



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.09.2021

Αριθμός απόφασης: 2932

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που εδρεύει στα της νήσου του Τ.Κ., κατά: α) της υπ. αρ/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016-31.12.2016) β) της υπ. αρ/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017(εισοδήματα 01.01.2017-31.12.2017), γ) της υπ. αρ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, δ) της υπ. αρ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 20.10.2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την υπ' αριθ. /2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ 13.07.2021 διαβιβαστικού εγγράφου), για συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

8. Το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ 23.07.2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σύρου (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ 28.07.2021), σε απάντηση της ανωτέρω αναπομπής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν φόρου ύψους 31.278,76 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 15.639,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 42.049,63 ευρώ.
- Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν φόρου ύψους 35.568,46 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 17.784,23 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 53.352,69 ευρώ.
- Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν ΦΠΑ ύψους 19.214,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 19.214,50 ευρώ.
- Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν ΦΠΑ ύψους 7.834,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 7.834,84 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια, τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα του Ν.4308/2014, (βιβλία Β' κατηγορίας) και τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2016-2017, δήλωσε:

Φορολογικό έτος	Αρ. δήλωσης	Ακαθάριστα έσοδα	Κέρδη/Ζημιές
2016	/2017	137.763,42	- 40.018,43 (Ζημιά)
2017	/2018	332.753,00	49.310,15 (Κέρδη)

Η ΥΕΔΔΕ Αττικής, ύστερα από το με α/α/2018 πληροφοριακό δελτίο της ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε., σύμφωνα με το οποίο αντλήθηκαν δεδομένα από το σύστημα VIES σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των καταλυμάτων της επικράτειας από αλλοδαπό πρακτορείο διεθνούς εμβέλειας (.....), μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα, διενέργησε στις 01.09.2018 μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας (αρ. εντολής/...../2018) για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2014(Κ.Φ.Δ.).

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των καταλυμάτων αφορούσαν το ποσό προμήθειας που κατέβαλε το κατάλυμα στο πρακτορείο για υπηρεσίες διαμεσολάβησης του αλλοδαπού πρακτορείου. Τα ποσά προμήθειας που έλαβε το αλλοδαπό πρακτορείο, αντιστοιχούν βάσει

αναγωγής, σε πωλήσεις του καταλύματος (έσοδα από υπηρεσίες ενοικίασης διαμερισμάτων (δωματίων) σε πελάτες του). Στην συνέχεια σύγκριναν τα ποσά αυτά των πωλήσεων με τα δηλωθέντα έσοδα των καταλυμάτων, προκειμένου να βρεθούν τα καταλύματα, των οποίων τα δηλωθέντα έσοδα υπολείπονταν των πωλήσεων που προέκυπταν μέσω αναγωγής των προμηθειών. Μεταξύ των καταλυμάτων αυτών, βρέθηκε και η προσφεύγουσα επιχείρηση.

Συνεπώς, τα δεδομένα από το σύστημα VIES που είναι και η αφορμή του έλεγχου, δεν αφορούσαν την αναλυτική κατάσταση των κρατήσεων των πελατών του κάθε καταλύματος, αλλά αφορούσαν το ποσό προμήθειας που κατέβαλε το κατάλυμα στο πρακτορείο για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης, με βάση το οποίο και ύστερα από την αναγωγή του σε πωλήσεις σχηματίστηκε η λίστα των καταλυμάτων, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα επιχείρηση.

Κατά την ημέρα του επιτόπιου έλεγχου (01.09.2018) οι αρμόδιοι ελεγκτές (ΥΕΔΔΕ Αττικής), ζήτησαν τα στοιχεία των κρατήσεων, για τα έτη 2015 έως και 2018, μέσω της πλατφόρμας προκειμένου να γίνει αντιπαραβολικός έλεγχος αυτών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Για το έτος 2015 τα στοιχεία των κρατήσεων, κατασχέθηκαν με την αριθμό/2018 έκθεση κατάσχεσης, αποθηκεύτηκαν σε οπτικό δίσκο(cd), και έγινε επιτόπιος αντιπαραβολισμός των στοιχείων κρατήσεων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, ενώ για τα έτη 2016-2017 τα στοιχεία κατασχέθηκαν με την αριθμό/2018 έκθεση κατάσχεσης, αποθηκεύτηκαν σε ξεχωριστό οπτικό δίσκο(cd) και η επεξεργασία τους έγινε με την υπ. αρ...../...../2018 εντολή επεξεργασίας. Για το έτος 2018 έγινε επιτόπου αντιπαραβολικός έλεγχος των κρατήσεων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις.

