων αναπόσπαστο μέρος αποτελεί η από 12/12/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν της από 12/12/2022 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Πατρών με το υπ' αριθ. πρωτ. /31-07-2023 έγγραφο, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών η υπ' αριθ. /19-04-2024 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2018,2019 και η υπ' αριθ. /19-04-2024 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2021, κατ' εφαρμογή της Α. 1413/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Από την από 12/12/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου προκύπτουν τα ακόλουθα:

Στις 24/07/2022 και ώρα 11:30 η Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) στο, εισήλθε στο κατάστημα του προσφεύγοντα με δραστηριότητα «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο, ταβέρνα κλπ». Ο έλεγχος γνωστοποίησε την ιδιότητά του στον υπεύθυνο του καταστήματος, που την ώρα του ελέγχου ήταν ο προσφεύγων και ζήτησε και έλαβε μία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.), την Νο 3 αξίας 0,01€ από τον εν χρήση Φορολογικό Μηχανισμό με Αριθμό Μητρώου Με την υπ' αριθ. /24-07-2022 Πρόσκληση για Παροχή Πληροφοριών ο έλεγχος ζήτησε σε CD τα αρχεία a.txt, b.txt, e.txt, c.txt και s.txt του φορολογικού μηχανισμού με Αριθμό Μητρώου από την ημέρα λειτουργίας του έως και την ημέρα ελέγχου. Η ελεγχόμενη εταιρεία προσκόμισε τα αρχεία a.txt, b.txt, e.txt, c.txt και s.txt του φορολογικού μηχανισμού με Αριθμό Μητρώου 6 στις 23/09/2022.

Από την από 12/12/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 της Δ.Ο.Υ Αργοστολίου για τα φορολογικά έτη 2018-2021, προκύπτουν για την επιχείρηση του προσφεύγοντα τα ακόλουθα:

«[...]1. Το έτος 2018 εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες εννιακόσιες ενενήντα (2.990) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 82.771,55€, ΦΠΑ 19.865,17€ και καθαρής αξίας 62.906,38€, όπως ο παρακάτω πίνακας 1, στις οποίες 2.990 Α.Λ.Σ. εμφανίζει **εκπτώσεις από 50% έως 100%** κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.[...]

2. Το έτος 2019 δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες τετρακόσιες δέκα έξι (2.416) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών συνολικής μη δηλωθείσας αξίας πενήντα πέντε χιλιάδων εννιακοσίων ογδόντα τεσσάρων ευρώ και εξήντα τριών λεπτών (55.984,63€), ως εξής:[...]

A. Ανακριβής έκδοση χιλίων εννιακοσίων δέκα (1.910) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 27.207,97€, όπως ο παρακάτω πίνακας 2. Στις παραπάνω 1.910 Α.Λ.Σ. εμφανίζει **εκπτώσεις από 25% έως 100%** κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.[...]

B. Ανακριβής έκδοση διακοσίων εβδομήντα οκτώ (278) Δελτίων Αυτοπαραδόσης αντί του ορθού Α.Λ.Σ. συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 22.959,16€, όπως ο παρακάτω πίνακας 3. Στα 278 Δελτία Αυτοπαραδόσης εμφανίζει **εκπτώσεις από 90% έως 95%** για πωλήσεις προϊόντων στους πελάτες της επιχείρησης στις οποίες εμφανίζει ως αυτοπαραδόσεις κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.[...]

Γ. Μη έκδοση διακοσίων είκοσι οκτώ (228) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 5.817,50€, όπως ο παρακάτω πίνακας 4. Ο ελεγχόμενος εξέδωσε διακόσια είκοσι οκτώ (228) **Δελτία Παραγγελίας τα οποία δεν μετασχηματίστηκαν σε Α.Λ.Σ.** κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.[...]

3. Το έτος 2021 δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς εκατόν εβδομήντα επτά (177) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών συνολικής μη δηλωθείσας αξίας επτά χιλιάδων διακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (7.225,76€), ως εξής:[...]

A. Ανακριβής έκδοση ογδόντα (80) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 767,40€, όπως ο παρακάτω πίνακας 5. Στις ογδόντα (80) Α.Λ.Σ. εμφανίζει **εκπτώσεις έως 100%** κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.[...]

