



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/03/2025

Αριθμός απόφασης: 672

**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, επαγόμεστε 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 ..... Ιθάκης, εισήλθε στο κατάστημα του προσφεύγοντα με δραστηριότητα «.....». 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 .... 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 ..... 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<br>ΦΟΡΟΛ.<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ<br>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<br>ΦΟΡΟΛ.<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ<br>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<br>ΦΟΡΟΛ.<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ<br>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 2473/2023 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 εκπώσεις 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

**Επειδή**, περαιτέρω ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 – ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζει στο άρθρο 70, ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα εξής: Ο προσφεύγων άσκησε, αρχικά, στις 19/11/2024 την με αριθ. αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή 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, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. .... /13-03-2025 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί. Ακολούθως, την ίδια μέρα, στις 19/11/2024, ο προσφεύγων άσκησε κατά των ίδιων ως άνω πράξεων (αριθ. πράξεων .... /22-10-2024, .... /22-10-2024, .... /22-10-2024,

...../22-10-2024, ...../22-10-2024 και ...../22-10-2024) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και την υπό κρίση προσφυγή. Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί **δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων** και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.