



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27.05.2025

Αριθμός απόφασης: 1762

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022)

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με έδρα κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου: α) της με αριθ. Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 β) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, γ) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, δ) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 και ε) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Τα από και συμπληρωματικά υπομνήματα που κατέθεσε ο προσφεύγων.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- I. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για το φορολογικό έτος 2018, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.296,54 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.148,27 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 333,05 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 3.777,86 ευρώ.**
- II. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για το φορολογικό έτος 2019, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.166,11 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.083,06 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 297,63 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 3.547,06 ευρώ.**
- III. Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2018-31.12.2018, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.500,55 ευρώ (αντί του δηλωθέντος ποσού των 2.709,58 ευρώ), ήτοι **διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 1.209,03 ευρώ.**
- IV. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2019-31.12.2019, προσδιορίστηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος μηδενικό πιστωτικό υπόλοιπο (αντί του δηλωθέντος ποσού των 1.368,72 ευρώ), χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 989,48 ευρώ, πλέον, ήτοι **συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 989,48 ευρώ και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 1.368,72 ευρώ.**

- V. Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2020-31.12.2020, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 914,41 ευρώ (αντί του δηλωθέντος ποσού των 1.421,69 ευρώ), χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 861,44 ευρώ, πλέον, ήτοι **συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 861,44 ευρώ και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 507,28 ευρώ.**

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης οικείων εκθέσεων ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της αριθ. εντολής ελέγχου γραφείου εισοδήματος & ΦΠΑ για τα φορολογικά 2018, 2019 & 2020 του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων μικρής διάρκειας χωρίς παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ. Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου και οι συνημμένες πληροφοριακές εκθέσεις εισοδήματος και ΦΠΑ. Σύμφωνα με το πόρισμα του οικείου ελέγχου διαπιστώθηκαν τα εξής: α) κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2018 και 2019 δεν δηλώθηκαν έσοδα από κρατήσεις που έχουν οι ψηφιακές πλατφόρμες σε ακίνητα του προσφεύγοντος με αποτέλεσμα την αποφυγή πληρωμής κύριου φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, και β) κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2018 και 2019 δεν δηλώθηκαν εκροές και φόρος εκροών, στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, από κρατήσεις που έχουν οι ψηφιακές πλατφόρμες σε ακίνητα του προσφεύγοντος με αποτέλεσμα την αποφυγή πληρωμής κύριου φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ωστόσο αλλάζει το πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρεται στην ελεγχόμενη χρήση 2020, ως εκ τούτου εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και για το έτος αυτό. Ο έλεγχος επισημαίνει ότι δεν έχουν επιβληθεί πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 για υποβολή ανακριβούς δήλωσης για το ΦΠΑ γιατί έχει ήδη επιβληθεί πρόστιμο μη έκδοσης παραστατικού εσόδου (υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου) από άλλο έλεγχο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που κατέβαλε ή θα καταβάλει εκουσίως ή αναγκαστικώς δυνάμει των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι καταλογιστικές πράξεις παρίστανται νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, ως εκδοθείσες βάσει αόριστης και αναιτιολόγητης εκθέσεως ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28§2 και 64 του ν.4987/2022. Στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την ορθότητα των ακαθαρίστων εσόδων άντλησε στοιχεία από την εφαρμογή των βραχυχρόνιων μισθώσεων, από τις ψηφιακές πλατφόρμες διαμοιρασμού Στις πλατφόρμες αυτές διαχειρίστρια των ακινήτων

του εμφανίζεται ημε ΑΦΜ Ωστόσο, τα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία απεστάλησαν στην Ελεγκτική Αρχή από τηνκαι αφορούν τις κρατήσεις των ακινήτων του στην πλατφόρμαείναι εσφαλμένα, αυθαίρετα και αβάσιμα. Επιφυλάσσεται δε να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία και να παράσχει πλήρεις και αναλυτικές εξηγήσεις που θα καταδείξουν την παντελή έλλειψη πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας των πορισμάτων του ελέγχου.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε το από 1^ο συμπληρωματικό υπόμνημά του, στο οποίο ισχυρίζεται τα κάτωθι:

- Διευκρινίζει ότι τα στοιχεία απεστάλησαν από τις ψηφιακές πλατφόρμες οικονομίας διαμοιραμού και όχι από τηνόπως εκ παραδρομής είχε αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή του. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου στερείται νόμιμου ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, είναι αόριστη, αβάσιμη και αναπόδεικτη, ενώ ο ίδιος στερήθηκε του θεμελιώδους δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης καθότι δεν δύναται να αντικρούσει τους αόριστους και ανατιπολόγητους ισχυρισμούς της φορολογικής αρχής.
- Παράνομη, εσφαλμένη και ανατιπολόγητη η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την επιχείρησή του για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, διότι ο έλεγχος στηρίχθηκε σε αόριστα και ανακριβή στοιχεία, τα οποία είναι σε πλήρη αντίθεση αφενός με τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής του και αφετέρου με τα τιμολόγια της Τα στοιχεία που διαβίβασε η εταιρείαστην ΑΑΔΕ είναι αναληθή και ανακριβή.

Κατόπιν, ο προσφεύγων υπέβαλε το από2^ο συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προς τεκμηρίωση των ανωτέρω ισχυρισμών του περί της ανακρίβειας των στοιχείων προσκομίζει την από 20.11.2024 ηλεκτρονική αλληλογραφία της με την εταιρεία

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ (ν.5104/2024), ορίζονται τα εξής:

«Φορολογικός έλεγχος

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπο λογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου,

αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, στ) τη μορφή του ελέγχου. Για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 1, περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ) και δ), την περιοχή του ελέγχου ή το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων. Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής: α) Πλήρης είναι ο έλεγχος που διενεργείται για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές, για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικές υποθέσεις. Ο πλήρης έλεγχος είναι οριστικός για όλα τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα και φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου. β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικειμένου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

.....

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 9Α ν. 4170/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 9ΑΓ

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που υποβάλλονται από Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας

1. Οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας εφαρμόζουν τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και πληρούν τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων των Τμημάτων II και III του Παραρτήματος V.

2. Σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων των Τμημάτων II και III του Παραρτήματος V, όταν υποβάλλονται στοιχεία στην Ελλάδα, η αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5 κοινοποιεί, μέσω αυτόματης ανταλλαγής και εντός της προθεσμίας της παρ. 3, στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου ο Δηλωτέος Πωλητής είναι κάτοικος, όπως καθορίζεται στην Ενότητα Δ' του Τμήματος II του Παραρτήματος V, και, ειδικά αν ο Δηλωτέος Πωλητής παρέχει υπηρεσίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, και στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στο οποίο βρίσκεται η ακίνητη περιουσία, τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Πωλητή:

- α) Το όνομα, τη διεύθυνση της έδρας, τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και, κατά περίπτωση, τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης, που χορηγείται βάσει του πρώτου εδαφίου της παρ. 4, του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και την εταιρική επωνυμία της Πλατφόρμας ή τις εταιρικές επωνυμίες των Πλατφορμών για την οποία ή τις οποίες υποβάλλει στοιχεία ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας,
- β) το όνομα και το επώνυμο του Δηλωτέου Πωλητή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο και την επωνυμία του Δηλωτέου Πωλητή που είναι Οντότητα,
- γ) την κύρια διεύθυνση,
- δ) κάθε Α.Φ.Μ. του Δηλωτέου Πωλητή, συμπεριλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους έκδοσης, ή, ελλείψει Α.Φ.Μ., τον τόπο γέννησης του Δηλωτέου Πωλητή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο,
- ε) τον αριθμό καταχώρισης επιχείρησης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Δηλωτέου Πωλητή, ο οποίος είναι Οντότητα,
- στ) τον αριθμό μητρώου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του Δηλωτέου Πωλητή, εφόσον υπάρχει,
- ζ) την ημερομηνία γέννησης του Δηλωτέου Πωλητή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο,
- η) το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού προς τον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου είναι κάτοικος ο Δηλωτέος Πωλητής, κατά την Ενότητα Δ' του Τμήματος II του Παραρτήματος V, δεν έχει ενημερώσει την αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 4 ότι δεν σκοπεύει να χρησιμοποιήσει το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού για τον σκοπό αυτόν,
- θ) αν είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, επιπλέον του Αναγνωριστικού Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού, το όνομα του δικαιούχου του χρηματοοικονομικού λογαριασμού στον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία χρηματοοικονομικής ταυτοποίησης που έχει στη διάθεσή του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας σχετικά με τον εν λόγω δικαιούχο του λογαριασμού,
- ι) κάθε κράτος μέλος του οποίου ο Δηλωτέος Πωλητής είναι κάτοικος όπως προσδιορίζεται βάσει της Ενότητας Δ' του Τμήματος II του Παραρτήματος V,
- ια) το συνολικό Αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς και τον αριθμό των Σχετικών Δραστηριοτήτων για τις οποίες καταβλήθηκε ή πιστώθηκε,
- ιβ) τυχόν αμοιβές, προμήθειες ή φόρους που παρακρατήθηκαν ή χρεώθηκαν από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς.
- Όταν ο Δηλωτέος Πωλητής παρέχει υπηρεσίες μίσθωσης ακινήτων, κοινοποιούνται οι ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:
- α) Η διεύθυνση κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου, όπως καθορίζεται βάσει των διαδικασιών της Ενότητας Ε' του Τμήματος II του Παραρτήματος V, καθώς και ο αριθμός κτηματολογίου ή ο αντίστοιχός του βάσει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους όπου βρίσκεται, εφόσον είναι διαθέσιμος,
- β) το συνολικό Αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς και ο αριθμός των Σχετικών Δραστηριοτήτων που πραγματοποιήθηκαν για κάθε Καταχωρισμένο Ακίνητο,
- γ) εφόσον είναι διαθέσιμος, ο αριθμός των ημερών μίσθωσης κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς και ο τύπος κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου.

3. Η κοινοποίηση βάσει της παρ. 2 πραγματοποιείται με χρήση του τυποποιημένου ηλεκτρονικού μορφότυπου που αναφέρεται στην παρ. 4 του άρθρου 20 εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της Περιόδου Αναφοράς που αφορούν οι εφαρμοστέες απαιτήσεις υποβολής στοιχείων του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας. Οι πρώτες πληροφορίες κοινοποιούνται για τις Περιόδους Αναφοράς από την 1η Ιανουαρίου 2023.

4. Οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την περ. β) της παρ. 4 της Ενότητας Α' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V καταχωρίζονται κατά το δεύτερο εδάφιο. Η αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5 ή άλλου κράτους μέλους καταχώρισης χορηγεί ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στους εν λόγω Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

5. Οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορούν να επιλέξουν να καταχωριστούν από την αρμόδια αρχή ενός μόνο κράτους μέλους σύμφωνα με την Ενότητα Δ' του Τμήματος IV του Παραρτήματος V.

6. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την περ. β) της παρ. 4 της Ενότητας Α' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V, του οποίου η καταχώριση έχει ανακληθεί με την παρ. 6 της Ενότητας Δ' του Τμήματος IV του Παραρτήματος V, δύναται να επανακαταχωρίζεται στην Ελλάδα, μόνο εφόσον παρέχει στις ελληνικές αρχές τις δέουσες εγγυήσεις σχετικά με τη δέσμευσή του να συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων εκκρεμών ανεκπλήρωτων απαιτήσεων υποβολής στοιχείων.