Ο έλεγχος, με την υπ. αρ./2018 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων (επισυνάπτεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή), αντίγραφο της οποίας υπέγραψε και παρέλαβε ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας (άρθρο 24 ΚΦΔ), κατέσχεσε: α) βιβλίο εσόδων-εξόδων β) Οπτικός δίσκος (CD) με ηλεκτρονικά αρχεία κρατήσεων, γ) στελέχη αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση κατάσχεσης, που εξέδωσε η προσφεύγουσα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2016-2017.

Ύστερα από την αντιπαραβολή των καταστάσεων κρατήσεων της, οι οποίες παρείχαν πληροφορίες(όπως ο αριθμός κράτησης μέσω της πλατφόρμας, το ονοματεπώνυμο αυτού που έκανε την κράτηση, η ημερομηνία που ξεκίνησε η διαμονή (check-in) η ημερομηνία που έληξε (check-out), το συνολικό ποσό της χρέωσης για τις ημέρες διαμονής), με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, για τις περιπτώσεις όπου είχαν εκδοθεί, ο έλεγχος(ΥΕΔΔΕ Αττικής) διαπίστωσε ότι: α) το φορολογικό έτος 2016 δεν εκδόθηκαν

τριακόσιες πενήντα πέντε (355), αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας για παροχή υπηρεσιών διαμονής σε ενοικιαζόμενα δωμάτια σε ισάριθμους πελάτες, συνολικής αξίας 168.300,15 ευρώ (καθαρής αξίας 148.938,19 ευρώ και ΦΠΑ 19.361,96 ευρώ) και β) το φορολογικό έτος 2017 δεν εκδόθηκαν διακόσιες δέκα έξι (216), αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας για παροχή υπηρεσιών διαμονής σε ενοικιαζόμενα δωμάτια σε ισάριθμους πελάτες, συνολικής αξίας 99.585,00 ευρώ (καθαρής αξίας 88.128,32 ευρώ και ΦΠΑ 11.456,68 ευρώ) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Ο έλεγχος, από τις καταστάσεις κρατήσεων που κατασχέθηκαν δεν συμπεριέλαβε τις περιπτώσεις όπου το αποτέλεσμα της κράτησης ήταν ακύρωση και μη εμφάνιση (cancelled, non shown) καθώς δεν πραγματοποιήθηκαν και το τελικό ποσό είναι μηδέν.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε το με αριθμό/2018 Σ.Δ.Ε. και ο υπ. αρ./2018 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου τα όποια επιδόθηκαν στον υπεύθυνο της προσφεύγουσας (σελ. 4 έκθεσης). Στην συνέχεια η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής συνέταξε την από 27-12-2019 έκθεση ελέγχου (Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013) και από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε η υπ' αριθ...../2020 ΠΕΠ άρθρου 58^Α ΚΦΔ με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 9.680,98 ευρώ (19.361,96 ευρώ χ50%) και η υπ' αριθ./2020 ΠΕΠ άρθρου 58Α ΚΦΔ με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο 5.728,34 ευρώ (11.456,68 ευρώ χ50%). Επί των ανωτέρω προστίμων ασκήθηκε η αρ. πρωτ./2020 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε στο σύνολό της, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1433/2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..

Επίσης, για τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκαν και διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. Σύρου η από 27-12-2019 Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Ε. (Ν. 4172/2013) και η από 27-12-2019 Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου, λαμβάνοντας υπ' όψιν τις εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, τα κατασχεθέντα σύμφωνα με την υπ' αριθ./2018 έκθεση κατάσχεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα συνεπεία της αρ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση-Πρόσκληση, διενήργησε έλεγχο (αρ. εντολής/2020) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 και του Ν.2859/2000, συνέταξε το με αρ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν.4174/2013 (ΚΦΔ) με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς των φόρων. Η προσφεύγουσα εξέφρασε τις απόψεις της αρχικά με το αρ. πρωτ./2020

