



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/01/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 226

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
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 από **03/10/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.** όπως νομίμως εκπροσωπείται, με έδρα στη θέση κατά του υπ' αριθμ./**03-09-2025** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2023-31/12/2023** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **03/09/2025** έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/10/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.** 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 τον υπ' αριθμ./**03-09-2025** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01/01/2023-31/12/2023** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **14.936,75**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **7.468,38** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **22.405,13** ευρώ.

Κατόπιν κεντρικών διασταυρώσεων των δεδομένων που αντλήθηκαν από το σύστημα myDATA και των δηλώσεων Φ.Π.Α. που υπέβαλε η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την περίοδο **01/12/2023-31/12/2023**, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η υπ' αριθ./**28-11-2024** εντολή ελέγχου, για τη διενέργεια μερικού ελέγχου στην φορολογία ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου **01/12/2023-31/12/2023**.

Βάσει της ΠΟΛ.1033/2014, τα στοιχεία που απέστειλαν οι πιστωτικοί και χρηματοδοτικοί φορείς όσον αφορά την προσφεύγουσα για τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2023 είχαν ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΦΠΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΡΜΑΤΙΚΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΡΜΑΤΙΚΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ POS-ΦΠΑ
01/12/2023- 31/12/2023	1.391,00	63.528,44	63.528,44

Από την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ειδικότερα στα συστήματα MyData, Taxis και Elenxis, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εκροές και στο myData ποσό **63.528,44** ευρώ και δεν απέδωσε τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. και προς τούτο προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές ως κατωτέρω:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		63.528,44	63.528,44
Αξία φορολογητέων εισροών	1.153, 75	1.153, 75	
Φόρος εκροών		15.246,83	15.246,83
Υπόλοιπο φόρου εισροών	310,08	310,08	
Πιστωτικό υπόλοιπο	310,08		310,08
Χρεωστικό υπόλοιπο		14.936, 75	14.936,75
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		7.468,38	7.468,38
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		22.405,13	22.405,13

Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	310,08		310,08
	για επιστροφή			

Η προσφεύγουσα δεν απάντησε εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας των είκοσι ημερών από την κοινοποίηση του με αριθμ...../03-09-2025 Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ. με την υποβολή εγγράφου υπομνήματος απόψεων κι έτσι, ακολούθως, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καταλογίζοντας τις διαπιστωθείσες διαφορές φόρου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσφεύγουσα εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα του λιανικού εμπορίου καυσίμων για οχήματα. Εταίροι της είναι οι, οι οποίοι ταυτόχρονα είναι και ομόρρυθμα μέλη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα στο Χαλκίδας και Α.Φ.Μ....., η οποία δραστηριοποιείται επίσης στον τομέα της εμπορίας υγρών καυσίμων. Μάλιστα, πρόθεση των ως άνω εταίρων (της Ο.Ε.) είναι η συνέχιση εφεξής της δραστηριότητάς τους αποκλειστικά μέσω της συσταθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας (προσφεύγουσα), η οποία ωστόσο δεν έχει ακόμη αδειοδοτηθεί. Οι επίμαχες φορολογητέες εκροές ύψους 63.528,44 ευρώ περιόδου 01.12.2023-31.12.2023 δεν αφορούσαν πωλήσεις της, αλλά πωλήσεις της εταιρείας «.....», η οποία, κατά τη φορολογική περίοδο 01.12.2023-31.12.2023, λόγω προβλήματος στην αδειοδότηση, λειτούργησε αντί για την προσφεύγουσα εταιρεία και χρησιμοποίησε το τερματικό POS της.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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.».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 27. Φορολογικός έλεγχος

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 στις διατάξεις του άρθρου 29 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 29 Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία.

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Ο φορολογούμενος παρέχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τρίτοι που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία αρχείων και πληροφοριών, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση.

3. Ο υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργεί τον έλεγχο δύναται να κατάσχει λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τηρούνται ή διαφυλάσσονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:

«5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.

....

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.

12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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...»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1033/2014 με θέμα «Υποχρεώσεις πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, ιδρυμάτων πληρωμών, Ελληνικών Ταχυδρομείων, Εταιριών Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών, επιχειρήσεων ιδιωτικής ασφάλισης, ιδιωτικών θεραπευτηρίων, ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων, εταιριών σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, εταιριών παροχής ηλεκτρικής ενέργειας και ύδρευσης, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α ' 170/26-07-2013).», διευκρινίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1

Πληροφορίες από πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα, φορείς εκκαθάρισης συναλλαγών με τη χρήση καρτών πληρωμών, ιδρύματα πληρωμών, Ελληνικά Ταχυδρομεία και Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών.

.....

1.4.δ Αναφορικά με συναλλαγές καρτών πληρωμής (χρεωστικών, πιστωτικών, προπληρωμένων κ.λπ.) που πραγματοποιούνται σε συμβεβλημένες με τις τράπεζες επιχειρήσεις, διαβιβάζονται:

α) Τριψήφιος κωδικός τράπεζας όπως ορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος,

β) ΑΦΜ επιχείρησης,

γ) Επωνυμία επιχείρησης,

δ) Διακριτικός τίτλος επιχείρησης,

ε) Πλήθος συναλλαγών καρτών για την περίοδο αναφοράς, βάσει της ημερομηνίας επεξεργασίας της συναλλαγής από την τράπεζα, στ) Αξία συναλλαγών καρτών σε ευρώ για την περίοδο αναφοράς, βάσει της ημερομηνίας επεξεργασίας της συναλλαγής από την τράπεζα.

