



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 840

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

α) των υπ' αριθ. /13.12.2024 και /13.12.2024 πράξεων επιβολής προστίμου ΚΦΔ, των φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντίστοιχα,

β) των υπ' αριθ. /13.12.2024 και /13.12.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντίστοιχα,

γ) των υπ' αριθ./13.12.2024 και/13.12.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 – 31/12/2018 και 01/01/2019 – 31/12/2019 αντίστοιχα,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./13.12.2024 και/13.12.2024 πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΔ, των φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ./13.12.2024 και/13.12.2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ./13.12.2024 και/13.12.2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/01/2018 – 31/12/2018 και 01/01/2019 – 31/12/2019 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης.

Επί της από 10/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» 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./13.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 57 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων με πλήρη υποστήριξη εστιατορίου, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού 8.885,39€, λόγω ανακριβούς έκδοσης (272) στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής), συνολικής αποκρυσβείσας καθαρής αξίας 74.044,87€ πλέον ΦΠΑ ποσού 17.770,77€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ήτοι 17.770,77€ x 50%.

Με την υπ' αριθ./13.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 57 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ποσού 10.459,83€, λόγω ανακριβούς έκδοσης (262) στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής), συνολικής αποκρυσβείσας καθαρής αξίας 102.956,31€ πλέον ΦΠΑ ποσού 20.919,66€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022, ήτοι 20.919,66€ x 50%.

Με την υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εξαιρέθηκαν οι δηλωθείσες ζημιές χρήσης ποσού 68.531,35€ και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία κύριος φόρος ποσού 2.024,33€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 1.012,17€, ήτοι συνολικό ποσό 3.036,50€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη αποκρυσβείσας ύλης ποσού 74.044,87€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 272 στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής).

Με την υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία κύριος φόρος ποσού 41.157,04€ πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 20.578,52€, ήτοι συνολικό ποσό 61.735,56€, κατόπιν α) λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της, με την προσθήκη αποκρυσβείσας ύλης ποσού 102.956,31€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 262 στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής) και β) λόγω μη αναγνώρισης ζημιάς προηγούμενων χρήσεων ποσού 68.531,35€.

Με την υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018, κύριος φόρος ποσού 17.770,77€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβείσων φορολογητέων εκροών ποσού 74.044,87€ πλέον ΦΠΑ ποσού 17.770,77€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 272 στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής).

Με την υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσού 12.638,47€ και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2019, κύριος φόρος ποσού 8.281,19€, κατόπιν διαπίστωσης αποκρυσβείσων φορολογητέων εκροών ποσού 102.956,31€ πλέον ΦΠΑ ποσού 20.919,66€, λόγω ανακριβούς έκδοσης 262 στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής).

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 13/12/2024 εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΦΔ (ν.5104/2024), φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και ΦΠΑ (ν.2859/2000) του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./10.05.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Αβάσιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις. Μη στοιχειοθέτηση της τέλεσης των φερόμενων παραβάσεων. Ακριβής η έκδοση των επίμαχων δελτίων αυτοπαραδόσης, σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις. Οι συναλλαγές αφορούν σε παροχές γευμάτων προς τους εργαζόμενους, τους μετόχους, τα μέλη του Δ.Σ. και τις οικογένειές τους, και προς τρίτους που μεσολαβούν για γεύματα στο κατάστημα (ρεσεψιονίστ ξενοδοχείων, ιδιοκτήτες τουριστικών γραφείων, ιατροί – σύνεδροι, φαρμακευτικοί αντιπρόσωποι και διευθυντές τραπεζών).
2. Ελλιπής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων. Μη αναγραφή των εφαρμοστέων διατάξεων και του λόγου για τον οποίο έκρινε η ελεγκτική αρχή ως αληθείς ορισμένες αποδείξεις αυτοπαραδόσης. Μη αναγραφή των αποδείξεων αυτοπαραδόσης (άνω των 50,00€), οι οποίες θεωρήθηκαν ψευδείς από τη φορολογική αρχή.
3. Παραβίαση της αρχής της ελευθερίας των συμβάσεων άρθρου 361 ΑΚ και άρθρου 5 παρ. 1 του Συντάγματος.

Επειδή, με το άρθρο 76 του ΚΦΔ 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, με το άρθρο 33 παρ. 2 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «*...Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και 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, με το άρθρο 36 παρ. 6 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)...*».

Επειδή, με το άρθρο 65 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία...*».

