



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1586

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 16/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στη Νήσο, στη θέση, κατά των:

Α) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2018.

- Β) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2019.
- Γ) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2020.
- Δ) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018.
- Ε) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019.
- ΣΤ) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020.
- Ζ) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, αρ. 57 του ν.5104/2024, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2020.
- Η) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, αρ. 53 του ν.5104/2024, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2018.
- Θ) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, αρ. 53 & 57 του ν.5104/2024, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2019.
- Ι) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, αρ. 53 & 57 του ν.5104/2024, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθμό πρωτ./28-01-2025 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/01/2025 ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 65.182,70 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 32.591,35 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **97.774,05 €**.
- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 38.161,26 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 19.080,63 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **57.241,89 €**.
- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 8.584,09 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 4.292,05 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **12.876,14 €**.

- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 10.174,26 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 2.927,13 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **13.101,39 €**.
- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου για καταβολή ποσού **20.670,69 €**.
- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου για καταβολή ποσού **4.649,72 €**.
- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του αρ. 57 παρ. 6 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **14.820,00 €** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 8, 10, 12, 14 του ν.4308/2014 και αρ. 13 του ν.5104/2024, ως αναλύονται κατωτέρω:

Είδος στοιχείου	Έτος	Αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
ΤΠΥ	2018	18.000,00	4.320,00	50%	2.160,00
ΑΠΥ	2019	159.005,27	20.670,69	50%	10.335,34
ΑΠΥ	2020	35.767,05	4.649,72	50%	2.324,86

- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του αρ. 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **500,00 € (5 * 100,00)** επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε πέντε (5) δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων).
- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του αρ. 53 παρ. 1 και αρ. 57 παρ. 1 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **3.200,00 €** επειδή διαπιστώθηκε ότι:
Α) Δεν υπέβαλε επτά (7) δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) **7 * 100,00 €**.
Β) Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν.5104/2024 υποχρεώσεις του (2.500,00 €).
- Με τη με αριθμό/12-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του αρ. 53 παρ. 1 και αρ. 57 παρ. 2 & 4 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **5.200,00 €** επειδή διαπιστώθηκε ότι:

A) Δεν υπέβαλε δύο (2) δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) 2 * 100,00 €.

B) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα κατά το άρθρο 3 του ν.4308/2014 λογιστικά αρχεία (5.000,00 €).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις από 12/12/2024 θεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα τις, για την περίοδο από 01/01/2018 – 31/12/2020, δυνάμει της με αριθμό/24-10-2022 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Αναφορικά με τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας επισημαίνονται τα εξής:

1) Η προσφεύγουσα ως μισθωτής και ο εκμισθωτής με Α.Φ.Μ. υπέβαλαν την υπ' αρ. /28-5-2017 ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ για τουριστική βραχυπρόθεσμη μίσθωση ξενοδοχείου 225,00 τ.μ. στον αντί μηνιαίου μισθώματος 7.500,00 € και διάρκεια μίσθωσης 01/4/2017 ως 31/10/2017. Η περιγραφή του ακινήτου στην υπ' αρ. /28-5-2017 έχει ως εξής: Η «εκμισθώτρια» έχει στην αποκλειστική της κυριότητα, νομή και κατοχή ξενοδοχείο με την ονομασία «.....» που βρίσκεται στον και προσφέρει προς εκμίσθωση έντεκα (11) δωμάτια και η μισθώτρια προκειμένου να καλύψει τις ανάγκες της στον όγκο των κρατήσεων υλοποιεί την παρακάτω μίσθωση ήτοι:

1. Δύο (2) honey moon σουίτες , πλήρως επιπλωμένες & εξοπλισμένες
2. Μια (1) EXECUTIVE SUITE , πλήρως επιπλωμένη & εξοπλισμένη
3. Μια (1) VIP SUITE , πλήρως επιπλωμένη & εξοπλισμένη
4. Δύο (2) GRAND SUITE , σουίτες , πλήρως επιπλωμένες & εξοπλισμένες
5. Πέντε (5) JUNIOR SUITE , πλήρως επιπλωμένες & εξοπλισμένες.

Η μισθώτρια υποχρεούται να παρέχει και τα πρωινά στους πελάτες της εκμισθώτριας.