B. Ανακριβής έκδοση ογδόντα (80) Δελτίων Αυτοπαραδόσης αντί του ορθού Α.Λ.Σ. συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 6.121,96€, όπως ο παρακάτω πίνακας 6. Στα ογδόντα (80) Δελτία Αυτοπαραδόσης εμφανίζει **εκπτώσεις από 90% έως 95%** για πωλήσεις προϊόντων στους πελάτες της επιχείρησης στις οποίες εμφανίζει ως αυτοπαραδόσεις κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.[...]

Γ. Μη έκδοση δέκα επτά (17) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 336,50€, όπως ο παρακάτω πίνακας 7. Ο ελεγχόμενος εξέδωσε δέκα επτά (17) **Δελτία Παραγγελίας τα οποία δεν μετασχηματίστηκαν σε Α.Λ.Σ.** κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.[...]

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ [...]

«Α. ΧΡΗΣΗ 01/01/2018 ΕΩΣ 31/12/2018

Δύο χιλιάδες εννιακόσιες ενενήντα (2.990) παραβάσεις για ανακριβή έκδοση δύο χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα (2.990) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών σε διάφορους πελάτες ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2018	Ανακριβής έκδοση φορολογ. στοιχείων	2.990	82.771,55	19.865,17	62.906,38
	ΣΥΝΟΛΟ	2.990	82.771,55	19.865,17	62.906,38

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π καθώς και των διατάξεων των άρθρων 13 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Η παραπάνω παράβαση επισύρει το προβλεπόμενο πρόστιμο του άρθρου 58 Α παράγραφος 1 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4337/2015.

Β. ΧΡΗΣΗ 01/01/2019 ΕΩΣ 31/12/2019

Δύο χιλιάδες τετρακόσιες δέκα έξι (2.416) παραβάσεις για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση δύο χιλιάδων τετρακοσίων δέκα έξι (2.416) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών σε διάφορους πελάτες ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2019	Ανακριβής έκδοση φορολογ. στοιχείων	1.910	27.207,97	4.463,33	22.744,64
2019	Υποτιμολογημένες πωλήσεις	278	22.959,16	3.766,33	19.192,82
2019	Μη τιμολογηθέντα δελτ. Παραγγελίας	228	5.817,50	954,33	4.863,17
	ΣΥΝΟΛΟ	2.416	55.984,63	9.183,99	46.800,63

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π καθώς και των διατάξεων των άρθρων 13 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Η παραπάνω παράβαση επισύρει το προβλεπόμενο πρόστιμο του άρθρου 58 Α παράγραφος 1 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4337/2015.

Γ. ΧΡΗΣΗ 01/01/2021 ΕΩΣ 31/12/2021

Εκατόν εβδομήντα επτά (177) παραβάσεις για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση εκατόν εβδομήντα επτά (177) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών σε διάφορους πελάτες ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
2021	Ανακριβής έκδοση φορολογ. στοιχείων	80	767,40	128,73	638,67
2021	Υποτιμολογημένες πωλήσεις	80	6.121,96	1.026,97	5.094,99
2021	Μη τιμολογηθέντα δελτ. Παραγγελίας	17	336,50	56,45	280,05
	ΣΥΝΟΛΟ	177	7.225,86	1.212,15	6.013,71

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π καθώς και των διατάξεων των άρθρων 13 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Η

παραπάνω παράβαση επισύρει το προβλεπόμενο πρόστιμο του άρθρου 58 Α παράγραφος 1 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 4337/2015.»

Ο έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. Πατρών διενεργήθηκε βάσει της Α. 1413/2019 και δεν ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα βιβλία και φορολογικά στοιχεία, αλλά ελήφθη υπόψη η από 12/12/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 της Δ.Ο.Υ Αργοστολίου. Προέβη όμως σε εκ νέου υπολογισμό της καθαρής αξίας και του αναλογούντος ΦΠΑ, καθώς εντόπισε ότι ο αναλογούν ΦΠΑ είχε υπολογιστεί εκ παραδρομής επί της συνολικής αξίας, ήτοι πολλαπλασιάστηκε ο συντελεστής ΦΠΑ 13% ή 24% με το ποσό της συνολικής αξίας και το ποσό ΦΠΑ που προέκυψε αφαιρέθηκε από την συνολική αξία ώστε να προσδιοριστεί η καθαρή αξία, αντί να υπολογιστεί από την ακόλουθη σχέση:

Καθαρή αξία=(Αποκρυσταλλισμένη αξία /1,24) ή (Αποκρυσταλλισμένη αξία /1,13)

ΦΠΑ=Καθαρή αξία x 24% ή Καθαρή αξία x 13%

Κατόπιν των ανωτέρω, έγινε επανυπολογισμός καθαρής αξίας και ΦΠΑ ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 01/01/2018 ΕΩΣ 31/12/2018

ΕΤΟΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
	24%	24%	24%
2018	82.771,55	16.020,30	66.751,25

ΧΡΗΣΗ 01/01/2019 ΕΩΣ 31/12/2019

ΕΤΟΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ		ΦΠΑ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
	13%	24%	13%	24%	13%	24%
2019	38.657,38	17.327,25	4.447,31	3.353,66	34.210,07	13.973,59
Σύνολο	55.984,63		7.800,97		48.183,66	

ΧΡΗΣΗ 01/01/2021 ΕΩΣ 31/12/2021

ΕΤΟΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ		ΦΠΑ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
	13%	24%	13%	24%	13%	24%
2021	4.745,94	2.479,92	545,99	479,98	4.199,95	1.999,94
Σύνολο	7.225,86		1.025,98		6.199,88	

και εκδόθηκαν οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και το με αριθμό/12-09-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Α. 1413/2019 ο έλεγχος προέβη στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την προσθήκη της αποκρυσταλλισμένης φορολογητέας ύλης που προέκυψε από τις καταλογισθείσες παραβάσεις της μη έκδοσης ή της ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων για κάθε φορολογικό έτος και στην έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ. Ο έλεγχος δεν καταλόγισε πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 6 και παρ. 8 του Ν. 5104/2024 είχαν ήδη εκδοθεί οι υπ' αριθ./2023,/2023 και/2023 αποφάσεις επιβολής προστίμου για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2021 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εύλογο το ποσοστό εκπώσεων που χορηγήθηκε με βάση το συνολικό τζίρο της επιχείρησης.

2. Αιτιολογημένη η χορήγηση εκπνώσεων λόγω παροχής γευμάτων προς το προσωπικό.
3. Δικαιολογημένη η παροχή εκπνώσεων προς πελάτες.
4. Πλημμελώς αιτιολογημένη η κρίση περί έκδοσης ανακριβών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του Ν.5104/2024 , ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Πεδίο εφαρμογής» του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

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

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. [...]

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με

τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [...]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. [...].

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.[....].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

4. Στην περίπτωση εκπώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των πενήντα (50) ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.[...]

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.[...]

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 (Α' 222) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», διευκρινίζεται ότι:

**«Άρθρο 12: Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών
[...]**

Παράγραφος 4

12.4.1 Με την παράγραφο αυτή καθιερώνεται η υποχρέωση τήρησης αρχείου από τον πωλητή για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης αξίας άνω των 50 ευρώ. Στο αρχείο αυτό καταχωρείται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη. Αντί της τήρησης ιδιαίτερου αρχείου επιστροφών και εκπώσεων λιανικής, ο πωλητής δύναται να αναγράφει τις πληροφορίες αυτές στα εκδιδόμενα πιστωτικά στοιχεία. Διευκρινίζεται ότι πιστωτικό στοιχείο λιανικής δύναται να εκδίδεται για κάθε πώληση λιανικής (εμπορεύματα, προϊόντα, υπηρεσίες, κλπ.).»

Επειδή, στη ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 «Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν.4308/2014)», ορίζεται ότι:

«Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού.

1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-ν.4308/2014).

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.ΠΟΛ.1220/13.12.2012 η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν.4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής.

3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν

σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.».

Επειδή, στη ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017 «Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού», κατά την οποία: «1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους.

2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012 και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις - δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012.»

4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1220/2012 με θέμα «Κωδικοποίηση - Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους. Προδιαγραφές αποστελλομένων αρχείων στην ΓΓΠΣ», διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 9. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί με λογισμικό Εστιατορίου, διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών». Ειδικές απαιτήσεις και λειτουργικά χαρακτηριστικά.