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «*Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας...*».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «*1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονόςτος 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*».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «*...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...*».

Επειδή, με το άρθρο 8 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας... 7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας...».

Επειδή, με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου 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... 8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου...».

Επειδή, με το άρθρο 13 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής...».

Επειδή, με το άρθρο 40 παρ. 2 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Οι αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν.1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου».

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,...».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1. Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η διάθεση από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για τις ανάγκες της, εφόσον πρόκειται για αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση απόκτησης τους από άλλον υποκείμενο στο φόρο. 2. Επίσης, ως παράδοση αγαθών θεωρούνται οι ακόλουθες πράξεις, εφόσον η απόκτηση των αγαθών ή κατά περίπτωση των υλικών ή των υπηρεσιών από τα οποία έχουν παραχθεί αυτά παρέχει στον υποκείμενο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου: α) η διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη του ίδιου υποκειμένου, β) η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησής... 4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κατά περίπτωση η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού».

Επειδή, με το άρθρο 8 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7. Η πράξη αυτή μπορεί να συνιστάται ιδίως σε: α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός αυλού αγαθού. β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας

πράξης ή κατάστασης. 2. Ως παροχή υπηρεσιών λογίζονται επίσης:... β) η διάθεση τροφής και ποτών από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις για επιτόπια κατανάλωση,...».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Π.7475/07.11.1986 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ Β' 791/13.11.1986) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας εκδίδει ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, για τη χρησιμοποίηση αγαθών ή υπηρεσιών της επιχείρησής του εφόσον: πρόκειται για αγαθά ή υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 23 του Ν. 1642/1986, διαθέτει αγαθό από υπαγόμενη σε φόρο δραστηριότητα, σε άλλη μη υπαγόμενη, διαθέτει αγαθά για τις ανάγκες του ή του προσωπικού του ή τρίτων ή γενικό για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση. Η υποχρέωση έκδοσης του ειδικού στοιχείου υπάρχει μόνο αν, για τις πιο πάνω περιπτώσεις, ο υποκείμενος στο φόρο κατά την αγορά των αγαθών αυτών απέκτησε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. 2. Ως φορολογητέα αξία που αναγράφεται στο ειδικό στοιχείο λαμβάνεται: για τις παραδόσεις αγαθών, η τιμή αγοράς αυτών ή παρόμοιων αγαθών ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος τους κατά το χρόνο της παράδοσης και για τις παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών. 3. Ο τύπος και το περιεχόμενο του στοιχείου της παραγράφου 1 ορίζεται με το υπόδειγμα που προσαρτάται στην παρούσα απόφαση. 4. Στο ειδικό αυτό στοιχείο θα αναγράφεται χωριστά ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί, η ένδειξη «φόρος μη εκπιπτόμενος». καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που ο εκδότης του στοιχείου θεωρεί αναγκαία. 5. Για τον τρόπο και χρόνο έκδοσης, καταχώρισης και φύλαξης του ειδικού στοιχείου εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι σχετικές με το φόρο λογικά στοιχεία διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων. 6. Αν για τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 1 πράξεις προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων έκδοση άλλου φορολογικού στοιχείου, (όπως τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης κτλ.), τότε αντί του ειδικού στοιχείου, μπορεί να εκδίδεται το φορολογικό αυτό στοιχείο. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος θα αναγράφεται στο στοιχείο χωριστά, θα υπάρχει σ' αυτό η ένδειξη: «Φ.Π.Α. ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ» και θα υπογράφεται από το λήπτη και τον εκδότη του...».