Στο πλήθος των συναλλαγών του στοιχείου (ε) προσμετρώνται οι συναλλαγές αγορών και επιστροφών (ακυρώσεων).

Στην αξία των συναλλαγών του στοιχείου (στ) αφαιρούνται τα ποσά των επιστροφών/ακυρώσεων από τα ποσά των αγορών (net balance). Διευκρινίζεται ότι, στην αξία των συναλλαγών πρέπει να καταγράφεται και το σύνολο του ποσού της αγοράς σε περιπτώσεις δόσεων (και όχι το ποσό της δόσης).

1.5. Η διαβίβαση των στοιχείων της παρ. 1.4. θα γίνεται απευθείας στη Γ.Γ.Δ.Ε. μέσω διαδικτυακής εφαρμογής ασφαλούς συστήματος μεταφόρτωσης αρχείου. Ειδικά για τα τραπεζικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα θα γίνεται μέσω της «Διατραπεζικά Συστήματα Α.Ε.» (ΔΙΑΣ), ενώ η συχνότητα διαβίβασης των στοιχείων είναι μηνιαία και πρέπει να γίνεται έως την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς. Οι προδιαγραφές του αρχείου και ο τρόπος διαβίβασής του, θα αναρτηθούν έγκαιρα στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε.».

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, βάσει της ΠΟΛ.1033/2014, τα στοιχεία που απέστειλαν οι πιστωτικοί και χρηματοδοτικοί φορείς όσον αφορά την προσφεύγουσα για τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2023 είχαν ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΦΠΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΡΜΑΤΙΚΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΡΜΑΤΙΚΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ POS-ΦΠΑ
01/12/2023- 31/12/2023	1.391,00	63.528,44	63.528,44

Από την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ειδικότερα στα συστήματα MyData, Taxis και Elenxis, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα **δεν συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εκροές και στο myData ποσό 63.528,44 ευρώ και δεν απέδωσε τον αντίστοιχο Φ.Π.Α.**

ΑΦΜ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΡΜΑΤΙΚΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΡΜΑΤΙΚΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ POS-ΦΠΑ
.....	01/12/2023- 31/12/2023	0,00	1.391,00	63.528,44	63.528,44

Επειδή, στο άρθρο 77 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση φορολογητέες εκροές ύψους 63.528,44 ευρώ περιόδου 01.12.2023-31.12.2023 δεν αφορούσαν πωλήσεις της, αλλά πωλήσεις της εταιρείας «.....», η οποία, κατά τη φορολογική περίοδο 01.12.2023-31.12.2023, λόγω προβλήματος στην αδειοδότηση, λειτούργησε αντί για την προσφεύγουσα εταιρεία και χρησιμοποίησε το τερματικό POS της.

Ο ως άνω ισχυρισμός της θεωρεί ότι αποδεικνύεται από τα εξής:

Α. Από την αντιπαραβολή των στοιχείων των δύο εταιρειών οι οποίες έχουν κοινή έδρα, κοινό αντικείμενο δραστηριότητας και κοινούς εταίρους.

Β. Από τα οικονομικά στοιχεία, που προσκομίζονται με την υπό κρίση παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι:

α)το απόσπασμα του βιβλίου εσόδων - εξόδων της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... για την επίμαχη φορολογική περίοδο 1.12.2023 – 31.12.2023,

β)το ισοζύγιο περιόδου 1.12.2023 – 31.12.2023 της εταιρείας «.....» και

γ)τον πίνακα Συγκεντρωτικών Πωλήσεων περιόδου 1.12.2023 – 31.12.2023 της εταιρείας «.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014, η προσφεύγουσα υποχρεούται να τηρεί τα λογιστικά της αρχεία με τάξη και πληρότητα ώστε να καταγράφονται ορθά τα λογιστικά δεδομένα που προκύπτουν από τις συναλλαγές της. Εν προκειμένω, κάθε συναλλαγή και γεγονός της επιχείρησης πρέπει να τεκμηριώνεται με τα κατάλληλα παραστατικά. Επιπλέον οφείλει να διασφαλίζει την αξιοπιστία και τη δυνατότητα ελέγχου της συσχέτισης των συναλλαγών της με τα λογιστικά της αρχεία.

Επειδή ωστόσο τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν επαρκούν για να αποδείξουν τον ως άνω ισχυρισμό, καθώς από την εξέταση τους δεν προκύπτει η αντιστοίχιση των εσόδων της εταιρείας «.....» με τις POS συναλλαγές της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει ικανά στοιχεία, για να ενισχύσει τον ισχυρισμό της, όπως πχ. αναλυτικές κινήσεις POS από την τράπεζα (merchant statements), αποδείξεις POS (slips) με ημερομηνία και ποσό, αντιστοίχιση με παραστατικά της ΟΕ, υποβολές στο myDATA της ΟΕ για τις συγκεκριμένες συναλλαγές, σύμβαση συνεργασίας ή πρακτικά που εξηγούν γιατί χρησιμοποιήθηκε το POS της προσφεύγουσας με την ΟΕ κτλ. Προς τούτο ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 03/09/2025 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της οποίας εδράζεται η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση του υπ' αριθμ. /03-09-2025 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Διαφορά φόρου	14.936,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.468,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.405,13 €

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.