Ο Μισθωτής έχει επιθεωρήσει αυτοπροσώπως τα δωμάτια τα έπιπλα & τον Εξοπλισμό και δηλώνει ότι τον βρίσκει της απολύτου αρεσκείας του και σύμφωνα με τις ορισθείσες και συμπεφωνημένες προδιαγραφές. Ο Μισθωτής αποδέχεται τα δωμάτια τα έπιπλα & τον Εξοπλισμό όπως είναι χωρίς να έχει γίνει οποιαδήποτε δήλωση ή δέσμευση ρητή ή σιωπηρή του Εκμισθωτή ή οποιουδήποτε προσώπου εκ μέρους του.

Η προσφεύγουσα ως μισθωτής και ο εκμισθωτής Ο.Ε. με Α.Φ.Μ. υπέβαλαν την υπ' αρ. /26-06-2020 ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΛΥΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ) της υπ' αρ. /28-5-2017 ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ με ημερομηνία λύσης την 31/12/2018.

Συνεπώς, το ανωτέρω ξενοδοχείο κατά τον χρόνο εκμίσθωσης είναι πλήρως εξοπλισμένο. Η εκμισθώτρια με ΑΦΜ δεν δηλώνει στο έντυπο Ε2 έσοδα από ακίνητη περιουσία για τα ελεγχόμενα έτη 2018, 2019 και 2020. Το ακίνητο 225,00 τ.μ. με αρ. παροχής που φέρεται να έχει μισθώσει η ελεγχόμενη εμφανίζεται στο έντυπο Ε2 ως ιδιοχρησιμοποίηση ακίνητης περιουσίας.

2) Η προσφεύγουσα ως μισθωτής και ο εκμισθωτής με Α.Φ.Μ. υπέβαλαν την υπ' αρ. /30-5-2017 ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ για επαγγελματική μίσθωση ξενοδοχείου 348,47 τ.μ. ισογείου κτίσματος στον αντί μηνιαίου μισθώματος 850,00 € και διάρκεια μίσθωσης 01/4/2017 ως 31/03/2026. Το ακίνητο με αρ. παροχής που φέρεται να έχει μισθώσει η ελεγχόμενη δεν εμφανίζεται στο έντυπο Ε2 του εκμισθωτή.

Η ελεγχόμενη ως μισθωτής και ο εκμισθωτής με Α.Φ.Μ. υπέβαλαν την υπ' αρ. /26-06-2020 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ της υπ' αρ. /30-5-2017 ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ με ημερομηνία λύσης του μισθίου την 31/12/2018.

Η προσφεύγουσα ως υπεκμισθωτής και ο μισθωτής με Α.Φ.Μ. υπέβαλλαν την υπ' αρ. /23-03-2018 ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ επαγγελματική μίσθωση ξενοδοχείου 250,00 τ.μ. πρώτου (1^{ου}) ορόφου αντί μηνιαίου μισθώματος 3.000,00 € και διάρκεια μίσθωσης 01/4/2018 ως 31/10/2018. Η προσφεύγουσα ενοικιάζει από τον με την υπ' αρ. /30-05-2017 ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ένα ακίνητο δύο ορόφων συνολικής επιφάνειας 348,47 τ.μ. στον

Στην χρήση του ακινήτου αναφέρεται:

Η μισθώτρια θα χρησιμοποιήσει ένα μέρος του μισθίου από την Ξενοδοχειακή μονάδα ήτοι τα δωμάτια 610, 620, 630 (Executive suite) και 611, 621 631 (junior suite).

Η εκμισθώτρια εξακολουθεί να διαχειρίζεται προς όφελός της τα υπόλοιπα δωμάτια του ξενοδοχείου ήτοι: 612, 622 632 (ELEGANT SUITE). Το ακίνητο με αρ. παροχής που φέρεται να έχει υπεκμισθώσει η προσφεύγουσα δεν εμφανίζεται στο έντυπο Ε2 του μισθωτή.

Η προσφεύγουσα ως υπεκμισθωτής και ο εκμισθωτής με Α.Φ.Μ. υπέβαλλαν την υπ' αρ. /30-03-2018 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ της υπ' αρ. /23-03-2018 ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ. Σύμφωνα με την δήλωση τροποποιεί το μίσθωμα από 3.000,00 € πλέον του αναλογούντος χαρτοσήμου 3,6 % σε 3.000,00 € πλέον 24 % ΦΠΑ ήτοι 720,00 €.

