



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1623

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «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 με ημερομηνία κατάθεσης **19-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στα, επί της οδού, όπως νομίμως εκπροσωπείται κατά: **α)** της υπ' αριθμ...../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019**, **β)** της υπ' αριθμ...../20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2020**, **γ)** της υπ' αριθμ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019**, και **δ)** της υπ' αριθμ. /20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **20-12-2024** οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**20-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **21.603,38** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **10.801,69** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **32.405,07** ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./**20-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **4.856,07** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **2.428,04** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.284,11** ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./**20-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2019-31/12/2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **22.649,85** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **11.324,93** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **33.974,78** ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./**20-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **3.809,59** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **1.904,80** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.714,39** ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από **20/12/2024** εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες ταξιδιωτικών πρακτορείων», βάσει της με αριθ./**11-04-2024** εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Ο έλεγχος πραγματοποιήσε άρση του τραπεζικού απορρήτου και προχώρησε σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας επιχείρησης,

Από την επεξεργασία των λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι πιστώνεται στους λογαριασμούς της το σύνολο του ποσού των κρατήσεων των καταλυμάτων οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί μέσω της πλατφόρμας “.....”, “.....”, “.....”. Αφού κρατηθεί εκ μέρους της το ποσό που αντιστοιχεί στο πραγματικό έσοδο (προμήθεια) το υπόλοιπο ποσό μεταφέρεται προς τον ιδιοκτήτη του καταλύματος με την μορφή εμβάσματος. Αρχικά και για την καταχώρηση της κράτησης πληρώνεται το 35% της αξίας της κράτησης και το υπόλοιπο 65% εξοφλείται με τον ίδιο τρόπο, με την ολοκλήρωση της διαμονής. Τα φορολογικά παραστατικά της προσφεύγουσας προς τους πελάτες της (ιδιοκτήτες βιλών/καταλυμάτων) εκδίδονται με την ολοκλήρωση ή κατά την διάρκεια της διαμονής.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, οι πρωτογενείς πιστώσεις προκύπτουν αν αφαιρεθούν από τις πιστώσεις/καταθέσεις (πχ εκκαθαρίσεις μέσω κάρτας, εμβάσματα τουριστών, ονομαστικές καταθέσεις) οι χρεώσεις/αποδόσεις χρημάτων σε πελάτες (πχ εμβάσματα προς τους ιδιοκτήτες των καταλυμάτων, πληρωμές τιμολογίων της πλατφόρμας booking που εκδίδονται προς τους ιδιοκτήτες των καταλυμάτων για λογαριασμό αυτών και εξοφλούνται από την ελεγχόμενη επιχείρηση για λογαριασμό τους).

Εν προκειμένω από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών σε κάθε ελεγχόμενο φορολογικό έτος, πιστώνονταν χρήματα για κρατήσεις οι οποίες επρόκειτο να εκτελεστούν σε επόμενο/α φορολογικά έτη και τότε υπήρχε η υποχρέωση να εκδοθεί το σχετικό τιμολόγιο/απόδειξη παροχής υπηρεσιών από την προσφεύγουσα. Επομένως ο έλεγχος αφαίρεσε από τις πρωτογενείς πιστώσεις κάθε έτους, τις πιστώσεις οι οποίες αφορούσαν κράτηση για επόμενα έτη. Για κάθε έτος δηλαδή στον προσδιορισμό της πίστωσης εσόδου (πρωτογενής κατάθεση) προστέθηκε το ποσό της κατάθεσης που εμφανίστηκε σε προηγούμενα έτη αλλά αφορούσαν το ελεγχόμενο έτος και ταυτόχρονα αφαιρέθηκε το ποσό της πίστωσης / κατάθεσης που αφορούσε επόμενα έτη ελεγχόμενα ή μη. Οι υπολογισμοί του ελέγχου αναλύονται διεξοδικά στις σελ 21-28 της οικείας έκθεσης φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Οι πρωτογενείς πιστώσεις σε αντιπαράβολή με τα εγγεγραμμένα έσοδα παροχής υπηρεσιών στα βιβλία ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος και αφού λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο, εμφάνισαν διαφορές στα υπό κρίση φορολογικά έτη 2019 και 2020 που αφορούσαν μη δηλωθέντα έσοδα τα οποία συμπεριλαμβάνουν Φ.Π.Α 24/% (δεδομένου ότι αφορούν την κύρια δραστηριότητα ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΓΙΑ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ) και προσδιορίστηκαν όπως στον παρακάτω Πίνακα:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕ Φ.Π.Α 24%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Φ.Π.Α 24%
2019	117.024,22	94.374,37	22.649,85
2020	19.682,89	15.873,30	3.809,59