Επειδή, με βάση τα ΕΛΠ (ν.4308/2014) δεν προβλέπεται πλέον έκδοση Απόδειξης Δωρεάν (σε αντίθεση με τις προγενέστερες διατάξεις των ΚΒΣ και ΚΦΑΣ), υπάρχει όμως η υποχρέωση έκδοσης Απόδειξης Αυτοπαράδοσης με βάση τα άρθρα 7 και 9 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), όπου οριοθετούνται τα θέματα που αφορούν πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών και ως παροχή υπηρεσιών αντίστοιχα. Συγκεκριμένα, κατά πλάσμα δικαίου, και για τις ανάγκες του ΦΠΑ, ορισμένες πράξεις, περιοριστικά αναφερόμενες, θεωρούνται ως παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών και συνεπώς φορολογούνται ως προς το ΦΠΑ, έστω και αν οι πράξεις αυτές γίνονται χωρίς αντάλλαγμα. Οι πράξεις αυτές χαρακτηρίζονται με τον όρο αυτοπαράδοση (για τα αγαθά) ή ιδιοχρησιμοποίηση (για τις υπηρεσίες), με κυρίαρχο όρο πλέον την αυτοπαράδοση (αγαθών ή υπηρεσιών). Η αυτοπαράδοση και η υπαγωγή στο ΦΠΑ έχει άρρηκτη σχέση με το δικαίωμα που παρέχεται στον υποκείμενο στο ΦΠΑ, να εκπέσει άμεσα το ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες ή τα πάγιά του, κατά την απόκτησή τους ή την παραγωγή τους. Τα αγαθά ή οι υπηρεσίες αυτές βρίσκονται πλέον αποφορολογημένα στην επιχείρηση και για την διαφύλαξη των όρων ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων που παράγουν, εμπορεύονται ή παρέχουν τα ίδια αγαθά ή υπηρεσίες και δεδομένης της ουδετερότητας του φόρου (ΦΠΑ), επιβάλλεται η απόδοση του ΦΠΑ της τρέχουσας τιμής αγοράς

ή κόστους αυτών. Ουσιαστικά δηλαδή, αυτό συμβαίνει όταν τα αγαθά αυτά εξέρχονται του όλου συστήματος του ΦΠΑ. Για τις αυτοπαραδόσεις εκδίδεται απόδειξη αυτοπαραδόσης ή άλλο στοιχείο αξίας, στο οποίο αναγράφεται ότι εκδίδεται ως απόδειξη αυτοπαραδόσης και αποδίδεται ο ΦΠΑ της τρέχουσας τιμής αγοράς ή του κόστους παραγωγής [ΦΠΑ ΑΝΑΛΥΣΗ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ, Δ. Σταματόπουλος – Α. Κλωνή, Εκδ. Σταματόπουλου, 2015 σελ. 183].

Επειδή, με το άρθρο 27 του ΚΦΔ 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, με την παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4987/2022, που κωδικοποίησε τον Ν.4174/2013 και ίσχυσε έως 18/04/2024, οριζόταν ότι: «...Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή...».

Επειδή, με το άρθρο 58Α του Ν.4987/2022, ως ίσχυε μέχρι 18/04/2024, οριζόταν ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα. 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...».

Επειδή, με το άρθρο 57 παρ. 6 του ΚΦΔ, ως ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από 19/04/2024 και έπειτα, ορίζεται ότι: «Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στις από 13/12/2024 εκθέσεις ΚΦΔ, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προκύπτει ότι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ παρέλαβαν σε προγενέστερο χρόνο (σχετική η από 31.07.2019 έκθεση κατάσχεσης) τα ηλεκτρονικά αρχεία (a.txt, b.txt, e.txt και s.txt) που παράχθηκαν από τον εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου FGB17..... τα οποία απέστειλαν στη Διεύθυνση Ελέγχων της Α.Α.Δ.Ε. για επεξεργασία. Με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ΙΒ.....ΕΞ2022ΕΜΠ/08.11.2022 έγγραφο της

Διεύθυνσης Ελέγχων διαβιβάστηκε στο 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το αποτέλεσμα από την επεξεργασία των αρχείων .txt. Από την επεξεργασία των αρχείων διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις – «πιθανή ανακρίβεια» στις συνολικές αξίες των δελτίων παραγγελίας με τις αξίες των στοιχείων αυτοπαράδοσης, η οποία υπολογίστηκε στο ποσό των 538.703,00€ για το διάστημα 23/07/2018 – 31/07/2019.

Περαιτέρω, με το υπ' αριθ. πρωτ. 169368ΕΞ2024ΕΜΠ/10.06.2024 έγγραφο της ελεγκτικής αρχής ζητήθηκαν και παραλήφθηκαν τα ηλεκτρονικά αρχεία (a.txt, b.txt, e.txt και s.txt) του ίδιου ΕΑΦΔΣΣ για τη χρονική περίοδο 01/08/2019 – 31/12/2019 από την επεξεργασία των οποίων διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις – «πιθανή ανακρίβεια» στις συνολικές αξίες των δελτίων παραγγελίας με τις αξίες των στοιχείων αυτοπαράδοσης, που υπολογίστηκε στο ποσό των 180.698,00€

