



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:130

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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 (Α.Α.Δ.Ε.),» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 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).
- ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, από τον διαχειριστή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Χανίων, επί της οδού κατά: 1) της υπ' αριθμ. /01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, 2) της υπ' αριθμ. /01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, 3) της υπ' αριθμ. /01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, 4) της υπ' αριθμ. /01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φορολογικού έτους 2020, 5) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, 6) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, 7) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019, 8) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2020, 9) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 παρ.1,β ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2019, 10) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 παρ.1,β ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2020, 11) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 παρ.1,β ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2018, 12) της με αριθμό/01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 58 παρ.1 ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2019, 13) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 58 παρ.1 ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2020, 14) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 01/08/2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α., Ε.Λ.Π. και Κ.Ν.Τ.Χ. 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 από **01-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΟΕ**», με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός – Ημ/νία πράξης	Οριστική πράξη	Φορ. Έτος	Διαφορά φορολογ. βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ.54 ή 58 ΚΦΔ	Σύνολο φόρου προς βεβαίωση
1	/01.08.2023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2017	7.550,22€	0,00€	0,00€	0,00€
2	/01.08.2023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2018	79.663,69€	0,00€	0,00€	0,00€
3	/01.08.2023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2019	43.376,71€	10.410,41€	5.205,21€	15.615,62€

4	/01.08.2 023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2020	20.725,49€	4.974,12€	2.487,06€	7.461,18€
5	/01.08.2 023	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2017	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
6	/01.08.2 023	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2018	-29.276,73€	-29.276,73€		
7	.../01.08.20 23	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2019	Εκροές 46.737,87€ Εισροές -14.755,03€	-18.758,46€		
8	/01.08.2 023	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2020	Εκροές 12.727,49€ Εισροές 12.888,99€	-14.448,58€		
9	/01.08.2 023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2019			500,00€	500,00€
10	.../01.08.2 023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2020			3.300,00€	3.300,00€
11	.../01.08.2 023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2018			250,00€	250,00€
12	.../01.08.2 023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2019			3.037,96€	3.037,96€
13	/01.08.2 023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2020			690,91€	690,91€
14	/01.08. 2023	Διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου	2018	140.000,00€			2.520,00€

Στην προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία έχει ως αντικείμενο εργασίας :«.....», διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και Χαρτοσήμου στα φορολογικά έτη από 2017 έως 2020 σύμφωνα με την με αριθμό/22-05-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Α) Από τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη αποκρυβέντων εσόδων, που προήλθαν από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, καθώς και λογιστικές διαφορές, ως ακολούθως :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ			
	2017	2018	2019	2020
ΔΗΛΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΠΛΕΟΝ ΤΩΝ ΕΓΓΕΡΑΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ (σελ.8)			-869,08	
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (ΑΠΟ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ(σελ. 16,17)			8.629,70	
ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (ΑΠΟ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΗΝΩΜ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ & ΜΕΛΟΣ)(σελ.17,18)			38.108,17	10.629,28
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (ΕΣΟΔΑ)			45.868,79	10.629,28
ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΞ ΠΛΕΟΝ ΤΩΝ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ (σελ.9 , 10)	276,61	16.383,16	5.917,00	
ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΔΗΛΟΥΜΕΝΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΗΛΟΥΜΕΝΗΣ ΣΤΟ ΕΞ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ (σελ.9)	-80,00	-960,00		
ΜΗ ΟΡΘΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ (σελ. 14)		-6.263,22		
ΔΙΠΛΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΑΡ/05-06-18 &/14-07-18 , ΤΙΜ...../26-11-19 (σελ. 14)		165,58	304,00	
ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ (ΑΦΟΡΟΥΝ ΚΤΙΡΙΟ Ή ΛΟΙΠΟ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ) (σελ. 13,14)	7.353,61	70.316,97	33.450,91	
ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΩΤΟΤΥΠΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ Ή ΑΚΡΙΒΗ ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΑΥΤΩΝ (σελ. 20, 21,22)		51,85	1.195,37	15.305,88
ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ (ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ) (σελ. 19)				2.209,05
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (ΕΞΟΔΑ)	7.550,22	79.694,34	40.867,28	17.514,93