Επομένως τα οικονομικά αποτελέσματα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν ως εξής:

Διαχειριστική Περίοδος:	2019		2020	
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ				
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ				
Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	255.352,64	349.727,01	114.059,39	129.932,69
Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	0,00	0,00
Μικτό κέρδος	255.352,64	349.727,01	114.059,39	129.932,69
Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	0,00	0,00	1.334,00	1.334,00
Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	242.610,93	242.610,93	99.293,02	99.293,02
Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων	12.741,71	107.116,08	16.100,37	31.973,67
Αποσβέσεις	8.334,33	8.334,33	4.800,04	4.800,04

Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	4.407,38	98.781,75	11.300,33	27.173,63
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	85,12	85,12	0,00	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10.581,15	10.581,15	4.128,82	4.128,82
Δ15. Αποτελέσματα προ φόρων	-6.088,65	88.285,72	7.171,51	23.044,81
Πλέον : Μη εκπιπόμενες δαπάνες	800,00	800,00	802,93	802,93
Μείον: Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού			1.334,00	1.334,00
Πλέον : Προσωρινές διαφορές (+/-)	928,35	928,35	-1.065,09	-1.065,09
Ζημία παρελθουσών χρήσεων			4.360,30	0,00
Φορολογητέα αποτελέσματα	-4.360,30	90.014,07	1.215,05	21.448,65

Όσον αφορά τον ΦΠΑ, από τον παραπάνω διενεργηθέντα έλεγχο του φόρου εισοδήματος μετά και την εξέταση των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία στον έλεγχο, προέκυψε ανακρίβεια ως προς την δήλωση των φορολογητέων εσόδων της. Η παραπάνω αποκρυσταλλώθηκε ύλη η οποία προσδιορίστηκε με βάση τις πρωτογενείς καταθέσεις υπάχθηκε εξ' ολοκλήρου σε συντελεστή Φ.Π.Α 24% καθότι αφορούσε προμήθειες κρατήσεων. Ο έλεγχος δέχτηκε για σκοπούς Φ.Π.Α ότι τα μη δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα αφορούσαν το τελευταίο (Δ') τρίμηνο των υπό κρίση ετών οπότε προέκυψε η παρακάτω εικόνα για τον οφειλόμενο φόρο (Φ.Π.Α.).

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΤΡΙΜΗΝΟ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕ Φ.Π.Α 24%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Φ.Π.Α 24%
2019	Δ'	117.024,22	94.374,37	22.649,85
2020	Δ'	19.682,89	15.873,30	3.809,59

Οι ως άνω διαφορές φόρου καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Κατά την εξέταση του υπομνήματος που κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεν εξετάστηκε στο σύνολό της η παράγραφος 3 ως προς το πραγματικό ποσό των πιστωτικών σημειωμάτων (vouchers) που είχαν εκδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία σε τουρίστες κατά την περίοδο της πανδημίας covid-19 κατ' εφαρμογή του νομοθετικού πλαισίου που είχε θεσπιστεί την χώρα μας με σκοπό οι τουρίστες να μην ζητήσουν να λάβουν πίσω τις προκαταβολές που είχαν δώσει, αλλά αυτές να μεταφέρονταν για χρήση σε επόμενα έτη. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εταιρεία προκειμένου να μην υποστεί ζημιά από ακύρωση κρατήσεων κατά την περίοδο της πανδημίας covid-19 για κρατήσεις για τις οποίες έγιναν προκαταβολές από τουρίστες κατά τις χρήσεις 2019 και 2020 προχώρησε σύμφωνα με την από 13/04/2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 84), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 όπου μετέπειτα βάσει του ν. 4917/2022, η διάρκεια των εν λόγω vouchers παρατάθηκε έως τις 30/06/2022 και με μεταγενέστερη διάταξη παρατάθηκε και έως 31/12/2022 σε έκδοση πιστωτικών σημειωμάτων (vouchers) προς τους τουρίστες με σκοπό οι προκαταβολές που είχαν καταβάλει για διαμονές που θα έκαναν κατά το έτος 2020 να μεταφέρονταν για χρήση τους στα επόμενα έτη. Αυτό είχε σαν συνέπεια, να μην υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου παροχής υπηρεσιών προμήθειας προς τα συνεργαζόμενα