7. Όταν Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρείται Εξαιρούμενος Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, και η σχετική απόδειξη παρασχέθηκε στην Ελλάδα σύμφωνα με την παρ. 3 της Ενότητας Α' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V, η αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5 πληροφορεί σχετικά τις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών, καθώς και σχετικά με τυχόν επακόλουθες αλλαγές.

8. Η αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5 καταχωρίζει σε κεντρικό μητρώο της Επιτροπής τις πληροφορίες που πρέπει να κοινοποιούνται σύμφωνα με την παρ. 7 του παρόντος, καθώς και την παρ. 2 και την περ. α) της παρ. 4 της Ενότητας Δ' του Τμήματος IV του Παραρτήματος V.

9. Η αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5 δύναται να αποστείλει αιτιολογημένο αίτημα στην Επιτροπή για να καθορίσει, μέσω εκτελεστικών πράξεων, αν οι πληροφορίες που απαιτείται να ανταλλάσσονται αυτόματα βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών της Ελλάδας και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι, κατά την παρ. 7 της Ενότητας Α' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V, ισοδύναμες με τις πληροφορίες που καθορίζονται στην Ενότητα Β' του Τμήματος III του Παραρτήματος V.

10. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, που εκδίδεται μετά από γνώμη του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι προϋποθέσεις για να ζητηθούν, σύμφωνα με την παρ. 3α του άρθρου 15 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206), τα στοιχεία που ορίζονται στα Τμήματα II και III του Παραρτήματος V από τους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

11. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται:

α) Οι διαδικασίες για την καταχώριση των Δηλούντων Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την περ. β) της παρ. 4 της Ενότητας Α' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V, την ανάκληση της καταχώρισης και την επανακαταχώρισή τους στην αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5,

β) οι διαδικασίες για την απαλλαγή των Δηλούντων Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την περ. α) της παρ. 4 της Ενότητας Α' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V, από την

υποχρέωση υποβολής στοιχείων στην αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 της Ενότητας Α' του Τμήματος ΙΙΙ του ως άνω Παραρτήματος,

γ) οι διαδικασίες για την εξαίρεση Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών στην αρμόδια αρχή της παρ. 1 του άρθρου 5, σύμφωνα με την παρ. 3 της Ενότητας Α' του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V,

δ) οι διαδικασίες για την εξακρίβωση της συμμόρφωσης των Δηλούντων Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα Τμήματα ΙΙ και ΙΙΙ του Παραρτήματος V,

ε) οι διαδικασίες για επακόλουθες ενέργειες έναντι των Δηλούντων Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, αν τα υποβληθέντα στοιχεία είναι ελλιπή ή ανακριβή.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

3. Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 3α του ν.4174/2013 (4987/2022) ορίζεται ότι:

«3α. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να ζητά, με έγγραφο ή ηλεκτρονικό αίτημα, από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας, ο οποίος δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού, ανεξάρτητα από το εάν αυτή έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του Κ.Φ.Ε. ή στις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) που έχει συνάψει η Ελλάδα, οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο, σχετικά με πρόσωπα που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα ως πωλητές, για τα οποία προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην ημεδαπή. Οι κατά τα ως άνω αιτούμενες πληροφορίες ή στοιχεία παρέχονται ή διαβιβάζονται από τον διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας στην ΑΑΔΕ μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα, από τον μήνα παραλαβής του αιτήματος. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου δύναται να παρατείνεται κατά έναν (1) μήνα, ανάλογα με τον όγκο των αιτούμενων πληροφοριών ή στοιχείων, κατόπιν υποβολής αιτήματος από τον διαχειριστή της ψηφιακής πλατφόρμας. Οι πάροχοι υπηρεσιών διαδικτύου (ISPs) και κάθε άλλο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα ή αρχή διαβιβάζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν σχετικού αιτήματός της, με το οποίο ορίζονται ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης, κάθε στοιχείο που έχουν στην κατοχή τους και αφορά στα πρόσωπα, τα οποία έχουν την ιδιοκτησία, τη χρήση ή την ευθύνη λειτουργίας ή διαχείρισης των ιστότοπων/ονομάτων χώρου των ανωτέρω ψηφιακών πλατφορμών. Για τις ανάγκες της παρούσας, νοούνται:

Ως «ψηφιακή πλατφόρμα», κάθε λογισμικό, συμπεριλαμβανομένου ενός δικτυακού τόπου ή ενός μέρους του και εφαρμογών, συμπεριλαμβανομένων των εφαρμογών για κινητά, όπου δύο (2) ή περισσότεροι χρήστες ή ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω διαδικτύου με τη μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας, προκειμένου να διευκολυνθεί μια συναλλαγή

μεταξύ τους, επιτρέποντας στους πωλητές να συνδέονται με άλλα πρόσωπα για την παροχή σε αυτούς σχετικών υπηρεσιών και αγαθών, έναντι αντιτίμου.

Ως «διαχειριστής ψηφιακής πλατφόρμας», κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που κατέχει ή καθιστά διαθέσιμη την πλατφόρμα ή μέρος αυτής στους χρήστες ή νόμιμο εκπρόσωπό της στην Ελλάδα.

Ως «πωλητής», το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, που χρησιμοποιεί την πλατφόρμα για την παροχή των σχετικών υπηρεσιών και τη σύνδεσή του με αντισυμβαλλόμενα πρόσωπα μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ψηφιακής Διακυβέρνησης και του Διοικητή δύναται να καθορίζονται κάθε αναγκαίο θέμα και διαδικασία, καθώς και οι ειδικότερες λεπτομέρειες διαδικαστικού περιεχομένου για την εφαρμογή της παρούσας.»

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 4 του ν. 5104/2024 ορίζεται:

«4. Η Φορολογική Διοίκηση, ανεξαρτήτως των στοιχείων που υποβάλλονται στο πλαίσιο της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών του άρθρου 9ΑΓ του Ν. 4170/2013 (Α' 163), δύναται να ζητά, εγγράφως ή ηλεκτρονικά, από κάθε διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας, η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού ή μέσω της οποίας διατίθενται αγαθά ή υπηρεσίες στην Ελλάδα ή από φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας ή από μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά το άρθρο 6 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ή τις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας που έχει συνάψει η Ελλάδα, οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο σχετικά με πρόσωπα που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα ως πωλητές, για τα οποία προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις στην ημεδαπή.

Οι κατά τα ως άνω αιτούμενες πληροφορίες ή στοιχεία παρέχονται ή διαβιβάζονται από τον διαχειριστή ψηφιακής πλατφόρμας στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα, από τον μήνα παραλαβής του αιτήματος. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου δύναται να παρατείνεται κατά έναν (1) μήνα, ανάλογα με τον όγκο των αιτούμενων πληροφοριών ή στοιχείων, κατόπιν υποβολής αιτήματος από τον διαχειριστή της ψηφιακής πλατφόρμας. Οι πάροχοι υπηρεσιών διαδικτύου (ISPs) και κάθε άλλο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα ή αρχή διαβιβάζουν στη Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν σχετικού αιτήματός της, με το οποίο ορίζονται ο χρόνος και ο τρόπος διαβίβασης, κάθε στοιχείο που έχουν στην κατοχή τους και αφορά στα πρόσωπα, τα οποία έχουν την ιδιοκτησία, τη χρήση ή την ευθύνη λειτουργίας ή διαχείρισης των ιστότοπων/ονομάτων χώρου των ανωτέρω ψηφιακών πλατφορμών. Για τις ανάγκες της παρούσας, νοούνται:

α) Ως «ψηφιακή πλατφόρμα», κάθε λογισμικό, συμπεριλαμβανομένου ενός δικτυακού τόπου ή ενός μέρους του και εφαρμογών, συμπεριλαμβανομένων των εφαρμογών για κινητά, όπου δύο (2) ή περισσότεροι χρήστες ή ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω διαδικτύου με τη μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας, προκειμένου να διευκολυνθεί μια συναλλαγή μεταξύ τους, επιτρέποντας στους πωλητές να συνδέονται με άλλα πρόσωπα για την παροχή σε αυτούς σχετικών υπηρεσιών και αγαθών, έναντι αντιτίμου.