Πέραν των λοιπών τεχνικών και λειτουργικών τεχνικών προδιαγραφών που αφορούν όλους τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς στις παρούσες τεχνικές προδιαγραφές, οι επόμενες παράγραφοι, συμπληρώνουν ή εξειδικεύουν ανάλογα με την περίπτωση, τις απαιτήσεις για τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς οι οποίοι είναι εφοδιασμένοι με λογισμικό Εστιατορίου και λειτουργούν αποκλειστικά σε καταστήματα εστίασεως.

9.1. Γενικά

9.1.1. Για την παρακολούθηση των “ανοικτών” τραπεζιών σε καταστήματα εστίασεως είναι δυνατόν οι ΦΗΜ να έχουν εφοδιασθεί με ειδικό λογισμικό διαχείρισης ανοικτών λογαριασμών.

9.1.2. Για το σκοπό αυτό, κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ και παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα.

9.1.3. Για το κλείσιμο ανοικτού λογαριασμού, εκδίδεται ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ.

9.1.4. Δεν επιτρέπεται στις ΦΤΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου η έκδοση απλής νόμιμης απόδειξης, όταν για το συγκεκριμένο τραπέζι έχει ήδη εκδοθεί προσωρινή απόδειξη.

9.1.5. Επιτρέπεται στις ΦΤΜ ή ΑΔΗΜΕ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου, η απευθείας έκδοση φορολογικής απόδειξης, χωρίς την προηγούμενη έκδοση προσωρινής απόδειξης, σε περιπτώσεις ενδεικτικά όπως take away, delivery.

9.1.6. Η επιστροφή / ακύρωση σερβιρισθέντων ειδών είναι επιτρεπτή σε ΦΗΜ που χρησιμοποιούνται σε καταστήματα εστίασεως και διαθέτουν πρόγραμμα εστιατορίου, ενεργοποιείται δε, με κατάλληλο χειρισμό, π.χ. με ειδικό πλήκτρο “επιστροφών” το οποίο διαθέτει για το σκοπό αυτό ο ΦΗΜ.

9.1.7. Στις Επιστροφές, στα προγράμματα Εστιατορίου δεν επιτρέπεται η επιστροφή αξίας μεγαλύτερης από αυτήν που έχει ήδη σερβιριστεί.

9.1.8. Δεν επιτρέπεται με κανέναν τρόπο η πώληση ή η μεταβίβαση ΦΗΜ εφοδιασμένων με λογισμικό εστιατορίου σε καταστήματα μη εστίασεως.

9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και στο τέλος (ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ», ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία, και με την ακόλουθη σειρά: [...]

9.4. Αποτύπωση Επιστροφών σε ΦΗΜ εστιατορίου

9.4.1. Στους ΦΗΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου, τα ημερήσια σύνολα αλλά και τα προοδευτικά - αθροιστικά των επιστροφών - ακυρώσεων παραγγελιών εμφανίζονται υποχρεωτικά στο Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης «Ζ». Για το σκοπό αυτό τα ημερήσια συνολικά ακαθάριστα ποσά εσόδων των επιστροφών / ακυρώσεων σερβιρισθέντων ειδών, ενταμιεύονται στην φορολογική μνήμη με την διαδικασία έκδοσης του δελτίου «Ζ».

9.4.2. Τα συνολικά - προοδευτικά ποσά των επιστροφών / ακυρώσεων παραγγελιών εμφανίζονται υποχρεωτικά στα δελτία Αναλυτικής και Συνοπτικής Αναφοράς περιόδου περιεχομένου φορολογικής μνήμης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Επειδή, εν προκειμένω, από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./19-04-2024 και/19-04-2024 εντολές μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

και ΦΠΑ κατ' εφαρμογή της Α. 1413/2019, για τα φορολογικά έτη 2018,2019 και 2021 αντίστοιχα, με αφορμή την από 12/12/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με δραστηριότητα «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο, ταβέρνα κλπ» διαπιστώθηκαν παραβάσεις για ανακριβή έκδοση ή μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών καθώς:

- Το έτος **2018** εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες εννιακόσιες ενενήντα (2.990) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 82.771,55€ στις οποίες εμφανίζει **εκπτώσεις από 50% έως 100%**.