καταλύματα, καθώς η εκάστοτε κράτηση δεν πραγματοποιήθηκε εντός του έτους 2020 αλλά μεταφέρθηκε για επόμενα έτη και συνεπώς το ποσό των Vouchers παρέμεινε στα ταμεία της προσφεύγουσας εταιρείας μέχρι τον επαναπρογραμματισμό της διαμονής του τουρίστα. Η κράτηση πρέπει να υλοποιηθεί πρώτα με την διαμονή του πελάτη στο κατάλυμα ώστε να τιμολογηθεί. Επιπλέον υπάρχουν ισόριθμα email επικοινωνίας μεταξύ τουριστών πελατών και της εταιρείας για την αλλαγή της ημερομηνίας ταξιδιού καθώς και τηλεφωνικές επικοινωνίες.

- Ποσά πιστωτικών σημειωμάτων (vouchers) ύψους 26.805,22 ευρώ (καθ. αξία 21.617,11 ευρώ και ΦΠΑ 5.188,11 ευρώ) και 24.179,16 ευρώ (καθ. αξία 19.499,32 ευρώ και ΦΠΑ 4.679,84 ευρώ) δεν πρέπει να φορολογηθούν κατά το έτος της τραπεζικής κατάθεσης από τον εκάστοτε τουρίστα, ήτοι φορολογικό έτος 2019 και 2020 αντίστοιχα, αλλά να εξεταστούν ως προς την υποχρέωση έκδοσης του σχετικού τιμολογίου προμηθειών σε μεταγενέστερα έτη που δεν αποτελούν αντικείμενο του παρόντος φορολογικού ελέγχου καθώς δεν διενεργήθηκε καμία εμπορική συναλλαγή-υπηρεσία. Επομένως πρέπει να εξεταστεί το ανωτέρω βάσει του άρθρου 11 του ν. 4308/2014 (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ) σχετικά με το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου.

- Εφαρμόζοντας το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο των τουριστικών πιστωτικών σημειωμάτων Vouchers, όσες κρατήσεις-διαμονές τουριστών δεν πραγματοποιηθούν έως 31/12/2022, θα πρέπει από 01/01/2023 να εξεταστούν ως προς την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου αποζημίωσης με χαρτόσημο 3,6% προς το αντίστοιχο κατάλυμα καθώς θα αφορά υπηρεσία που δεν παρασχέθηκε ποτέ λόγω μη διενέργειας της διαμονής από τον τουρίστα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.10 και 11 του ίδιου νόμου ορίζονται μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα:

«Άρθρο 8.Τιμολόγιο πώλησης [...]

10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.[...].».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ίδιου νόμου ορίζονται τα ακόλουθα:

«Άρθρο 9. Περιεχόμενο τιμολογίου

1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο 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) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.
- ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
- στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
- ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.
- θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.
- ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.
- ια) Τον όρο «Αυτο-τιμολόγηση», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών. ιβ) Όταν η πράξη απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., η διάταξη της εθνικής νομοθεσίας (ν. 2859/2000) ή η διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή άλλη διάταξη, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο αυτόν.
- ιγ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».
- ιδ) Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί Φ.Π.Α., βάσει της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.
- ιε) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδίων, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά πρακτορεία».
- ιστ) Ο όρος «Καθεστώς περιθωρίου – Μεταχειρισμένα αγαθά» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας», όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, αντίστοιχα.
- ιζ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια της ισχύουσας νομοθεσίας περί Φ.Π.Α. και της σχετικής Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τα πλήρη στοιχεία του εν λόγω προσώπου, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) αυτού.
2. Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα. Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται και στο εθνικό νόμισμα.
3. Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή για τους σκοπούς αυτού του νόμου».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ίδιου νόμου, ορίζονται τα ακόλουθα:

«Άρθρο 11. Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.
2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

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

δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση».