Με το υποβληθέν στις 21.10.2024 με αριθ. πρωτ.ΕΙ2024ΕΜΠ υπόμνημά της, η προσφεύγουσα εταιρεία απέδωσε τις αποκλίσεις στο ότι ο κατάλογος του καταστήματος στα τερματικά (PDAs) των σερβιτόρων περιείχαν τιμές λιανικής πώλησης, κατά συνέπεια τα δελτία παραγγελίας εκδίδονταν με αυτές τις τιμές, ενώ τα δελτία αυτοπαράδοσης με τιμές χονδρικής πώλησης. Επισήμανε ότι στο κατάστημα απασχολήθηκαν 58 εργαζόμενοι κατά το έτος 2018 και 61 κατά το έτος 2019, με μέσο όρο 35 ενεργούς εργαζόμενους καθ' όλη τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου, με τους οποίους συμφωνήθηκε η παροχή γεύματος/δείπνου καθημερινά, κόστους 10.00€/άτομο, πλέον ενός αναψυκτικού ή μιας μπίρας ή ενός ποτηριού κρασιού, προσκομίζοντας προς επίρρωση την κλαδική σύμβαση εργασίας (για το προσωπικό σε επιχειρήσεις εστίασης). Ήτοι το συνολικό ημερήσιο κόστος για την σίτιση των υπαλλήλων ανερχόταν σε 350,00€, το μηνιαίο σε 10.500,00€ και το ετήσιο σε 126.000,00€. Διευκρίνισε ότι στο προσωπικό χορηγούνταν είδη από τον κατάλογο του καταστήματος και επιλέγονταν κατά προτεραιότητα υλικά τα οποία θα έπρεπε να καταναλωθούν άμεσα (εντός 3 ημερών). Επιπλέον ισχυρίστηκε ότι καθημερινά γευμάτιζαν δωρεάν στο εστιατόριο οι μέτοχοι και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας, αλλά και μια φορά μηνιαίως τρίτοι όπως ρεσεψιονίστ ξενοδοχείων, ιδιοκτήτες τουριστικών γραφείων, ιατροί που μεσολαβούν για γεύματα ιατρικών συνεδρίων, φαρμακευτικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν για γεύματα φαρμακευτικών εταιρειών, διευθυντές τραπεζών που μεσολαβούν για γεύματα στελεχών τραπεζών και προμηθευτές της (κατά τη διάρκεια μιας συμφωνίας για την προμήθεια πρώτων υλών). Σημείωσε δε ότι για λόγους διαφήμισης παρείχε δωρεάν γεύματα σε ηθοποιούς, πολιτικούς και έτερα διάσημα/επώνυμα πρόσωπα.

Η ελεγκτική αρχή αποδέχτηκε ότι ένα μεγάλο μέρος των συναλλαγών αφορούν τη σίτιση προσωπικού, των μετόχων και των μελών του Δ.Σ., δεν αναγνώρισε αυτές που φέρονται να αφορούν τρίτους και θεώρησε ότι τα στοιχεία αυτοπαραδόσεων που τα είδη, το πλήθος τους και οι αξίες τους είναι υψηλές εκδόθηκαν ανακριβώς αντί φορολογικού στοιχείου εσόδου (τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής). Συγκεκριμένα έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στην ανακριβή έκδοση 272 στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής), συνολικής αποκρυσβείσας καθαρής αξίας 74.044,87€ πλέον ΦΠΑ ποσού 17.770,77€, κατά το φορολογικό έτος 2018, και 262 στοιχείων αυτοπαραδόσεων αντί φορολογικών στοιχείων εσόδων (τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής), συνολικής αποκρυσβείσας καθαρής αξίας 102.956,31€ πλέον ΦΠΑ ποσού 20.919,66€, κατά το φορολογικό έτος 2019, με αποτέλεσμα την απόκρυψη ακαθαρίστων εσόδων και κατ' επέκταση φορολογητέων εκροών.

Ακολουθώντας, η ελεγκτική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΔ και τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, συμπεριλαμβάνοντας τα ανωτέρω ποσά ως αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα και αποκρυβείσες φορολογητέες εκροές, επιβάλλοντας τους αναλογούντες φόρους και πρόστιμα ανακρίβειας.