Οι διαφορές φόρου που προέκυψαν ύστερα από τις ανωτέρω διαπιστώσεις καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Β) Από τον διενεργηθέντα έλεγχο ΦΠΑ προέκυψαν διαφορές: i) από αποκρυβέντα εσόδα το έτος 2019 ύψους 46.737,87 ευρώ πλέον ΦΠΑ 6.075,92 ευρώ και το έτος 2020 ύψους 12.727,49 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.654,63 ευρώ και ii) από μη αναγνώριση ΦΠΑ εισροών λόγω μη επίδειξης φορολογικών στοιχείων τα έτη 2018, 2019 και 2020 ποσών όπως παρουσιάζονται αναλυτικά σε πίνακα της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ στη σελ. 20 και αναγνωρίστηκε για τα εν λόγω έτη Πιστωτικό Υπόλοιπο ποσού 21.435,94 ευρώ, 23.724,87 ευρώ και 20.950,22 ευρώ αντίστοιχα.

Γ) Από τον διενεργηθέντα έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι ο με ΑΦΜ, που είναι ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας με ποσοστό 98% και εκτελεί και χρέη διαχειριστή, κατέθεσε ή μετέφερε από προσωπικό λογαριασμό του τα παρακάτω ποσά προς τον τραπεζικό λογαριασμό της σύνολο 220.000,00€.

Αριθμός Λογαριασμού	Ημ. Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
GR.....	28/12/2017	30.000,00
GR.....	29/12/2017	190.000,00

Περαιτέρω προέκυψε από την ανάλυση του παραπάνω εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού (GR.....) ότι από τα παραπάνω κατατεθειμένα ποσά επεστράφησαν στον προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό με έμβασμα ή πραγματοποίησε ανάληψη σε μετρητά τα παρακάτω ποσά συνολικού ύψους 112.300,00€.

Αριθμός Λογαριασμού	Συν/γής	Ποσό χρέωσης	Αιτιολογία Συναλλαγής
GR.....	10/1/2018	-50.000,00	 ΕΠΑΝΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΜΟΥ ΣΤΟ ΠΡΟΣ ΩΠΙΚΟ ΜΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟ ΗΜΕΡΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙ
GR.....	16/2/2018	-20.000,00	ΔΙΚ/ΧΟΣ/ΑΝΑΛ.ΑΠΟ4.Ανάληψη Μετρητών από Εισροές Κεφα
GR.....	28/2/2018	-10.000,00	ΔΙΚ)ΧΟΣ/ΑΝΑΛ.ΑΠΟ 4.Ανάληψη Μετρητών από Εισροές Κεφα
GR.....	16/3/2018	-2.300,00	ΔΙΚ/ΧΟΣ/ΑΝΑΛ.ΑΠΟ Ι Ανάληψη Μετρητών (Ελεγχος Ορίου)
GR.....	20/3/2018	-10.000,00	 ΕΠΑΝΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΜΟΥ ΣΤΟ ΠΡΟΣ ΩΠΙΚΟ ΜΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟ ΗΜΕΡΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙ
GR.....	3/4/2018	-20.000,00	 ΕΠΑΝΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΜΟΥ ΣΤΟ ΠΡΟΣ ΩΠΙΚΟ ΜΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟ ΗΜΕΡΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙ
	ΣΥΝΟΛΟ	-112.300,00€	

Από την ανάλυση των παραπάνω κινήσεων προέκυψε ότι ο κατέθεσε καθαρό ποσό 140.000,00€ {220.000,00€ μείον (-) 80.000,00€ (επαναφορά στον προσωπικό λογαριασμό λόγω λάθους όπως περιγράφεται στην αιτιολογία) με σκοπό την ταμειακή διευκόλυνση της Ο.Ε, ώστε η δεύτερη να αποπερατώσει την υπό ανέγερση οικοδομή καθότι το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας (10.000,00€) δεν επαρκούσε για το σκοπό αυτό. (Οι αναλήψεις μετρητών ύψους 32.300,00€ δεν μείωσαν το καθαρό ποσό της διευκόλυνσης που υπολογίστηκε παραπάνω καθότι σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της αποπεράτωσης των έργων της εγκατάστασης της Ο.Ε.).