Επειδή στην από 13.04.2020 ΠΡΑΞΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ (ΦΕΚ Α' 84/13-04-2020) με θέμα "μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεχιζόμενων συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού covid-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις" που κωδικοποιήθηκε με τον Ν. 5184/2025 ορίζεται: «...Άρθρο εβδομηκοστό.

Κατ' εξαίρεση ρυθμίσεις περί καταγγελίας συμβάσεων μεταξύ τουριστικών επιχειρήσεων και των πελατών τους για την παροχή τουριστικών υπηρεσιών

1. Το παρόν εφαρμόζεται σε συμβάσεις παροχής τουριστικών υπηρεσιών, μεμονωμένα ή με τη μορφή οργανωμένου ταξιδιού (πακέτου), οι οποίες έχουν συναφθεί μεταξύ αφενός τουριστικών επιχειρήσεων της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 (Α' 155) και αφετέρου πελατών, και οι οποίες καταγγέλλονται από τις 25 Φεβρουαρίου 2020 έως και τις 31 Αυγούστου 2020 από οποιοδήποτε συμβαλλόμενο μέρος.

2. Για τους σκοπούς εφαρμογής του παρόντος, ως «πελάτες» νοούνται: α) καταναλωτές, β) φυσικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων αντιπροσώπων μικρών επιχειρήσεων, αυτοαπασχολουμένων ή ελεύθερων επαγγελματιών, οι οποίοι κάνουν κρατήσεις για ταξίδια που σχετίζονται με την επιχειρηματική ή την επαγγελματική τους δραστηριότητα, γ) φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία, ενεργώντας για σκοπούς που αφορούν στην εμπορική, επιχειρηματική, βιοτεχνική ή επαγγελματική τους δραστηριότητα, συνάπτουν συμβάσεις με τουριστικές επιχειρήσεις για τον διακανονισμό επαγγελματικών ταξιδιών, συμπεριλαμβανομένων συνεδρίων ή σεμιναρίων, και δ) φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων σχολείων, εκπαιδευτικών ιδρυμάτων και μη κερδοσκοπικών συλλόγων, τα οποία συνάπτουν συμβάσεις με τουριστικές επιχειρήσεις για τον διακανονισμό ταξιδιών που προσφέρονται περιστασιακά και σε μη κερδοσκοπική βάση σε περιορισμένη ομάδα ταξιδιωτών και δεν απευθύνονται στο ευρύ κοινό. Οι πελάτες του προηγούμενου εδαφίου κατοικοεδρεύουν είτε εντός είτε εκτός της Ελληνικής Επικράτειας.

3. Εάν, κατόπιν της κατά την παρ. 1 καταγγελίας, η τουριστική επιχείρηση υποχρεούται να επιστρέψει στον πελάτη οποιοδήποτε ποσό που ο πελάτης έχει καταβάλει ως προκαταβολή,

εγγύηση, αρραβώνα, μερική ή ολική εξόφληση ή με οποιαδήποτε άλλη μορφή για την εκτέλεση της σύμβασης, η τουριστική επιχείρηση δύναται, κατά παρέκκλιση των κατά περίπτωση εφαρμοστέων διατάξεων σύμβασης ή νόμου, να προσφέρει στον πελάτη αντί της επιστροφής χρημάτων ισόποσο πιστωτικό σημείωμα ισχύος δεκαοκτώ (18) μηνών από την ημερομηνία έκδοσής του. Τα ισόποσα πιστωτικά σημειώματα της παρ. 2, των οποίων η ισχύς έληξε ή λήγει έως και την 30ή.6.2022, παρατείνονται από τη λήξη τους έως και την 31η.12.2022.