Επειδή, με το άρθρο 77 του ΚΦΔ 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, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα και κατά λαθεμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και ότι η ελεγκτική αρχή δεν ανταπεξήλθε στο βάρος της απόδειξης ως προς την τέλεση των αποδιδόμενων παραβάσεων. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία διατείνεται ότι παρείχε δωρεάν γεύματα σε εργαζόμενους, μετόχους και μέλη του Δ.Σ., καθώς και στα μέλη των οικογενειών τους, ρεσεψιονίστ που στέλνουν πελάτες ξενοδοχείων, γιατρούς που μεσολαβούν για γεύματα ιατρικών συνεδρίων, ιδιοκτήτες τουριστικών γραφείων, φαρμακευτικούς αντιπροσώπους που μεσολαβούν για γεύματα φαρμακευτικών εταιρειών, διευθυντές τραπεζών που μεσολαβούν για γεύματα στελεχών τραπεζών και προμηθευτές της κατά τη διάρκεια μιας συμφωνίας για την προμήθεια πρώτων υλών, επώνυμους πολιτικούς, καλλιτέχνες ή άλλους διάσημους. Για τα γεύματα αυτά εξέδωσε το προβλεπόμενο από τις οικείες διατάξεις στοιχείο αυτοπαράδοσης, για την έκδοση του οποίου δεν απαιτείται η αναγραφή αναλυτικών στοιχείων για την αιτία και τον λήπτη της παροχής, με αποτέλεσμα να μην έχει παραβεί κάποια φορολογική διάταξη, η δε κρίση της ελεγκτικής αρχής περί του αντιθέτου ερείδεται σε αυθαίρετους συλλογισμούς και εικασίες χωρίς να υπάρχει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο.

Ωστόσο, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη στη συστηματική έκδοση δελτίων αυτοπαράδοσης, για τα φερόμενα ως δωρεάν γεύματα, για τα οποία δεν επέδειξε κάποιο συμφωνητικό βάσει του οποίου να τεκμηριώνεται η παροχή τους. Ακόμη κι αν γινόταν αποδεκτό ότι τα εστιατόρια κατά την κοινή συναλλακτική πρακτική προβαίνουν στην παροχή δωρεάν γευμάτων σε πελάτες τους, η έκτασή τους, που είναι και το κρίσιμο ζήτημα, πρέπει να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο και όχι με απλή επίκληση της «πολιτικής» της επιχείρησης ή του αριθμού των εργαζομένων, μετόχων, μελών του Δ.Σ. και τρίτων. Έτσι, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης και σύμφωνα με τη λογική και την κοινή πείρα, η ελεγκτική αρχή αποδέχτηκε ότι ένα μεγάλο μέρος των συναλλαγών και των οικείων στοιχείων αυτοπαράδοσης αφορούν τη σίτιση προσωπικού, των μετόχων και των μελών του Δ.Σ., αλλά όχι αυτές που τα είδη, το πλήθος τους και οι αξίες τους ήταν υψηλές. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα εταιρεία ουδέν δικαιολογητικό έγγραφο προσκόμισε (π.χ. ιδιωτικό συμφωνητικό). από το οποίο να προκύπτει η παροχή δωρεάν γευμάτων σε τρίτα πρόσωπα. Συνεπώς, ορθά η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι εκδόθηκαν ανακριβώς δελτία αυτοπαράδοσης αντί φορολογικού στοιχείου εσόδου (τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής), με αποτέλεσμα την απόκρυψη ακαθαρσίσεων εσόδων και κατ' επέκταση φορολογητέων εκροών.

Επειδή, η ελεγκτική διαδικασία, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν και ειδικότερα, οι διασταυρώσεις των παραχθέντων ηλεκτρονικών αρχείων του εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ, η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται με σαφήνεια, επάρκεια και πληρότητα

στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Εντούτοις, επισημαίνεται ότι, εκ παραδρομής, η ελεγκτική αρχή επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 57 παρ. 6 του ΚΦΔ αντί του ορθού της παρ. 1 του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 (όπως κωδικοποιήθηκε με τον Ν.4987/2022) που ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Κατά συνέπεια, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./10.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./13.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 Ν.4987/2022	8.885,39€
--	-----------

Η υπ' αριθ./13.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ. 1 Ν.4987/2022	10.459,83€
--	------------

Η υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Κύριος φόρος	2.024,33€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022	1.012,17€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	3.036,50€

Η υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Κύριος φόρος	41.157,04€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022	20.578,52€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	61.735,56€

Η υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

Κύριος φόρος	17.770,77€
--------------	------------

**Η υπ' αριθ./13.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019**

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.638,47€
Κύριος φόρος	8.281,19€

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.*

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

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.