έγγραφο της και στην συνέχεια με το με αρ. πρωτ./2020 συμπληρωματικά στοιχεία (δυο (2) email) με τα οποία απέστειλε αντίγραφα ΑΠΥ που είχε εκδώσει για κρατήσεις τα έτη 2016 & 2017

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις ενστάσεις της προσφεύγουσας, έκανε μερικώς δεκτά (σελ. 34 έκθεσης) τα συμπληρωματικά στοιχεία, προσδιόρισε την αποκρυβείσα φορολογητέα υλη λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και αύξησε τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος και τις φορολογητέες εκροές στο Φ.Π.Α., ως εξής:

A) Φορολογικό έτος 2016

Αποκρυβείσα φορολογητέα υλη ύψους 147.876,24 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 19.223,91 ευρώ (σελ. 35 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε., & σελ.38 έκθεσης ΦΠΑ).

B) Φορολογικό έτος 2017

Αποκρυβείσα φορολογητέα υλη ύψους 79.781,42 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 10.371,58 ευρώ (σελ. 35 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε., & σελ.38 έκθεσης ΦΠΑ)

Γ) Ως προς της δαπάνες φορολογικού έτους 2017

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε συνολική δαπάνη καθαρής 2.580,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της με το ΤΔΑ/2017 καθαρής αξίας 1.350,00 ευρώ & ΤΔΑ/2017 καθαρής αξίας 1.500,00 ευρώ εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ, καθότι δεν προσκόμισε δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ότι έχουν εξοφληθεί ολικά με τραπεζικό μέσο πληρωμής. (προσκόμισε τραπεζική εξόφληση ύψους 1.207,00 ευρώ, σελ. 28 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.).

Η προσφεύγουσα, μετά την έκδοση των οριστικών πράξεων και την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. έστειλε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ 05.03.2021 υπόμνημα της συμπληρωματικά στοιχεία και συγκεκριμένα πίνακες κρατήσεων και αντίγραφα ΑΠΥ ετών 2016 και 2017 τα οποία όπως ισχυρίζεται είχαν εκδοθεί και αφορούσαν τις κρατήσεις που αναφέρονται στους εν λόγω πίνακες.

Από τη υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ. αρ./01.07.2021 Πράξη Αναπομπής των νέων στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου για περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου έστειλε στην Υπηρεσία μας, με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ 23.07.2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ 28.07.2021) έγγραφο της, το πόρισμα επί της αναπομπής στο οποίο αναφέρει:

«Βάσει της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ Αττικής, διενεργήσαμε έλεγχο στα νέα στοιχεία που η προσφεύγουσα υπέβαλε συμπληρωματικά μετά την με αριθ. πρωτ...../30-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή και διαπιστώσαμε τα κατωτέρω:

Οι περιπτώσεις με α/α 1,2,3 που αναφέρονται στην σελ. 3 του αρ. πρωτ. ΔΕΔ/-2021 υπομνήματος της προσφεύγουσας και οι περιπτώσεις με α/α απόψεως 18 που αναφέρονται στην σελ. 8 του ως άνω αναφερόμενου υπομνήματος έχουν ήδη ληφθεί υπόψη του ελέγχου και δεν έχουν συμπεριληφθεί στην αποκρυσταλλώσιμη ύλη που προσδιόρισε ο έλεγχος (βλ. σχετικά στην σελ. 34 της από 20/10/2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και αντιστοίχως στην σελ. 36 της από 20/10/2022 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.).

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των στοιχείων του υπομνήματος (Α.Π.Υ.) με τα δεδομένα των κρατήσεων μέσω της πλατφόρμας διαπιστώθηκε ότι για την με α/α 23 περίπτωση η οποία αναγράφεται στη σελ.8 του αρ. πρωτ. ΔΕΔ/2021 υπομνήματος της προσφεύγουσας, το όνομα πελάτη «.....» που προκύπτει από τα δεδομένα των κρατήσεων μέσω της πλατφόρμας, είναι ίδιο με αυτό που αναγράφεται στην υπ' αριθ./2017 Α.Π.Υ.