4. Η τουριστική επιχείρηση ενημερώνει εγγράφως σε σταθερό μέσο τον πελάτη για την προσφορά του πιστωτικού σημειώματος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία καταγγελίας της σύμβασης ή, σε περίπτωση που η σύμβαση έχει καταγγελθεί πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος, εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη ισχύος του παρόντος. Σε περίπτωση που η τουριστική επιχείρηση δεν ενημερώνει εγγράφως τον πελάτη για την προσφορά του πιστωτικού σημειώματος εντός της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η τουριστική επιχείρηση υποχρεούται να επιστρέψει στον πελάτη, σύμφωνα με την παρ. 3, το οφειλόμενο χρηματικό ποσό.

5. Το πιστωτικό σημείωμα αντιστοιχεί κατ' ελάχιστον στο συνολικό προς επιστροφή χρηματικό ποσό. Η τουριστική επιχείρηση υποχρεούται να προσφέρει στον πελάτη τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει το πιστωτικό σημείωμα για την παροχή τουριστικής υπηρεσίας όμοιας ή αντίστοιχης με αυτήν στην οποία αφορούσε η καταγγελθείσα σύμβαση.

5Α. Τα πιστωτικά σημειώματα που εκδίδονται κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου δύνανται να μεταβιβάζονται από τον λήπτη τους σε τρίτο φυσικό ή νομικό πρόσωπο χωρίς πρόσθετο κόστος. Εφόσον πρόκειται για πιστωτικά σημειώματα που εκδίδονται από διοργανωτές πακέτων υπό την έννοια του π.δ. 7/2018 (Α' 12), η δυνατότητα μεταβίβασης χωρίς κόστος ισχύει με την προϋπόθεση, ότι οι πάροχοι των επιμέρους υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο οργανωμένο ταξίδι συμφωνούν με τη μεταβίβαση χωρίς πρόσθετη επιβάρυνση.

6. Εάν η συνολική αξία της τουριστικής υπηρεσίας που θα επιλέξει ο πελάτης είναι μικρότερη από την αξία του πιστωτικού σημειώματος, ο πελάτης δύναται να επιλέξει είτε να λάβει νέο πιστωτικό σημείωμα για το ποσό που αντιστοιχεί στη διαφορά της αξίας, με διάρκεια που θα συμφωνείται μεταξύ των μερών, είτε να του επιστραφεί το αργότερο έως τον χρόνο λήξης ισχύος του αρχικού πιστωτικού σημειώματος το ποσό που αντιστοιχεί στη διαφορά της αξίας. Εάν η συνολική αξία της τουριστικής υπηρεσίας που θα επιλέξει ο πελάτης υπερβαίνει την αξία του πιστωτικού σημειώματος, η διαφορά καταβάλλεται από τον πελάτη στην τουριστική επιχείρηση.

7. Εάν για οποιονδήποτε λόγο κατά τη λήξη ισχύος του πιστωτικού σημειώματος δεν έχει συναφθεί νέα σύμβαση για την παροχή οιασδήποτε τουριστικής υπηρεσίας μεταξύ της τουριστικής επιχείρησης και του πελάτη, η τουριστική επιχείρηση υποχρεούται να καταβάλει άμεσα και χωρίς άλλη διατύπωση στον πελάτη το επιστρεπτέο κατά την παρ. 3 χρηματικό ποσό.

8. Τα πιστωτικά σημειώματα που εκδίδονται κατά τις διατάξεις του παρόντος από διοργανωτές πακέτων υπό την έννοια του π.δ. 7/2018 (Α' 12) καλύπτονται από την προστασία κατά της αφερεγγυότητας του διοργανωτή όπως αυτή προβλέπεται στο άρθρο 16 του π.δ. 7/2018 (Α' 12).

9. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται αναγκαστικά και σε συμβάσεις, στις οποίες έχει συνολοκληρωθεί μεταξύ των μερών, ως εφαρμοστέο όχι μόνο ελληνικό αλλά και αλλοδαπό δίκαιο, εφόσον τα σχετικά δικαιώματα προβλέπονται στην ενωσιακή νομοθεσία...»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έκανε χρήση των εν λόγω διατάξεων της από 13.04.2020 Π.Ν.Π. και συνεπώς κατά τα έτη 2019 και 2020 έλαβε προκαταβολές οι οποίες δεν εκτελέστηκαν άμεσα λόγω των περιορισμών και έτσι οι εν λόγω κρατήσεις μεταφέρθηκαν για μεταγενέστερη υλοποίησή τους. Αυτό σημαίνει ότι δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων προμηθειών κατά τα ελεγχόμενα έτη σε προκαταβολές που δόθηκαν μεν, αλλά υπήχθησαν στο ανωτέρω καθεστώς, καθώς η κράτηση πρέπει να υλοποιηθεί πρώτα με την διαμονή του πελάτη στο κατάλυμα ώστε να τιμολογηθεί.

Επειδή από τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου αλλά και σύμφωνα με την από 24/01/2025 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της ΔΟ.Υ. Χανίων προκύπτει ότι ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε το με αρ. πρωτ./27-11-2024 υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα μετά την κοινοποίηση σε αυτήν του Σημειώματος Διαπιστώσεων, κατά την οριστικοποίηση του ελέγχου, τροποποίησε τον προσωρινό προσδιορισμό με βάση τα σχετικά δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν (εμβάσματα, φύλλα κρατήσεων, email - vouchers, εκδοθέντα ΤΠΥ ή ΑΠΥ επόμενων ετών) από τα οποία προέκυψε το έτος που τελικά διενεργήθηκε η διαμονή, το ποσό της προκαταβολής που εισπράχθηκε καθώς και το έτος είσπραξης και επομένως ο έλεγχος αναμόρφωσε τα προσωρινά αποτελέσματα στα υπό κρίση έτη.

Ο έλεγχος κατά την επεξεργασία του σχετικού Πίνακα 3 του υπομνήματος δεν έλαβε υπόψη του τα στοιχεία κρατήσεων για τα οποία σύμφωνα με το ίδιο το υπόμνημα δεν έχουν ολοκληρωθεί μέχρι και σήμερα με το σκεπτικό ότι η επιχείρηση όφειλε στην περίπτωση αυτή (και προς απόδειξη του ισχυρισμού) είτε, α) να έχει επιστρέψει στους πελάτες το αρχικά καταβληθέν αντίτιμο των προκαταβολών τα οποία πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της κατά τα υπό κρίση έτη, δηλαδή στην λήξη διάρκειας που προέβλεπε η από 13/04/2020 Π.Ν.Π των voucher, ήτοι κατά την 31/12/2022 (μετά από 2 σχετικές παρατάσεις), είτε β) να έχει αποδώσει τον σχετικό τέλος χαρτοσήμου 3,6% επί του ποσού των προκαταβολών οι οποίες δεν επεστράφησαν στους πελάτες και εισπράχθηκαν ως αποζημίωση από την καταγγελία της σύμβασης – κράτησης.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία προκειμένου να μην υποστεί ζημιά από ακύρωση κρατήσεων κατά την περίοδο της πανδημίας covid-19 για κρατήσεις για τις οποίες έγιναν προκαταβολές από τουρίστες κατά τις χρήσεις 2019 και 2020, προχώρησε σύμφωνα με την από 13/04/2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 84), σε έκδοση πιστωτικών σημειωμάτων (vouchers) προς τους τουρίστες, με σκοπό οι προκαταβολές που είχαν καταβάλει για διαμονές που θα έκαναν κατά τα έτη 2019 και 2020 να μεταφέρονταν για χρήση τους στα επόμενα έτη. Αυτό είχε σαν συνέπεια, να μην υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου παροχής υπηρεσιών προμήθειας προς τα συνεργαζόμενα καταλύματα, καθώς η εκάστοτε κράτηση δεν πραγματοποιήθηκε εντός των ετών 2019 και 2020 αλλά μεταφέρθηκε για επόμενα έτη και συνεπώς το ποσό των Vouchers παρέμεινε στα ταμεία της προσφεύγουσας εταιρείας μέχρι τον επαναπρογραμματισμό της διαμονής του τουρίστα. Η κράτηση πρέπει να υλοποιηθεί πρώτα με την διαμονή του πελάτη στο κατάλυμα ώστε να τιμολογηθεί.