Ο εκμισθωτής με Α.Φ.Μ. δηλώνει στο έντυπο Ε2 έσοδα από την, για το ελεγχόμενο έτος 2018 ποσό 10.200,00 € ($850,00 \times 12$) από ακίνητη περιουσία, για το ακίνητο 348,47 τ.μ. με αρ. παροχής Το ακίνητο 348,47 τ.μ. έχει αρ. παροχής ενώ το ακίνητο 225,00 τ.μ. έχει αρ. παροχής το οποίο δεν εμφανίζει στο έντυπο Ε2.

Για τα ελεγχόμενα έτη 2019 και 2020 εμφανίζονται στο έντυπο Ε2 μισθώματα μόνο στην για το ακίνητο με αρ. παροχής επιφάνειας 85,00 τ.μ..

Συμπερασματικά, η προσφεύγουσα δραστηριοποιείται σε ξενοδοχειακό συγκρότημα που δραστηριοποιούνται και άλλες νομικές οντότητες (ιδίων συμφερόντων όπου συμμετέχουν τα ίδια μέλη) με το ίδιο αντικείμενο δραστηριότητας. Όλες οι οντότητες χρησιμοποιούν για την λειτουργία τους κοινές εγκαταστάσεις όπως χώρους υποδοχής, πισίνες, αίθουσες πρωινού κ.λπ..

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τη με αριθμό πρωτ. /27-10-2022 δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού

διορθωτικού προσδιορισμού και τη με αριθμό πρωτ./27-10-2022 πρόσκληση προσκόμισης αντιγράφων των λογιστικών της αρχείων.

Προσκομίστηκαν στον έλεγχο μόνο αντίγραφα των απλογραφικών βιβλίων για το φορολογικό έτος 2018, η με αριθμό/30-05-2017 δήλωση μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, τα τιμολόγια που έλαβε η προσφεύγουσα από την ψηφιακή πλατφόρμα κρατήσεων για τα έτη 2018 και 2019 και λογαριασμοί ρεύματος στο όνομα

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τα υπό κρίση έτη, έχουν ως ακολούθως:

A/A Δήλ	Ημερομηνία Παραλαβής	Φορολογική Περίοδος	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Καθαρά Κέρδη χρήσης	Φορολογητέα Κέρδη
....	05/09/2021	01/01/2020 - 31/12/2020	0,00	0,00	0,00
....	17/08/2020	01/01/2019 - 31/12/2019	0,00	0,00	0,00
....	25/07/2019	01/01/2018 - 31/12/2018	302.178,35	63.494,04	82.259,96

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων και λοιπών στοιχείων που είχε στη διάθεση του ο έλεγχος διαπιστώθηκαν τα εξής:

Για το φορολογικό έτος 2018:

1) Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από τις ψηφιακές πλατφόρμες κρατήσεων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, το έτος 2018 πραγματοποίησε κρατήσεις ως εξής:

Από την Airbnb σύνολο πραγματοποιημένων πωλήσεων ποσού 5.455,71 €.

Από την Booking σύνολο πραγματοποιημένων πωλήσεων ποσού 74.071.71 €.

Οι ανωτέρω πωλήσεις συνολικού ποσού 79.526,71 € θεωρήθηκε από τον έλεγχο ότι περιλαμβάνονται στα δηλωθέντα έσοδα.

2) Η προσφεύγουσα δήλωσε ότι δεν ασκεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, αλλά προσκόμισε φορολογικά στοιχεία έκδοσης της ψηφιακής πλατφόρμας κρατήσεων, ως κάτωθι:

INVOICE	ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ ΔΙΑΜΟΝΗΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ
.....	ΙΟΥΝΙΟΣ	6.012,80	901,92
.....	ΙΟΥΛΙΟΣ	27.978,20	4.196,73
.....	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	28.595,00	4.289,24
.....	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	11.394,80	1.709,22
.....	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	180,00	27,00
	ΣΥΝΟΛΟ	74.160,80	11.124,11

2) Η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν καταχώρισε στα βιβλία της έσοδα από την υπεκμίσθωση βάσει της με αριθμό/30-03-2018 δήλωσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, σε τροποποίηση της με αριθμό/30-05-2017 (όπως αναλύθηκε ανωτέρω). Ο έλεγχος διαπίστωσε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 18.000,00 € πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 4.320,00 €.