Συγκεκριμένα, από τα δεδομένα κρατήσεων μέσω, προκύπτουν οι ακόλουθες κρατήσεις από τον πελάτη «.....»:

Αριθμός κράτησης	Κράτηση από	Όνομα πελάτη/-ών	Check-in	Check-out	Ημερομηνία κράτησης	Κατάσταση	Δωμάτια	Άτομα	Τιμή	% Προμήθειας	Ποσό Προμήθειας
.....			2017-08-25	2017-08-28	2017-06-24 14:58:58	εντάξει	1	4	1260	20	252
.....			2017-08-28	2017-08-29	2017-08-10 04:18:14	εντάξει	1	4	335	20	67
								ΣΥΝΟΛΟ	1595 κ		

Ο έλεγχος είχε συσχετίσει την υπ' αριθ...../2017 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.595 € με την με αριθμό κράτηση και είχε προσδιορίσει την με αριθμό κράτηση συνολικής αξίας 335€ (καθαρή αξία 296,46€ πλέον Φ.Π.Α. 138,54€) ως περίπτωση μη έκδοσης (σχετική η με α/α 118 περίπτωση στην σελ.23 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος και αντιστοίχως στην σελ.24 της έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για την με αριθμό κράτηση έχει εκδώσει την υπ' αριθ...../2017 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.595 €.

Επειδή η συνολική αξία των με αριθμό και κρατήσεων ανέρχεται σε 1.595 € και η αξία της υπ' αριθ...../2017 Α.Π.Υ. ανέρχεται σε 1.595 €, ο έλεγχος κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι για την με αριθμό κράτηση αξίας 335€ έχει εκδώσει την υπ' αριθ...../2017 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.595 € και μειώνει την αποκρυσταλλώσιμη ύλη που προσδιόρισε για το φορολογικό έτος 2017 κατά το ποσό των 296,46€ πλέον Φ.Π.Α. 13% 38,54€.

Για τις υπόλοιπες περιπτώσεις από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των νέων στοιχείων (Α.Π.Υ.) με τα δεδομένα των κρατήσεων μέσω της πλατφόρμας booking, διαπιστώθηκε ότι οι προσκομισθείσες Α.Π.Υ. αφορούν κρατήσεις διαφορετικές από αυτές με τις οποίες τις συσχετίζει, καθότι το όνομα πελάτη/ πελατών που προκύπτει από τα δεδομένα των κρατήσεων μέσω της πλατφόρμας, είναι διαφορετικό από αυτό που

αναγράφεται στην Α.Π.Υ.. Πέρα τούτου στην πλειοψηφία των περιπτώσεων είτε η ημερομηνία άφιξης- αναχώρησης είτε η τελική τιμή της κράτησης είτε και τα δύο μαζί διαφέρουν. Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι πλήρωσε ο/η σύντροφος, ο φίλος/η φίλη, ότι το όνομα που αναγράφεται στην Α.Π.Υ. αποτελεί ευρωπαϊκό όνομα ενός κινέζικου κ.α. δεν αποδεικνύονται από κανένα στοιχείο. Επιπλέον, σε κάποιες περιπτώσεις η προσφεύγουσα επικαλείται Α.Π.Υ. στις οποίες αναγράφεται ως όνομα πελάτη το γραφείο «..... ή «.....». Και πάλι στις περιπτώσεις αυτές διαπιστώνεται ότι είτε η ημερομηνία άφιξης- αναχώρησης είτε η τελική τιμή της κράτησης είτε και τα δύο μαζί διαφέρουν. Και για τις περιπτώσεις αυτές κανένα στοιχείο δεν προσκομίστηκε από το οποίο να αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

Με βάση τα ανωτέρω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα ακόλουθα αποτελέσματα:

- Για το Φορολογικό έτος 2016 δεν υφίσταται καμία μεταβολή.