Ποσά πιστωτικών σημειωμάτων (vouchers) ύψους 26.805,22 ευρώ (καθ. αξία 21.617,11 ευρώ και ΦΠΑ 5.188,11 ευρώ) και 24.179,16 ευρώ (καθ. αξία 19.499,32 ευρώ και ΦΠΑ

4.679,84 ευρώ) τα οποία από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης φαίνεται ότι δεν εξαργυρώθηκαν κατά τα υπό κρίση έτη 2019 και 2020, θα πρέπει να εξεταστούν ως προς την υποχρέωση έκδοσης του σχετικού τιμολογίου προμηθειών σε μεταγενέστερα έτη, ήτοι από 01/01/2023, εφόσον η διάρκεια των εν λόγω vouchers παρατάθηκε έως 31/12/2022 καθώς δεν διενεργήθηκε καμία εμπορική συναλλαγή-υπηρεσία στα υπό κρίση έτη.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι τα ποσά αυτά δεν πρέπει να φορολογηθούν κατά το έτος της τραπεζικής κατάθεσης από τον εκάστοτε τουρίστα, ήτοι φορολογικό έτος 2019 και 2020 αντίστοιχα, αλλά να εξεταστούν σε μεταγενέστερα έτη καθώς δεν αποτελούν αντικείμενο του υπό κρίση φορολογικού ελέγχου, γίνεται αποδεκτός.

Κατόπιν αυτών, τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας διαμορφώνονται ως εξής:

<u>Διαχειριστική Περίοδος:</u>	2019		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ			
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ			
Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	255.352,64	349.727,01	328.109,90
Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	0	0	0
Μικτό κέρδος	255.352,64	349.727,01	328.109,90
Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	0	0	0
Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	242.610,93	242.610,93	242.610,93
Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων	12.741,71	107.116,08	85.498,97
Αποσβέσεις	8.334,33	8.334,33	8.334,33
Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	4.407,38	98.781,75	77.164,64
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	85,12	85,12	85,12
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10.581,15	10.581,15	10.581,15
Δ15. Αποτελέσματα προ φόρων	-6.088,65	88.285,72	66.668,61
Πλέον : Μη εκπιπόμενες δαπάνες	800	800	800
Μείον: Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού			
Πλέον : Προσωρινές διαφορές (+/-)	928,35	928,35	928,35
Ζημία παρελθουσών χρήσεων			
Φορολογητέα αποτελέσματα	-4.360,30	90.014,07	68.396,96

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α 2019	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων Εκροών	379.678,52€	474.052,89€	452.435,78€
Αξία φορολογητέων Εισροών	149.500,69€	149.500,00€	149.500,69€

<u>Διαχειριστική Περίοδος:</u>	2020		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ			
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ			
Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	114.059,39	129.932,69	114.059,39
Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	0	0	0
Μικτό κέρδος	114.059,39	129.932,69	114.059,39
Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων	1.334,00	1.334,00	1.334,00
Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	99.293,02	99.293,02	99.293,02
Αποτελέσματα προ φόρων-τόκων και αποσβέσεων	16.100,37	31.973,67	16.100,37
Αποσβέσεις	4.800,04	4.800,04	4.800,04
Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων EBIT	11.300,33	27.173,63	11.300,33
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0	0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.128,82	4.128,82	4.128,82
Δ15. Αποτελέσματα προ φόρων	7.171,51	23.044,81	7.171,51
Πλέον : Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	802,93	802,93	802,93
Μείον: Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού	1.334,00	1.334,00	1.334,00
Πλέον : Προσωρινές διαφορές (+/-)	-1.065,09	-1.065,09	-1.065,09
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	4.360,30	0	0
Φορολογητέα αποτελέσματα	1.215,05	21.448,65	5.575,35

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α 2020	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων Εκροών	147.207,70€	163.081,00€	147.207,70€
Αξία φορολογητέων Εισροών	46.251,00€	46.251,00€	46.251,00€

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ** ως εξής:

-Την τροποποίηση

1) της υπ' αριθμ. / **20-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

α) Φορολογητέα Κέρδη

Φορολογικό Έτος 2019	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης - Απόφασης
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει βιβλίων (Ε.Λ.Π)		90.014,07€	68.396,96€	
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει δήλωσης		0,00€	0,00€	
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει ελέγχου-απόφασης	-	-	-	-
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει ελέγχου-απόφασης	0,00€	90.014,07€	68.396,96€	68.396,96€
Μείον Οριστική ζημία προηγούμενων χρήσεων				
Φορολογητέα κέρδη	0,00€	90.014,07€	68.396,96€	68.396,96€

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

Φορολογικό Έτος 2019	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολ. υποχρέωση
Φορολογητέα κέρδη	0,00€	90.014,07€	68.396,96€	68.396,96€
Φόρος που αναλογεί (φορολ. κέρδη x 24%)	0,00€	21.603,38€	16.415,27€	16.415,27€
Μείον: Προκαταβληθέντες - Παρακρατηθέντες	8.827,10€	8.827,10€	8.827,10€	0,00€
Υπόλοιπο	-8.827,10€	12.776,28€	7.588,17€	16.415,27€
Πλέον: Προκαταβολή επόμενου έτους		0,00€	0,00€	0,00€
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	800,00€	800,00€	800,00€	0,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο για βεβαίωση	-8.027,10€	13.576,28€	8.388,17€	16.415,27€
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης		10.801,69€	8.207,64€	8.207,64€
Τελικό Χρεωστ. υπόλοιπο για βεβαίωση	-8.027,10€	24.377,97€	16.595,81€	24.622,91€

2) της υπ' αριθμ./20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

α) Φορολογητέα Κέρδη

Φορολογικό Έτος 2019	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης - Απόφασης
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει βιβλίων (Ε.Λ.Π)	1.215,05€	21.448,65€	5.575,35€	
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει δήλωσης		0,00€	0,00€	
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχ. Δαπάνες βάσει ελέγχου-απόφασης	-	-	-	-
Καθαρά Κέρδη - ζημιές βάσει ελέγχου-απόφασης	1.215,05€	21.448,65€	5.575,35€	4.360,30€
Μείον Οριστική ζημία προηγούμενων χρήσεων				
Φορολογητέα κέρδη	1.215,05€	21.448,65€	5.575,35€	4.360,30€

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

Φορολογικό Έτος 2019	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολ. υποχρέωση
Φορολογητέα κέρδη	1.215,05€	21.448,65€	5.575,35€	4.360,30€
Φόρος που αναλογεί (φορολ. κέρδη x 24%)	291,61€	5.147,68€	1.338,08€	1.046,47€
Μείον: Προκαταβληθέντες - Παρακρατηθέντες		0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο	291,61€	5.147,68€	1.338,08€	1.046,47€
Πλέον: Προκαταβολή επόμενου έτους	204,13€	204,13€	204,13€	0,00€
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	800,00€	800,00€	800,00€	0,00€
Χρεωστικό υπόλοιπο για βεβαίωση	1.295,74€	6.151,81€	2.342,21€	1.046,47€
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης		2.428,04€	523,24€	523,24€
Τελικό Χρεωστ. υπόλοιπο για βεβαίωση	1.295,74€	8.579,85€	2.865,45€	1.569,71€

3) της υπ' αριθμ./20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α 2019	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	379.678,52€	474.052,89€	452.435,78€	72.757,26€
Αξία φορολογητέων Εισροών	149.500,69€	149.500,00€	149.500,69€	0,00€
Φόρος Εκροών	91.122,85€	113.772,70€	108.584,59€	17.461,74€
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	91.122,85€	91.122,85€	91.122,85€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00€	22.649,85€	17.461,74€	17.461,74€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%		11.324,93€	8.730,87€	8.730,87€
Σύνολο για καταβολή	0,00€	33.974,78€	26.192,61€	26.192,61€

-Την ακύρωση

δ) της υπ' αριθμ./20-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2020-31/12/2020	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	3.809,59 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.904,80 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.714,39 €	0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.