3) Η προσφεύγουσα καταχώρισε στα βιβλία της τις κάτωθι δαπάνες:

Δηλωθείσα δαπάνη	Αξία δαπάνης
Δ.Ε.Η.	111.741,39
Τηλεφωνία	17.741,17
Προμήθεια τραπεζών	18.166,72
Δημοτικός φόρος	30.563,63
Αποσβέσεις	32.650,00
Διάφορα έξοδα	14.670,96
Σύνολο	225.533,87

Στον έλεγχο προσκομίστηκαν μόνο λογαριασμοί κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος για την παροχή με αριθμό συνολικής αξίας 7.164,00 €, οι οποίοι δεν είναι καταχωρημένοι στα βιβλία της προσφεύγουσας. Αυτός ο αριθμός παροχής της Δ.Ε.Η. ηλεκτροδοτεί και την επιχείρηση

Δαπάνες καθαρής αξίας 20.433,76 € έχουν καταχωριστεί δύο φορές στα βιβλία της προσφεύγουσας, όπως καταγράφονται αναλυτικά στη σελ. 9 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας δεν προέκυψαν οι εγγραφές των τραπεζικών προμηθειών που διενεργήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας.

Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο μητρώο παγίων και από κανένα στοιχείο δεν προέκυψε η αγορά και απόσβεση παγίων. Επίσης δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης των δαπανών άνω των 500,00 € με τραπεζικά μέσα πληρωμής.

Η προσφεύγουσα διενήργησε φορολογική αναμόρφωση ποσού 18.765,92 €.

Επιπλέον, δεν τέθηκαν στοιχεία στον έλεγχο από τα οποία να προκύπτει ότι οι καταχωρηθείσες δαπάνες αντιστοιχούν σε συναλλαγές της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι στους ίδιους χώρους δραστηριοποιούνται και άλλες επιχειρήσεις με ομοειδείς δραστηριότητες.

Κατόπιν των ανωτέρω και βάσει των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες δαπάνες ποσού 206.767,95 € (225.533,87 - 18.765,92), και προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2018	
Ακαθάριστα έσοδα	302.178,35
Πλέον: Αποκρυβείσα αξία	18.000,00
Μείον: Κόστος πωληθέντων	1.256,30
Μείον: Δαπάνες	237.428,01
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες βάσει δήλωσης	18.765,92
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες βάσει ελέγχου	206.767,95
Κέρδη χρήσης βάσει ελέγχου	307.027,91

Για το φορολογικό έτος 2019:

1) Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από τις ψηφιακές πλατφόρμες κρατήσεων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, το έτος 2019 πραγματοποίησε κρατήσεις ως εξής:

Από την Airbnb σύνολο πραγματοποιημένων πωλήσεων ποσού 10.666,50 €.

Από την Booking σύνολο πραγματοποιημένων πωλήσεων ποσού 164.065,00 €.

2) Από το σύστημα ELENXIS προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ενώ οι αντισυμβαλλόμενοί της έχουν δηλώσει την παροχή υπηρεσίας ως κάτωθι:

A/ A	Ετος Αναφοράς	Περίοδος	Χώρα Προμηθευτή	Ποσό Αγαθών Δήλωσης	Ποσό Αγαθών από ΕΕ	Ποσό Τριγωνικών Δήλωσης	Ποσό Τριγωνικών από ΕΕ	Ποσό Υπηρεσιών Δήλωσης	Ποσό Υπηρεσιών από ΕΕ	Μ.Ο. Ισοτιμίας Περιόδου	Συνολική Διαφορά
3	2019	2	IE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,00	1,0000	-67,00
4	2019	2	NL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.030,00	1,0000	-2.030,00
5	2019	3	NL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.887,00	1,0000	-18.887,00
6	2019	4	NL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.435,00	1,0000	-4.435,00

3) Τέλος, η προσφεύγουσα δήλωσε ότι δεν ασκεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, αλλά προσκόμισε φορολογικά στοιχεία έκδοσης της ψηφιακής πλατφόρμας κρατήσεων για το φορολογικό έτος 2019, ως κάτωθι:

INVOICE	ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ ΔΙΑΜΟΝΗΣ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ
.....	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	4.914,00	737,10
.....	ΜΑΙΟΣ	8.620,80	1.293,12
.....	ΙΟΥΝΙΟΣ	22.598,64	3.389,81
.....	ΙΟΥΛΙΟΣ	47.716,36	7.157,38
.....	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	55.599,24	8.339,76
.....	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	25.643,62	3.846,59
.....	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	3.916,80	587,51
	ΣΥΝΟΛΟ	169.009,46	25.351,27

Με βάση τα ανωτέρω στοιχεία και καθώς η προσφεύγουσα δήλωσε μηδενικά έσοδα για το φορολογικό έτος 2019, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πωλήσεις μέσω κρατήσεων από:

Την συνολικής αξίας **169.009,46 €**, καθαρής αξίας ποσού 149.565,89 € πλέον ΦΠΑ 13 % ποσού 19.443,57 €.

Την συνολικής αξίας **10.666,50 €**, καθαρής αξίας ποσού 9.439,38 € πλέον ΦΠΑ 13 % ποσού 1.227,12 €.

Συνεπώς, ο έλεγχος διαπίστωσε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 159.005,27 € πλέον ΦΠΑ 13% αξίας 20.670,69 € (συν. αξία 179.675,96 €).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2019	
Ακαθάριστα έσοδα	0,00
Πλέον: Αποκρυβείσα αξία	159.005,27
Κέρδη χρήσης βάσει ελέγχου	159.005,27

Για το φορολογικό έτος 2020:

1) Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από τις ψηφιακές πλατφόρμες κρατήσεων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, το έτος 2020 πραγματοποίησε κρατήσεις από την ποσού 39.444,29 €.

2) Από το σύστημα ELENXIS προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ενώ οι αντισυμβαλλόμενοί της έχουν δηλώσει την παροχή υπηρεσίας ως κάτωθι:

A/ A	Έτος Αναφοράς	Περίοδος	Χώρα Προμηθευτή	Ποσό Αγαθών Δήλωσης	Ποσό Αγαθών από ΕΕ	Ποσό Τριγωνικών Δήλωσης	Ποσό Τριγωνικών από ΕΕ	Ποσό Υπηρεσιών Δήλωσης	Ποσό Υπηρεσιών από ΕΕ	Μ.Ο. Ισοτιμίας Περιόδου	Συνολική Διαφορά
7	2020	3	NL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.849,00	1,0000	- 5.849,00
8	2020	4	NL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.945,00	1,0000	- 1.945,00

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα, με το με αριθμό/03-07-2024 υπόμνημά της σε απάντηση του με αριθμό/11-06-2024 Σ.Δ.Ε., προσκόμισε στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ψηφιακή πλατφόρμα κρατήσεων, συνολικής, αξίας 40.416,77 €. Βάσει αυτών, ο έλεγχος διαπίστωσε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 35.767,05 € πλέον ΦΠΑ 13% αξίας 4.649,72 €.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2020	
Ακαθάριστα έσοδα	0,00
Πλέον: Αποκρυβείσα αξία	35.767,05
Μείον: Δαπάνες	800,00
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες βάσει ελέγχου	800,00
Κέρδη χρήσης βάσει ελέγχου	35.767,05

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

1. Αναφορικά με την επιβολή των με αριθμό Π.Ε.Π., ο έλεγχος περί εξακρίβωσης της εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 δεν περιλαμβάνεται στην εντολή ελέγχου που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σύρου – Παράλειψη κοινοποίησης προσωρινών προσδιορισμών επιβολής προστίμων - Παράλειψη απόδειξης των παραβάσεων – Εσφαλμένη έκδοση της με αριθμό .../2024 Π.Ε.Π. για παραβάσεις περισσότερων του ενός φορολογικών ετών.
2. Η λήψη υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας από αλλοδαπές επιχειρήσεις επί προμήθεια δεν συνιστά ενδοκοινοτική απόκτηση.
3. Αόριστη η αιτιολογία των με αριθμό/2024 και/2024 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.
4. Εσφαλμένη η εκτίμηση της φορολογικής διοίκησης και ο καταλογισμός των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Ως προς τον 1ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ.: Αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 2.5.2014 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ), με θέμα “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013”:

« Άρθρο 62

[....] Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. [....].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024:

«6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. [....]».