- Για το Φορολογικό έτος 2017:

	01/01/2017- 31/12/2017 Έκθεσης Έλεγχου	01/01/2017- 31/12/2017 Πορίσματος Αναπομπής	Διαφορά
ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	332.753,00	332.753,00	0,00
ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΥΛΗ	79.781,42	79.484,96	296,46
ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	412.534,42	412.237,96	296,46
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	1.088,42	1.088,42	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	242.336,00	242.336,00	0,00
ΛΟΓ.ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.850,00	2.850,00	0,00
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	171.960,00	171.663,54	296,46

Ως προς την Φορολογία Φ.Π.Α.:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	0117-1217 Έκθεσης ελέγχου	0117-1217 Πορίσματος αναπομπής	Διαφορά
εκροές			
Αξία φορολογητέων εκροών - 13%	413.304,02	413.007,56	296,46
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	62.048,68	62.048,68	0,00
σύνολο Αξίας φορολογητέων εκροών	475.352,70	475.056,24	296,46
Φόρος εκροών -13%	53.729,52	53.690,98	38,54
Φόρος εκροών - 24%	14.891,68	14.891,68	0,00
σύνολο Φόρου εκροών	68.621,20	68.582,66	38,54
εισροές			
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	41.115,58	41.115,58	0,00
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	34.963,18	34.963,18	0,00
Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α	61.154,51	61.154,51	0,00
σύνολο Αξίας φορολογητέων εισροών	137.233,27	137.233,27	0,00
φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	8.089,53	8.089,53	0,00

ΦΟΡΟΣ αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	8.372,96	8.372,96	0,00
ΦΟΡΟΣ ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών αρ.14.2.α	14.677,08	14.677,08	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	31.139,57	31.139,57	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	31.139,57	31.139,57	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	29.648,26	29.648,26	0,00
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0	0	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0	0	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ.316,317,318)	0	0	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	60.787,83	60.787,83	0,00
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	1,47	1,47	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	60.786,36	60.786,36	0,00
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0	0	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 314-2)	68.621,20	68.582,66	38,54
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 323)	0	0	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	60.786,36	60.786,36	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ	7.834,84	7.796,30	38,54
Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0	0	0,00
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	0	0	0,00
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0	0	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	7.834,84	7.796,30	38,54

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

Α) Η φορολογική αρχή παραβίασε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας έλεγχου και συγκεκριμένα τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. του Ν.4174/2013 και του άρθρου 6 παρ.2 του Ν. 2690/1999 αφού τόσο η ΥΕΔΔΕ Αττικής όσο και η Δ.Ο.Υ. Σύρου, όπως ισχυρίζεται αρνήθηκαν να χορηγήσουν αντίγραφα των κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων και λοιπών εγγράφων, μεταξύ των οποίων και αντίγραφο του οπτικού δίσκου(cd)από τα οποία προκύπτουν οι αποδιδόμενες σε βάρος της παραλείψεις και λοιπές παρατυπίες.

Β) Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις αν και δεν φέρουν ημερομηνία έκδοσης ήτοι ημέρα, ώρα και έτος μεταγραφής αυτών στα «οικεία» βιβλία που τηρούνται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., εν τούτοις αυτή τεκμαίρεται ότι εκδόθηκε μετά την προθεσμία που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, ήτοι μετά την παρέλευση ενός μηνός από την ημερομηνία υποβολής των απόψεων της επί του υπ. αρ./2020 Σημειώματος Έλεγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, οι οποίες έλαβαν αρ. πρωτ./2020.

Γ) Η συνταχθείσα έκθεση έλεγχου στηρίζεται σε εσφαλμένα δεδομένα, αφού σε αυτήν, όπως ισχυρίζεται, συγκρίνονται δεδομένα του οπτικού δίσκου ο οποίος σύμφωνα με την υπ. αριθ./2018 έκθεση κατάσχεσης, αναφέρεται σε δεδομένα του έτους 2015, ενώ τα συγκρινόμενα φορολογικά στοιχεία αφορούν τις περιόδους 1/1 - 31/12/2016 και 1/1 - 31/12/2017.

Δ) Η ΥΕΔΔΕ Αττικής και η Δ.Ο.Υ. Σύρου δεν απέδειξαν την αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων σε βάρος της παραλείψεων και λοιπών παρατυπιών, δεδομένου ότι ακόμη και εάν ο οπτικός δίσκος (cd) αναφέρονται σε δεδομένα των περιόδων 2016 και 2017, δεν έλαβαν υπόψη:

-Το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η προσφεύγουσα

-Ότι τα πρόσωπα τα οποία διενεργούν τις κρατήσεις δεν είναι απαραίτητως και τα ίδια πρόσωπα που διέμεναν η διανυκτέρευαν στα δωμάτια της προσφεύγουσας.