Με βάση τα παραπάνω, με την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, επιβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2018 τέλος χαρτοσήμου 1% συνολικού ύψους 1.400,00€ πλέον εισφορών ΟΓΑ 20% ύψους 280,00€ για την ταμειακή διευκόλυνση ύψους 140.000,00€ προς την προσφεύγουσα εταιρεία (με έμβασμα) από τον διαχειριστή της Σκούτα Γεώργιο.

Δ) Διαπιστώθηκαν οι εξής παραβάσεις και επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τα προβλεπόμενα πρόστιμα του ΚΦΔ με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού προστίμου:

- μη έκδοση 47 (σαράντα επτά) φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής καθαρής αξίας 46.737,87 € και 10.629,28 € κατά τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα, (αρ. 58 Α παρ. 1 ΚΦΔ)

-μη προσκόμιση του συνόλου των στοιχείων εσόδων-εξόδων (μη συμμόρφωση με το αρ. 13 του ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2020 μετά από την σχετική πρόσκληση, (αρ. 54 παρ. 1 περ. η' ΚΦΔ)

- μη έκδοση στοιχείων απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, (αρ. 54 παρ. 1 περ 1^ε ΚΦΔ)

- μη υποβολή τριών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για το υπό κρίση χρονικό διάστημα, (αρ. 54 παρ. 1 περ. β' ΚΦΔ)

- μη υποβολή τριών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών για το υπό κρίση χρονικό διάστημα(αρ. 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Ακυρότητα του ελέγχου λόγω μη τήρησης ουσιώδους τύπου

- Η επίδοση τόσο της εντολής ελέγχου όσο και των προσωρινών αποτελεσμάτων του με τις προσωρινές πράξεις που εκδόθηκαν είναι άκυρη, επειδή παραβιάστηκαν οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 5 του Ν. 4987/2022 και του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

- Ουχί ορθώς και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κακή εκτίμηση των αποδείξεων, ο έλεγχος έκρινε ότι το ποσό 24.345,38 € που πιστώθηκε την 06.08.2019 στον εταιρικό λογαριασμό από μεταφορά ποσού 22.500 λιρών Αγγλίας από τον καταθετικό λογαριασμό με αριθμό IBAN της που διατηρούσε ο διαχειριστής της Εταιρείας αφορά έσοδα από υπηρεσίες μίσθωσης ακινήτου που παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα, τα οποία δεν δηλώθηκαν και προσαυξάνοντας κατ' αντίστοιχο ποσό τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών, παρότι ο έλεγχος γνώριζε ότι η συναλλαγή αυτή δεν αφορούσε έσοδα της Εταιρείας από παροχή υπηρεσιών αλλά επιστροφή χρημάτων που έλαβε αυτός ή, στη χειρότερη ταμειακή διευκόλυνσή της Εταιρείας από τον διαχειριστή.

-ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι το ποσό αυτό αφορά έσοδα από υπηρεσίες μίσθωσης ακινήτου που παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρία,

-από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού -που παρατίθεται ως παράρτημα 5 στην άνω έκθεση ελέγχου - αποδεικνύεται ότι το ποσό των 22.500 λιρών Αγγλίας που αναγράφεται στην στήλη «χρεώσεις» και μεταφέρθηκε στον λογαριασμό της Τράπεζας είναι από προηγούμενες πιστώσεις από και ταξιδιωτικά γραφεία. Δηλαδή ο έλεγχος θεωρεί ως αποκρυβέντα έσοδα όχι μόνο τις πιστώσεις αλλά και τις χρεώσεις (μεταφορές) του συγκεκριμένου λογαριασμού που προέρχονται από τις αποκρυβείσες πιστώσεις με συνέπεια να την φορολογεί δύο φορές για τα ίδια έσοδα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:
«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου..».