- Το έτος **2019** δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς δύο χιλιάδες τετρακόσιες δέκα έξι (2.416) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών συνολικής μη δηλωθείσας αξίας πενήντα πέντε χιλιάδων εννιακοσίων ογδόντα τεσσάρων ευρώ και εξήντα τριών λεπτών (55.984,63€). Πιο συγκεκριμένα διαπιστώθηκε:

Α. Ανακριβής έκδοση χιλίων εννιακοσίων δέκα (1.910) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 27.207,97€. Στις παραπάνω 1.910 Α.Λ.Σ. εμφανίζει **εκπτώσεις από 25% έως 100%**.

Β. Ανακριβής έκδοση διακοσίων εβδομήντα οκτώ (278) Δελτίων Αυτοπαράδοσης αντί του ορθού Α.Λ.Σ. συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 22.959,16€. Στα 278 Δελτία Αυτοπαράδοσης εμφανίζει **εκπτώσεις από 90% έως 95%** για πωλήσεις προϊόντων στους πελάτες της επιχείρησης στις οποίες εμφανίζει ως αυτοπαραδόσεις.

Γ. Μη έκδοση διακοσίων είκοσι οκτώ (228) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 5.817,50€. Ο προσφεύγων εξέδωσε διακόσια είκοσι οκτώ (228) **Δελτία Παραγγελίας τα οποία δεν μετασχηματίστηκαν σε Α.Λ.Σ.**

- Το έτος **2021** δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς εκατόν εβδομήντα επτά (177) Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών συνολικής μη δηλωθείσας αξίας επτά χιλιάδων διακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και ογδόντα έξι λεπτών (7.225,76€). Πιο συγκεκριμένα διαπιστώθηκε:

- **Α.** Ανακριβής έκδοση ογδόντα (80) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 767,40€. Στις ογδόντα (80) Α.Λ.Σ. εμφανίζει **εκπτώσεις έως 100%**.

- **Β.** Ανακριβής έκδοση ογδόντα (80) Δελτίων Αυτοπαράδοσης αντί του ορθού Α.Λ.Σ. συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 6.121,96€. Στα ογδόντα (80) Δελτία Αυτοπαράδοσης εμφανίζει **εκπτώσεις από 90% έως 95%** για πωλήσεις προϊόντων στους πελάτες της επιχείρησης στις οποίες εμφανίζει ως αυτοπαραδόσεις.

Γ. Μη έκδοση δέκα επτά (17) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 336,50€. Ο προσφεύγων εξέδωσε δέκα επτά (17) **Δελτία Παραγγελίας τα οποία δεν μετασχηματίστηκαν σε Α.Λ.Σ.** κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ. 1 του Ν. 4308/2014 που επισύρει τις ποινές του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. Πατρών έλεγχος βάσει της Α. 1413/2019 και έγινε επανυπολογισμός καθαρής αξίας και ΦΠΑ ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 01/01/2018 ΕΩΣ 31/12/2018

ΕΤΟΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
	24%	24%	24%
2018	82.771,55	16.020,30	66.751,25

ΧΡΗΣΗ 01/01/2019 ΕΩΣ 31/12/2019

ΕΤΟΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
------	------------------	-----	-------------

	13%	24%	13%	24%	13%	24%
2019	38.657,38	17.327,25	4.447,31	3.353,66	34.210,07	13.973,59
Σύνολο	55.984,63		7.800,97		48.183,66	

ΧΡΗΣΗ 01/01/2021 ΕΩΣ 31/12/2021

ΕΤΟΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ		ΦΠΑ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	
	13%	24%	13%	24%	13%	24%
2021	4.745,94	2.479,92	545,99	479,98	4.199,95	1.999,94
Σύνολο	7.225,86		1.025,98		6.199,88	

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι είναι εύλογο το ποσοστό των εκπτώσεων που χορηγήθηκε με βάση τον συνολικό τζίρο της επιχείρησης. Η παροχή των εκπτώσεων κατά κρινόμενα έτη ήταν απολύτως εύλογη και ανταποκρινόταν στις συναλλακτικές πρακτικές. Ισχυρίζεται ότι επέλεξε να χρησιμοποιήσει την πολιτική των μεγάλων εκπτώσεων, παρέχοντας έκπτωση σε όλους τους πελάτες και σε όλα τα γεύματα, καθώς και σε εταιρείες ιστιοπλοϊκών, σαν μηχανισμό προσέλκυσης πελατών, με τις εκπτώσεις να κυμαίνονται από 25% έως 50% στους πελάτες και 100% στους skippers, καθόσον θεώρησε ότι αυτή η πολιτική ταίριαζε στη φιλοσοφία της επιχείρησής του και θα ήταν προσοδοφόρα μακροπρόθεσμα.