-Οι ΑΠΥ δεν εκδίδονται σε κάθε ένα πρόσωπο που διαμένει στο δωμάτιο στις περιπτώσεις που αυτά αποτελούν ζεύγος συντρόφων, ή συζύγων ή συγγενών οπότε εκδίδεται μια και μοναδική ΑΠΥ για το σύνολο του γκρουπ.

-Στις κρατήσεις επέρχονται μεταβολές μέχρι και την τελευταία στιγμή ακόμη και όταν τα πρόσωπα αυτά διενέργησαν κρατήσεις για λογαριασμό τους και όχι για άλλα πρόσωπα.

-Πλήθος κρατήσεων ακυρώνονται ακόμη και κατά την επιθεώρηση των πελατών στους χώρους των δωματίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 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 ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

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

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

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)**, ορίζεται ότι:

Άρθρο 8 Τιμολόγιο πώλησης

«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.[...]

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)**, ορίζεται ότι:

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)**, ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις».

Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Παράγραφος 7

5.7.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει στην διοίκηση της οντότητας τη θέση σε λειτουργία κατάλληλων δικλίδων αναφορικά με την τεκμηρίωση των συναλλαγών και τη δυνατότητα συσχέτισης των συναλλαγών με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Περαιτέρω, η ίδια παράγραφος απαιτεί τη θέση σε λειτουργία δικλίδων με στόχο την εύλογη διασφάλιση της αυθεντικότητας των παραστατικών των συναλλαγών και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσής τους και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Άρθρο 8: Τιμολόγιο πώλησης

Παράγραφος 1

8.1.1 Η παράγραφος αυτή, σύμφωνα με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ ορίζει με σαφήνεια ότι «τιμολόγιο» εκδίδεται για πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 Ν.4172/2013(Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, από την ΥΕΔΔΕ Αττικής στις 01.09.2018 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην έδρα τις προσφεύγουσας και με την υπ. αρ./2018 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων (επισυνάπτεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή), αντίγραφο της οποίας υπέγραψε και παρέλαβε ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας(άρθρο 24 ΚΦΔ), ο έλεγχος κατέσχεσε: α) βιβλίο εσόδων-εξόδων β) Οπτικό δίσκο (CD) με ηλεκτρονικά αρχεία κρατήσεων, γ)στελέχη αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση κατάσχεσης, που εξέδωσε η προσφεύγουσα τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2016-2017.

Από την αντιπαραβολή των καταστάσεων κρατήσεων της booking.com, οι οποίες παρείχαν πληροφορίες (όπως ο αριθμός κράτησης μέσω της πλατφόρμας, το ονοματεπώνυμο αυτού που έκανε την κράτηση, η ημερομηνία που ξεκίνησε η διαμονή (check-in) η ημερομηνία που έληξε (check-out), το συνολικό ποσό της χρέωσης για τις ημέρες διαμονής), με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, για τις περιπτώσεις όπου είχαν εκδοθεί, ο έλεγχος (ΥΕΔΔΕ Αττικής) διαπίστωσε ότι τόσο το φορολογικό έτος 2016 όσο και το φορολογικό έτος 2017 δεν εκδόθηκαν, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας για παροχή υπηρεσιών διαμονής σε ενοικιαζόμενα δωμάτια σε ισάριθμους πελάτες, όπως αναλυτικά ανωτέρω αναφέρονται οι παραβάσεις αυτές.

Η ΥΕΔΔΕ Αττικής για τις παραβάσεις συνέταξε το με αριθμό/2019 Σ.Δ.Ε.-Κληση σε Ακρόαση στο οποίο επισυνάπτονταν πίνακας που ανέφερε αναλυτικά τις μη εκδοθείσες ΑΠΥ και στην συνέχεια την από 27-12-2019 έκθεση ελέγχου (Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013), η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Υπηρεσίας. (RE.....GR) (σελ. 5 έκθεσης ελέγχου Φ. Ε).

Επειδή, η ΥΕΔΔΕ Αττικής, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα:

α) Αντίγραφο της με αριθμό/2018 έκθεσης κατάσχεσης, κατά την ημερομηνία του επιτόπιου ελέγχου 01.09.2018 στον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας (επισυνάπτεται στην παρούσα προσφυγή).