Επειδή με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας που κυρώθηκε με το ν. 2717/1999 (Α' 97), ορίζονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

Με το **άρθρο 53** ότι: «1) Ειδικώς, η επίδοση σε ιδιώτες: α) αν αυτοί νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κρατούνται σε φυλακή, γίνεται με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου στο διευθυντή του νοσοκομείου ή της φυλακής εφόσον, σύμφωνα με βεβαίωση του νοσοκομείου ή της φυλακής, η οποία και μνημονεύεται στην έκθεση επίδοσης, η επικοινωνία μαζί τους δεν είναι δυνατή [...],

Με το **άρθρο 55** ότι: «1) Η επίδοση γίνεται με **θυροκόλληση**: α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, β) [...], 2) Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Με το **άρθρο 56** ότι: «1) Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση. 2) Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει: α) την παραγγελία προς επίδοση, β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση. 3) Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα. Τέτοια υπογραφή δεν απαιτείται στην περίπτωση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 48 του παρόντος.»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η επίδοση τόσο της εντολής ελέγχου όσο και των προσωρινών αποτελεσμάτων του με τις προσωρινές πράξεις που εκδόθηκαν είναι άκυρη και ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν επιδόθηκαν στον Διευθυντή του στην Χανίων, όπου κρατούνταν προσωρινά ο νόμιμος εκπρόσωπος, αλλά θυροκολλήθηκαν στην Γραμματεία του στην Χανίων παρουσία του μάρτυρα Π.Ε. «κατόπιν αρνήσεως παραλαβής από τον ίδιο» (: τον νόμιμο εκπρόσωπο) να τις παραλάβει, χωρίς να αναφέρεται ότι η επίδοση σ' αυτόν έγινε με την ιδιότητα του ως νομίμου εκπροσώπου της Εταιρείας και για λογαριασμό αυτής, αφού οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν την Εταιρεία και όχι τον ίδιο. Και επιπλέον χωρίς να αναφέρεται γιατί δεν ήταν δυνατή η επίδοση των στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης της Εταιρείας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

Επειδή ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου και τις εκθέσεις επίδοσης προκύπτουν τα ακόλουθα:

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάση της υπ' αρ/24-02-2022 και της υπ' αρ./22-05-2023 (τροποποιητικής) εντολής ελέγχου. Η αρχική εντολή επιδόθηκε στον νόμιμο εκπρόσωπο με το υπ' αρ./09-03-2022 έγγραφο κοινοποίησης εντολής – πρόσκλησης ελέγχου το οποίο παρέλαβε ο ίδιος στις 14-03-2022 με την ιδιότητα του ως νόμιμου

εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας, ως αναφέρεται σε όλες τις εκθέσεις επίδοσης της υπό κρίση υπόθεσης.