Επειδή, ο εκπτώσεις που παρείχε ο προσφεύγων ήταν σε όλο το πλήθος των φορολογικών στοιχείων που εξέδιδε. Η διενέργεια εκπτώσεων σε ποσοστά από 50% έως 100% στο φορολογικό έτος 2018, από 25% έως 100% στο φορολογικό έτος 2019 και έως 100% στο φορολογικό έτος 2021, που αφορούν το σύνολο των εκδοθέντων στοιχείων λιανικής πώλησης, ήτοι σε μεγάλη έκταση, είναι **δυσανάλογα μεγάλη σε σχέση με την αρχική αξία της απόδειξης, γεγονός που δε συνάδει με τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής και με τα συναλλακτικά ήθη.**

Επιπλέον, ο προσφεύγων **δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο** προκειμένου να αιτιολογήσει την μεγάλη έκταση των εκπτώσεων όσο και τη χορήγηση υψηλών ποσοστών εκπτώσεων για να αποδείξει ότι ακολουθεί τη συγκεκριμένη τακτική για συγκεκριμένο επιχειρηματικό λόγο, στο πλαίσιο του επιχειρηματικού του σκοπού και της κερδοφορίας του (πχ ότι πρόκειται για περίπτωση επιχείρησης που πραγματοποιεί «είσοδο» σε νέα αγορά). Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του συστήματος TAXISnet, η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος δραστηριοποιείται από τις 24/01/2011. Ακόμα, δεν προσκομίζει στοιχεία της επιχείρησής του από τα οποία να προκύπτει ότι αυτή η συνήθης πρακτική της χορηγηθείσας έκπτωσης εμφανιζόταν σε σχετικό τιμοκατάλογο ή σε σχετικό δελτίο παραγγελίας.

Επειδή, επιπρόσθετα, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι «Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των πενήντα (50) ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.»

Με την ΠΟΛ. 1003/2014 διευκρινίζεται ότι «[...] καθιερώνεται η υποχρέωση τήρησης αρχείου από τον πωλητή για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης αξίας άνω των 50 ευρώ. Στο αρχείο αυτό καταχωρείται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη. Αντί της τήρησης ιδιαίτερου αρχείου επιστροφών και εκπτώσεων λιανικής, ο πωλητής δύναται να αναγράφει τις πληροφορίες αυτές στα εκδιδόμενα πιστωτικά στοιχεία.»

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν ακολούθησε την προβλεπόμενη ως άνω διαδικασία έκδοσης πιστωτικού στοιχείου λιανικής πώλησης και ούτε προσκομίζει οποιοδήποτε αρχείο από το οποίο να προκύπτουν τα στοιχεία του πελάτη στον οποίο χορηγήθηκε η σχετική έκπτωση.

Με βάση όλα τα ανωτέρω οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί χορήγησης εκπτώσεων στους πελάτες απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο ισχυρίζεται ότι είναι αιτιολογημένη η χορήγηση εκπτώσεων λόγω παροχής γευμάτων προς το προσωπικό του, καθώς σημαντικό μέρος αυτών αντιστοιχούσε σε γεύματα που παρείχε στο προσωπικό σε εξαιρετικά χαμηλές έως και μηδενικές τιμές. Η έκδοση δελτίων παραγγελίας για τα γεύματα αυτά αποτελούσε τυπική διαδικασία που είχε επιλέξει προκειμένου να μπορεί να διατηρεί τον έλεγχο των προϊόντων που μπαίνουν και βγαίνουν από την επιχείρηση.