β) Αντίγραφα κατασχεθέντων στοιχείων στις 05.12.2018, στον εξουσιοδοτημένο από τον διαχειριστή, (είχαν ζητηθεί με το με αρ. πρωτ...../2018 αίτημα) καθώς και αντίγραφο της εντολής ελέγχου (αρ. πρωτ./2018 έγγραφο).

γ) το με αριθμό/2019 Σ.Δ.Ε.-Κληση σε Ακρόαση στο οποίο επισυνάπτονταν πίνακας που ανέφερε αναλυτικά τις μη εκδοθείσες ΑΠΥ.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου, πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα:

α) Την με αρ. πρωτ./2020 (RE.....GR) Γνωστοποίηση σχετικά με την έκδοση της υπ. αρ./2020 εντολής ελέγχου.

α) Την με αρ. πρωτ...../2020 (RE.....GR) Γνωστοποίηση-Πρόσκληση για την επιλογή της για έλεγχο στην οποία επισυνάφτηκε η υπ. αρ./2018 εντολή ελέγχου και κλήθηκε να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κριθεί απαραίτητο για την διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

Η προσφεύγουσα προσκόμισε τα ζητηθέντα πλην του Βιβλίου παρακολούθησης των διαμενόντων πελατών (υποχρεωτικό από την Αστυνομία) και της υπεύθυνης δήλωσης Ν.1599/1986 και παραλήφθηκαν με την από 26.02.2020 απόδειξη παραλαβής της Δ.Ο.Υ.

γ) Την με αρ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού (αρ. συστημένου RE, σελ.3-4 έκθεσης).

Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε φορολογικές δηλώσεις.

δ) Την από 27.12.2019 έκθεση ελέγχου (Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013), για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2016-2017 της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της Υπηρεσίας (σελ. 5 έκθεσης).

ε) Αντίγραφα των κατασχεθέντων που είχε ζητήσει με την αρ. πρωτ......./2020 έγγραφο της και συντάχθηκε το υπ. αρ./2020 πρακτικό συνάντησης.

στ) Αντίγραφα των εγγράφων που είχε ζητήσει με την αρ, πρωτ./2020 (RE.....GR)

ζ) Το με αρ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (ΣΔΕ) με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου.

Η προσφεύγουσα εξέφρασε τις απόψεις της με το με αρ. πρωτ./2020 και πρόσθετα στις 21.09.2020 με δύο (2) email (αρ. πρωτ./2020).

Επειδή, τόσο ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Αττικής όσο και ο έλεγχος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σύρου, έθεσαν στην διάθεση της προσφεύγουσας τα στοιχεία που ζητήθηκαν, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του έλεγχου (ΣΔΕ), και τηρήθηκαν οι διαδικασίες του έλεγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013(ΚΦΔ).

Επειδή, με την με αριθμό/2018 έκθεση κατάσχεση της ΥΕΔΔΕ Αττικής κατασχέθηκαν αρχεία που αφορούσαν τα ελεγχόμενα έτη 2016 και 2017 και όχι αρχεία του έτους 2015 (για το έτος 2015 συντάχθηκε η με αριθμό/2018 έκθεση κατάσχεσης), όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, και κοινοποιήθηκε στον νόμιμο εκπρόσωπο ης προσφεύγουσας την ημέρα του επιτόπιου έλεγχου 01.09.2018.

Επειδή, στο περιεχόμενο της από 27.12.2019 έκθεσης έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και Ν.4174/2013 της ΥΕΔΔΕ Αττικής, αναφέρεται ότι τα αντίγραφα των βιβλίων που κατασχέθηκαν είναι ακριβές αντίγραφο από τα τηρηθέντα ηλεκτρονικά αρχεία

της προσφεύγουσας. (σελ. 27 έκθεσης).