Ακολούθως επιδόθηκε η υπ' αρ/22-05-23 τροποποιητική εντολή ελέγχου σύμφωνα με το υπ' αρ. /25-05-2023 έγγραφο κοινοποίησης εντολής – γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής δηλώσεων στις 31/05/2023 και επαναλήφθηκε η παραπάνω επίδοση στις 02/06/2023 στον Διευθυντή α/α του (λόγω άρνησης παραλαβής από τον νόμιμο εκπρόσωπο). Περαιτέρω το υπ' αρ. /2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων μετά του Παραρτήματος και των προαναφερόμενων προσωρινών πράξεων επιδόθηκαν νόμιμα στον Διευθυντή α/α του στις 21/06/2023 λόγω άρνησης παραλαβής τους από τον ίδιο τον νόμιμο εκπρόσωπο ο οποίος κρατούνταν την συγκεκριμένη περίοδο.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ο ίδιος ο αποτελεί τον μοναδικό νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας ενώ από τον έλεγχο δεν φαίνεται κατά την διάρκεια του υπό κρίση ελέγχου να απασχόλησε εργαζόμενους ώστε να γίνει οποιαδήποτε επίδοση σε υπάλληλο της εταιρείας καθόσον ο ίδιος κρατείτο προσωρινά. Με την επίδοση στον νόμιμο εκπρόσωπο η εταιρεία έλαβε γνώση της αρχικής εντολής ελέγχου οπότε και ανταποκρίθηκε με την αποστολή των βιβλίων και στοιχείων και περαιτέρω έλαβε γνώση της τροποποιητικής εντολής ελέγχου καθώς και του Σημειώματος Διαπιστώσεων και ως εκ τούτου υποβλήθηκαν οι ως άνω απόψεις-αντιρρήσεις αρχικά επί του Σημειώματος καθώς επίσης και στην παρούσα προσφυγή.

Τέλος οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν με επίδοση στον νόμιμο εκπρόσωπο στις 30/08/2023 στην διεύθυνση, όπου βρίσκεται η έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί θυροκόλλησης και άκυρης επίδοσης δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε τα πρώτα της έσοδα από παροχή υπηρεσιών εντός του φορολογικού έτους του 2019. Από τα υποσυστήματα του TAXIS, ELENXIS (διαφορές VIES) καθώς και από αρχεία πληροφοριών τα οποία αποστέλλονται από τις διαδικτυακές πλατφόρμες μίσθωσης κατοικιών (.....) προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε συναλλαγές για τα υπό κρίση έτη 2019 και 2020.

Από τον έλεγχο του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού (GR.....) προέκυψαν πιστώσεις που αφορούν εμβάσματα από την, από την, από την από και από την Στις περιπτώσεις που δεν είχε εγγραφεί στα βιβλία ή δεν είχε δηλωθεί έσοδο για τα ως άνω εμβάσματα, αυτά καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Επιπλέον στις 06/08/2019 πιστώθηκε στον εταιρικό λογαριασμό στην ποσό 24.345,38€ το οποίο ποσό αφορά μεταφορά 22.500 λιρών Αγγλίας από τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί ο διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος σε τραπεζικό ίδρυμα του Ηνωμένου Βασιλείου (αιτιολογία). Ο έλεγχος έλαβε γνώση της αναλυτικής κίνησης του συγκεκριμένου τραπεζικού λογαριασμού σε απάντηση του Α.Π/31-10-22 αιτήματος Διοικητικής Συνδρομής και στα πλαίσια της εντολής ελέγχου του φυσικού προσώπου

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός εξωτερικού του φυσικού προσώπου πιστώθηκε κατά τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 με διάφορα ποσά μεταξύ των οποίων εμβάσματα από, από ταξιδιωτικά γραφεία καθώς και διάφορες ονομαστικές καταθέσεις. Εστάλη