Επειδή, η με αριθμό/24-10-2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, εκδόθηκε κατόπιν οδηγίας για τον έλεγχο των τουριστικών καταλυμάτων για την φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ, και προϋποθέτει τον έλεγχο της ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Π.Ε.Π. εδράζονται στην από 12/12/2024 Έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΚΔ, στην οποία αναφέρονται με σαφήνεια τα στοιχεία τα οποία έλαβε υπόψη της η ελεγκτική αρχή για την διαπίστωση των παραβάσεων.

Επειδή, αναφορικά με τη με αριθμό/2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 57 παρ. 6 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 58Α του ν.4987/2022) εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το με αριθμό/11-06-2024 Σ.Δ.Ε. η με αριθμό/2024 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Επιπλέον, το ποσό προστίμου που προέκυψε για κάθε ελεγχόμενο έτος και επιβλήθηκε με τη με αριθμό/2024 προσβαλλόμενη Π.Ε.Π. αφαιρέθηκε από τις εκδοθείσες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, στο αντίστοιχο φορολογικό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. Α/2014 δεν κοινοποιείται προσωρινός προσδιορισμός προστίμου για διαδικαστικές παραβάσεις, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για τις με αριθμό/2024,/2024 και/2024 προσβαλλόμενες πράξεις δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.5144/2024:

« [....] 4. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών,

σύμφωνα με τα άρθρα 14 και 15, καθώς και απαλλασσόμενες παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 33, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 33 και το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 20, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον ΑΦΜ/ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή σε ό,τι αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει, [...]

6. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας και λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος, για τις οποίες ο τύπος φορολογίας είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 18, και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες:

α) να χρησιμοποιεί τον ΑΦΜ του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από αυτόν,

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Η υποχρέωση δεν ισχύει για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο εσωτερικό της χώρας. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,»

Επειδή, από τις διατάξεις της έκτης παρ. του άρθρου 41 του ν.5144/2024 προκύπτει σαφώς η υποχρέωση της προσφεύγουσας για υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για την λήψη υπηρεσιών από επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε άλλο κράτος – μέλος, για παρεχόμενες υπηρεσίες στο εσωτερικό της χώρας, όπως αναλυτικά περιγράφονται στην από 12/12/2024 έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με την επιβολή των με αριθμό/2024,/2024 και/2024 απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Ως προς τον 3ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως

εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.5104/2024:

«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 ακαταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή

β) έως ότου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37, παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεσθεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.5104/2024:

«1. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση του άρθρου 13, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, επιβάλλεται πρόστιμο δυόμισι χιλιάδων (2.500) ευρώ.

2. Αν διαπιστωθεί στο πλαίσιο ελέγχου που διενεργείται, αφού παρέλθει η προθεσμία του ν. 4308/2014 (Α' 251) για κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε, δεν ενημέρωσε ή δεν διαφύλαξε τα λογιστικά της αρχεία (βιβλία), καθώς και τις φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί (Φ.Η.Μ.), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί του μέσου όρου των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα, για κάθε ελεγχόμενο έτος, για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το πρόστιμο αυτό, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ανέρχεται σε ποσό από δέκα χιλιάδες (10.000) έως τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος, και, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, σε ποσό από τριάντα χιλιάδες (30.000) έως ενενήντα χιλιάδες (90.000) ευρώ, ανά ελεγχόμενο έτος. Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μιας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον

πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Για τους σκοπούς του παρόντος, ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον ν. 4308/2014. [...]

4. Το πρόστιμο της παρ. 2 είναι αυτοτελές. Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος (χρήση) στο οποίο έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις της παρ. 2, το πρόστιμο της παρ. 2 μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Ειδικά εάν το ποσό του φόρου εισοδήματος και του προστίμου λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού υπολείπεται του πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου της παρ. 2, το πρόστιμο μειώνεται κατά ποσό που ισούται με το άθροισμα του φόρου εισοδήματος και του προστίμου για την υποβολή της ανακριβούς δήλωσης ή της μη υποβολής δήλωσης. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2028/2023, με θέμα “Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή του άρθρου 54Ε ΚΦΔ (ν.4987/2022 - Α' 206), σχετικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ”:

« [...] 4. Πεδίο εφαρμογής

4.1. Το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ επιβάλλεται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται, μετά το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μη τήρηση από πλευράς του ελεγχόμενου των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις λογιστικών αρχείων (βιβλίων). Συνεπώς, η φορολογική Αρχή, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου, μπορεί να διαπιστώνει παραβάσεις και για το αμέσως προηγούμενο του ελέγχου φορολογικό έτος (και πάντως όχι προγενέστερο του έτους 2020) υπό την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος διενεργείται σε χρόνο μεταγενέστερο του οριζόμενου από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.2. Ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων για τους σκοπούς του άρθρου 54Ε ΚΦΔ νοούνται και:

4.2.1. Η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) εντός του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.2.2. Η μη επίδειξη στον φορολογικό έλεγχο, για οποιονδήποτε λόγο, των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) της περιόδου για την οποία έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 χρόνος ενημέρωσής τους για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

4.3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου επισημαίνεται ότι ως λογιστικά αρχεία (βιβλία) νοούνται τα αρχεία (βιβλία) που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014, ήτοι απλογραφικά βιβλία και διπλογραφικά βιβλία. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του άρθρου 16 του ν. 4308/2014 (π.χ. ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων κ.λπ.) δεν περιλαμβάνονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) για τους σκοπούς του άρθρου 54Ε ΚΦΔ και συνεπώς τυχόν παρατυπίες στην σύνταξή τους δεν επισύρουν το πρόστιμο του άρθρου αυτού. [...]».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τυγχάνει αόριστη η αιτιολογία επιβολής προστίμων του άρθρου 57 του ν.5104/2024, στα φορολογικά έτη 2019 και 2020, ήτοι των με αριθμό/2024 και/2024 προσβαλλόμενων πράξεων διότι δεν διευκρινίζεται σε τι συνίσταται το αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, τα κατάλληλα λογιστικά αρχεία και η μη τήρηση λογιστικών αρχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα, στα φορολογικά έτη 2019 και 2020, όπως αναφέρεται λεπτομερώς στο ιστορικό της παρούσας απόφασης, έλαβε φορολογικά στοιχεία (τα οποία έθεσε στην διάθεση του ελέγχου) για τις συναλλαγές της με αλλοδαπή εταιρεία διαμεσολάβησης κρατήσεων, χωρίς η ίδια να έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία εσόδων για την παροχή υπηρεσίας και να τα έχει καταχωρήσει στα βιβλία της.

Συνεπώς δεν τήρησε τα λογιστικά αρχεία όπως είχε υποχρέωση κατά παράβαση του άρθρου 3 του ν. 4308/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ν. 5104/2024 και ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 για το φορολογικό έτος 2019 και σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 57 του ν.5104/2024 για το φορολογικό έτος 2020, λαμβάνοντας υπόψη τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την τέταρτη παράγραφο της Ε.2028/2023.

Επισημαίνεται ότι η παρ.2 του άρθρου 57 του ν.5104/2024 αντιστοιχεί στην παρ. 1 περ. α' & β' του άρθρου 54Ε του ν.4987/2022.

Επειδή, η από 12/12/2024 Έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΦΔ περιλαμβάνει αναλυτικά την αιτιολογία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη

χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, [....]».

Επειδή, ο έλεγχος ορθά δεν αναγνώρισε στο φορολογικό έτος 2018 τις δαπάνες που έχει καταχωρίσει η προσφεύγουσα στα βιβλία της για τις οποίες δεν προσκόμισε τα κατάλληλα δικαιολογητικά, κατά παράβαση της περίπτωσης γ' του άρθρου 22 του ν.4172/2013. Επίσης ορθά δεν αναγνώρισε τις δαπάνες ηλεκτρικής ενέργειας για τις οποίες η προσφεύγουσα προσκόμισε παραστατικά, ποσού 7.164,00 €, αλλά δεν καταχώρησε στα βιβλία της.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι την 31^η/12/2018 διέκοψε την δραστηριοποίησή της και για το λόγο αυτό στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος εμφανίζει μηδενικά έσοδα. Όπως υποστηρίζει, οι κρατήσεις που είχαν ήδη γίνει για τα έτη 2019 και 2020 υλοποιήθηκαν από την εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ στο κατάλυμα στην περιοχή Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκόμισε στον έλεγχο κατόπιν της κοινοποίησης του με αριθμό/11-06-2024 Σ.Δ.Ε., καταστάσεις κρατήσεων, τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν προς τους πελάτες αυτούς και τα τιμολόγια που εξέδωσε η Booking για τις προμήθειές της.