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου κατά την επεξεργασία των καταστάσεων κρατήσεων εξαίρεσε τις περιπτώσεις όπου το αποτέλεσμα της κράτησης πελατών (κατάσταση) ήταν ακύρωση ή μη εμφάνιση (cancelled ή non-show) η τιμή κράτησης και η προμήθεια της Booking ήταν μηδενικές και συμπεριέλαβε μόνο τις κρατήσεις με αποτέλεσμα (κατάσταση) «Εντάξει» στις οποίες αναγραφόταν εκτός της τιμής κράτησης και των άλλων στοιχείων (αριθμός κράτησης, ημερομηνία άφιξης, και αναχώρησης, επωνυμία) και η προμήθεια του πρακτορείου, ως εκ τούτου η προσφεύγουσα γι αυτές τις κρατήσεις, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην από 20.10.2020 έκθεση έλεγχου, έπρεπε να εκδώσει φορολογικά στοιχεία αξίας για τα ελεγχόμενα έτη 2016 & 2017.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις στις 20.10.2020, ήτοι εντός μηνός από τα τελευταία στοιχεία που έστειλε στις 21.09.2020 η προσφεύγουσα (αρ. πρωτ./2020) σε απάντηση του με αριθμό/2020 Σ.Δ.Ε. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα στοιχεία αυτά (επισυνάπτονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και τα έκανε μερικώς δεκτά. (σελ.36-37 έκθεσης έλεγχου).

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου έλαβε υπόψη τα νέα στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην υπηρεσίας μας με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ 05.03.2021 έγγραφο της (υπ. αρ./2021 πράξη αναπομπής) και οι διαπιστώσεις του πορίσματος της κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο ούτε στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κάποιο έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι η αξία των δυο(2) τιμολογίων εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ, αξίας μεγαλύτερης των 500,00 ευρώ έκαστο, που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της έχει εξοφληθεί ολοσχερώς με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάση την παρούσα απόφαση, προσδιορίζουμε για τα ελεγχόμενα έτη 2016-2017, το φορολογητέο εισόδημα και τον αναλογούντα φόρο ως εξής:

A) Φορολογικό έτος 2016

Γίνονται δεκτά τα αποτελέσματα του έλεγχου.

B) Φορολογικό έτος 2017

Φορολογία Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ	Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ (Εκθεση Έλεγχου)	ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ (Πόρισμα Αναπομπής)	Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέα Κέρδη	49.310,15	171.960,00	171.663,54	171.663,54	122.353,99
Φόρος που αναλογεί (29%)	14.299,94	49.868,40	49.782,43	49.782,43	
Φόρος για βεβαίωση	14.299,94	49.868,40	49.782,43	49.782,43	35.482,49
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ (50%).	—	17.784,23	17.741,25	17.741,25	17.741,25
ΣΥΝΟΛΟ		53.352,69	53.223,74	53.223,74	53.223,74

Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.
Άξια Φορολογητέων εκροών	475.352,70	475.056,24	475.056,24
Άξια Φορολογητέων εισροών	137.233,27	137.233,27	137.233,27
Φόρος εκροών	68.621,20	68.582,66	68.582,66
Υπόλοιπο φόρου εισροών	60.786,36	60.786,36	60.786,36
Χρεωστικό υπόλοιπο	7.834,84	7.796,30	7.796,30
Πρόστιμο άρθρου 58 Α ΚΦΔ λαμβάνοντας υπόψη ΠΕΠ/2020.	0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	7.834,84	7.796,30	7.796,30

Σημείωση:

Διαφορά φορολογητέων εκροών-13% ποσόν ύψους 296,46 ευρώ (475.352,70 – 475.056,24)

Επειδή, ο έλεγχος, στις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Φ.Π.Α. ετών 2016 και 2017 έλαβε υπόψη το ποσόν προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), που είχε καταλογιστεί με τις Π.Ε.Π./2020 και Π.Ε.Π./2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 12.08.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) και ΦΠΑ Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί των οποίων

εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ήτοι: α) την επικύρωση: 1) της υπ. αρ/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα 01.01.2016 - 31.12.2016) 2) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, β) την τροποποίηση: 1) της υπ. αρ/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (εισοδήματα 01.01.2017 - 31.12.2017), 2) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Φορολογικό Έτος 01.01.2016 - 31.12.2016

Φόρος Εισοδήματος Συν. Ποσόν 42.049,63 ευρώ.

Φ.Π.Α. Συν. Ποσόν 19.214,50 ευρώ

Φορολογικό Έτος 01.01.2017 - 31.12.2017

Φόρος Εισοδήματος Συν. Ποσόν 53.223,74 ευρώ.

Φ.Π.Α. Συν. Ποσόν 7.796,30 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.