προς τον η υπ' αρ./29-12-2022 πρόσκληση του αρ. 14 του ΚΦΔ στα πλαίσια ελέγχου του φυσικού προσώπου ώστε να υποδειχθεί από τον ίδιο η πηγή των εμβασμάτων, ωστόσο αυτός δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση μέχρι και την σύνταξη της οικείας υπό κρίση έκθεσης εισοδήματος. Δεδομένου ότι ο δεν δηλώνει εκμετάλλευση σε τρίτο ακίνητο, ο έλεγχος έκρινε ότι τα συγκεκριμένα ποσά αφορούσαν έσοδα από υπηρεσίες μίσθωσης που παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία & ΣΙΑ Ο.Ε στην έδρα της και τα οποία δεν συμπεριελήφθησαν στα βιβλία και στις δηλώσεις της και προς τούτο της τα καταλόγισε ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι από τα ανωτέρω συγκεκριμένα το έμβασμα των 22.500 λιρών Αγγλίας από τον τραπεζικό λογαριασμό του νόμιμου εκπροσώπου στο Ηνωμένο Βασίλειο προς τον εταιρικό λογαριασμό της στην έχει συμπεριληφθεί στα μη δηλωμένα έσοδα της εταιρείας, δεν είναι αληθής και προφανώς πρόκειται για λανθασμένη εκτίμηση-υπολογισμό της προσφεύγουσας καθότι το ποσό αυτό δεν συμπεριλαμβάνεται στον προσδιορισμό των μη δηλωθέντων εσόδων για το φορολογικό έτος 2019 στο οποίο γίνεται αναφορά, τα οποία αφενός προέκυψαν από εμβάσματα στο εταιρικό λογαριασμό της συνολικού ύψους (10 περιπτώσεις) 9.751,56€ (καθ. αξία 8.629,70€) καθώς και από τον τραπεζικό λογαριασμό του νομ. εκπροσώπου στο Ηνωμ. Βασίλειο (27 εμβάσματα) συνολικής αξίας 38.787,89 λίρες Αγγλίας ή 43.062,23€ (καθ.αξία 38.108,17€) όπως περιγράφονται στις σελ 16,17 και 18 αλλά και στον συγκεντρωτικό πίνακα διαφορών στην σελ 26 της έκθεσης ελέγχου. Σε καμία περίπτωση δεν φορολογήθηκε η μεταφορά του ποσού των 22.500 λιρών Αγγλίας από το Ηνωμένο Βασίλειο προς τον εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό της Ήτοι τα εμβάσματα από την παροχή υπηρεσιών (....., κλπ) κατευθύνονταν αφενός στον εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό καθώς και στον προσωπικό στο Ηνωμένο Βασίλειο και το άθροισμα των πιστώσεων, τα οποία δεν είχαν δηλωθεί, ορθώς φορολογήθηκαν.

Επειδή, για τις λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου δεν προβάλλονται ισχυρισμοί από την προσφεύγουσα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α., Ε.Λ.Π. και Κ.Ν.Τ.Χ. της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **01-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ, και την επικύρωση :

- 1) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017,
- 2) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,
- 3) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,
- 4) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020,

- 5) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017,
- 6) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018,
- 7) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019,
- 8) της υπ' αριθμ./01.08.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2020,
- 9) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 παρ.1,β ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2019,
- 10) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 παρ.1,β ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2020,
- 11) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 παρ.1,β ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2018,
- 12) της με αριθμό/01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 58 παρ.1 ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2019,
- 13) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 58 παρ.1 ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2020 και
- 14) της υπ' αριθμ./01.08.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

α/α	Αριθμός – Ημ/νία πράξης	Οριστική πράξη	Φορ. Έτος	Διαφορά φορολογ. βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ.54 ή 58 ΚΦΔ	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1	/01.08. 2023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2017	7.550,22€	0,00€	0,00€	0,00€
2	/01.08. 2023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2018	79.663,69€	0,00€	0,00€	0,00€
3	/01.08. 2023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2019	43.376,71€	10.410,41€	5.205,21€	15.615,62€
4	/01.08. 2023	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2020	20.725,49€	4.974,12€	2.487,06€	7.461,18€
5	/01.08.	Διορθωτικού προσδιορισμού	2017	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

	2023	Φ.Π.Α.					
6	/01.08.2023	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2018	-29.276,73€	-29.276,73€		
7	/01.08.2023	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2019	Εκροές 46.737,87€ Εισροές -14.755,03€	-18.758,46€		
8	/01.08.2023	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2020	Εκροές 12.727,49€ Εισροές 12.888,99€	-14.448,58€		
9	/01.08.2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2019			500,00€	500,00€
10	/01.08.2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2020			3.300,00€	3.300,00€
11	/01.08.2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2018			250,00€	250,00€
12	/01.08.2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2019			3.037,96€	3.037,96€
13	/01.08.2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου	2020			690,91€	690,91€
14	/01.08.2023	Διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου	2018	140.000,00€			2.520,00€

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.