Επειδή, τα προσκομισθέντα στον έλεγχο τιμολόγια έκδοσης της αφορούν υπηρεσίες που παρείχε η προσφεύγουσα στο κατάλυμα με στον Επειδή, στην περίπτωση που η προσφεύγουσα διέκοψε την δραστηριότητα της στις 31/12/2018 και όπως θα ήταν λογικό ενημέρωσε σχετικά τις πλατφόρμες κρατήσεων προκειμένου να διακόψουν την διενέργεια περαιτέρω κρατήσεων, δεν είναι λογική η έκδοση τιμολογίων από την Booking προς την προσφεύγουσα στα έτη 2019 και 2020. Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 12/12/2024 θεωρηθείσες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και έκδοσης

προστίμου ΚΦΔ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 16/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Την επικύρωση των:

Α) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2018.

Β) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2019.

Γ) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2020.

Δ) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

Ε) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

ΣΤ) Με αριθμό/12-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020.

Ζ) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ.57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020.

Η) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ.53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018.

Θ) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ.53 και 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019.

Ι) Με αριθμό/12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ.53 και 57 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2020.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	82.259,96	307.027,91	307.027,91	224.767,95
Ή ζημιά				
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	3.819,75			65.182,70
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		61.362,95	61.362,95	
Προκαταβολή φόρου	11.927,70	11.927,70	11.927,70	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Πρόστ. φόρου άρ. 54 ν.5104/2024		32.591,35	32.591,35	32.591,35
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού				

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	8.907,95	106.682,00	106.682,00	97.774,05
---	----------	------------	------------	-----------

Β) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	299.178,35	320.178,35	320.178,35	21.000,00
Αξία φορολογητέων εισροών	37.676,11			37.676,11
Φόρος εκροών	40.407,80	45.447,80	45.447,80	5.040,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	40.407,80	35.273,54	35.273,54	5.134,26
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		10.174,26	10.174,26	10.174,26
Πρόστ. άρθρου 54 ν.5104/2024		2.927,13	2.927,13	2.927,13
Σύνολο φόρου για καταβολή		13.101,39	13.101,39	13.101,39

Γ) Η με αριθμό/2024 Π.Ε.Π. άρ.53 ν.5104/2024

500,00 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		159.005,27	159.005,27	159.005,27
Ή ζημιά				
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	11.927,70			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		26.233,56	26.233,56	38.161,26
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	800,00	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	11.127,70	11.127,70	11.127,70	-
Πρόστ. φόρου άρ. 54 ν.5104/2024		19.080,63	19.080,63	19.080,63
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		57.241,89	57.241,89	57.241,89

Β) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		159.005,27	159.005,27	159.005,27
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		20.670,69	20.670,69	20.670,69
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		20.670,69	20.670,69	20.670,69
Πρόστ. άρθρου 54 ν.5104/2024				
Σύνολο φόρου για καταβολή		20.670,69	20.670,69	20.670,69

Γ) Η με αριθμό/2024 Π.Ε.Π. άρ.53 & 57 ν.5104/2024

3.200,00 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

Α) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		35.767,05	35.767,05	35.767,05
Ή ζημιά				
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό				8.584,09
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		8.584,09	8.584,09	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακιν.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	800,00	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του				-
Πρόστ. φόρου άρ. 54 ν.5104/2024		4.292,05	4.292,05	4.292,05
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	800,00	13.676,14	13.676,14	12.876,14

Β) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		35.767,05	35.767,05	35.767,05
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		4.649,72	4.649,72	4.649,72
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		4.649,72	4.649,72	4.649,72
Πρόστ. άρθρου 54 ν.5104/2024				
Σύνολο φόρου για καταβολή		4.649,72	4.649,72	4.649,72

Γ) Η με αριθμό/2024 Π.Ε.Π. άρ.53 & 57 ν.5104/2024

5.200,00 €

Δ) Η με αριθμό/2024 Π.Ε.Π. άρ.57 ν.5104/2024

14.820,20 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.