Επειδή, κατά το έτος 2019 ο προσφεύγων εξέδωσε διακόσια εβδομήντα οκτώ (278) Δελτία Αυτοπαράδοσης συνολικής αποκρυβείας αξίας 22.959,16€ στα οποία εμφανίζει εκπτώσεις από 90% έως 95% και κατά το έτος 2021 εξέδωσε ογδόντα (80) Δελτία Αυτοπαράδοσης συνολικής αποκρυβείας αξίας 6.121,96€ στα οποία εμφανίζει εκπτώσεις από 90% έως 95%. Επιπλέον, κατά το έτος 2019 εξέδωσε διακόσια είκοσι οκτώ (228) **Δελτία Παραγγελίας τα οποία δεν μετασχηματίστηκαν σε Α.Λ.Σ.** και κατά το έτος 2021 εξέδωσε δέκα επτά (17) **Δελτία Παραγγελίας τα οποία δεν μετασχηματίστηκαν σε Α.Λ.Σ..**

Επειδή, ως προς τις αυτοπαραδόσεις, τόσο από τον χρόνο που εκδίδονταν τα Δελτία Αυτοπαράδοσης όσο και από το ύψος τους προκύπτει ότι δεν συνιστούν παροχή προς το προσωπικό, αλλά αποκρυβεία πώληση, καθώς η αναγραφόμενη ώρα (ή ώρα φαγητού) επί το πλείστον των περιπτώσεων ήταν ώρα που σεβριρίζονταν οι πελάτες, και τα τραπέζια ήταν κεντρικά, όπου δίπλα σε αυτά υπήρχαν την ίδια ώρα πελάτες της επιχείρησης. Επιπλέον, από το ύψος των αυτοπαραδόσεων σε αρκετές περιπτώσεις (π.χ. το υπ' αριθ. /04-05-2021 δελτίο αυτοπαράδοσης αξίας 281,46€ με αρχική αξία προ έκπτωσης 2.010,43€), προκύπτει ότι δεν συνιστούν παροχή προς το προσωπικό. Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι πλημμελώς αιτιολογημένη η κρίση του ελέγχου περί έκδοσης ανακριβών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του Ν.5104/2024 , ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω

αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«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. [...]

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».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 22/10/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πάτρας, οι οποίες βασίζονται στην από 12/12/2022 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** των:

- Α)** υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
Β) υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
Γ) υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
Δ) υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
Ε) υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
ΣΤ) υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

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

Φορολογικό Έτος 2018

- Υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών

		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα		5.035,30	27.464,75	22.429,45
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	1.000,77		6.564,78
	Χρεωστικό ποσό		5.564,01	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			3.282,39	3.282,39
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			549,24	549,24
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή		9.395,64	10.396,41
	Για επιστροφή	1.000,77		

- Υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	112.649,94	179.401,19	66.751,25
Αξία φορολογητέων εισροών	93.822,58	93.822,58	
Φόρος εκροών	24.464,75	40.485,05	16.020,30
Υπόλοιπο φόρου εισροών	24.611,63	24.611,63	
Πιστωτικό υπόλοιπο	146,88		146,88
Χρεωστικό υπόλοιπο		15.873,42	15.873,42

Πρόστ. άρθρου 58Α ΚΦΔ				
Σύνολο φόρου για καταβολή			15.873,42	15.873,42
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	146,88		146,88
	Για επιστροφή			

Φορολογικό Έτος 2019

- Υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών

		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα		5.254,00	42.833,45	37.579,45
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			12.275,05
	Χρεωστικό ποσό		12.275,05	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ			6.137,53	6.137,53
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			1.538,51	1.538,51
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή			19.951,09	19.951,09

- Υπ' αριθ. .../**22-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	188.307,47	236.491,13	48.183,66
Αξία φορολογητέων εισροών	114.958,66	114.958,66	
Φόρος εκροών	30.889,47	38.690,43	7.800,96
Υπόλοιπο φόρου εισροών	30.889,47	30.742,59	146,88
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		7.947,84	7.947,84
Πρόστ. άρθρου 58Α ΚΦΔ			
Σύνολο φόρου για καταβολή		7.947,84	7.947,84

Φορολογικό Έτος 2021

- Υπ' αριθ./**22-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών

		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα		1.336,86	1.336,86	
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	120,32	120,32	
Προκαταβολή φόρου		66,18	66,18	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	186,50	186,50	
---	--------	--------	--

- Υπ' αριθ./22-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	202.140,06	208.339,95	6.199,89
Αξία φορολογητέων εισροών	133.381,83	133.381,83	
Φόρος εκροών	33.913,51	34.939,50	1.025,99
Υπόλοιπο φόρου εισροών	33.913,51	33.913,51	
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.025,99	1.025,99
Πρόστ. άρθρου 58Α ΚΦΔ			
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.025,99	1.025,99

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

Χ. 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.