β) Ως «διαχειριστής ψηφιακής πλατφόρμας», κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που κατέχει ή καθιστά διαθέσιμη την πλατφόρμα ή μέρος αυτής στους χρήστες ή νόμιμο εκπρόσωπό της στην Ελλάδα.

γ) Ως «πωλητής», το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, που χρησιμοποιεί την πλατφόρμα για την παροχή των σχετικών υπηρεσιών και αγαθών και τη σύνδεσή του με αντισυμβαλλόμενα πρόσωπα μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας.»

Επειδή, με το άρθρο 36 παρ. 6 ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ΚΦΔ:

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, τα ευρήματα και τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλα ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 72 του ΚΦΔ περί ενδικοφανούς προσφυγής:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ:

«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, εν προκειμένω, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 & 2020, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και ιδιαίτερα των διατάξεων του ν.4308/2014, του ν.5104/2024, του ν.4172/2013 και του ν.2859/2000, όπως αντικαταστάθηκε από τον ν.5144/2024, στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων μικρής διάρκειας, χωρίς παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ. Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου με συνημμένες τις πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου

εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 & ν.4987/2022, 5104/2024. Ειδικότερα, η ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου διενήργησε έλεγχο στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση ως διαχειρίστρια ακινήτων των πελατών της στις ψηφιακές πλατφόρμες, από τον οποίο διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των δηλωθέντων από την επιχείρηση εσόδων και των στοιχείων των κρατήσεων από τις πλατφόρμες, όπως αυτές έχουν περιέλθει στην ΑΑΔΕ. Ο έλεγχος περιορίστηκε στα ευρύματα της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου και αφού έλαβε υπόψη του τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων έχει καταχωρήσει στα λογιστικά του αρχεία έσοδα από παροχή υπηρεσιών, τα οποία συμφωνούν με τις συγκεντρωτικές εσόδων που έχουν υποβληθεί, και την δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε3 αλλά και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Ωστόσο από την σύγκριση των δηλωθέντων εσόδων και των εσόδων από τις ψηφιακές πλατφόρμες διαμοιρασμού διαπιστώθηκαν διαφορές για τις ελεγχόμενες χρήσεις, οι οποίες παρουσιάζονται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
2018	48.727,15	59.236,41	10.509,26	9.300,23	1.209,03
2019	89.238,94	99.227,80	9.988,86	8.839,75	1.149,11
2020	26.995,75	26.935,13	-60,62		

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε ακρόαση με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος & Φ.Π.Α., το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις του επί των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου εντός προθεσμίας είκοσι ημερών. Σε απάντηση του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό πρωτ. υπόμνημα με τις αντιρρήσεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες κατόπιν σχετικής αξιολόγησης δεν έγιναν δεκτές με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο έλεγχος επισημαίνει ότι επί των προσβαλλόμενων πράξεων ΦΠΑ δεν έχουν επιβληθεί πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 για υποβολή ανακριβούς δήλωσης για το ΦΠΑ γιατί έχει ήδη επιβληθεί πρόστιμο μη έκδοσης παραστατικού εσόδου για τις εν λόγω συναλλαγές (σχετ. η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου) σε προγενέστερο έλεγχο. Σημειώνεται ότι την εν λόγω πράξη ο προσφεύγων δεν έχει αμφισβητήσει καθώς δεν έχει υποβληθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας Απόφασης σχετική ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει στοιχείων που αντλήθηκαν από Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, και συγκεκριμένα από τις ψηφιακές πλατφόρμες διαμοιρασμού ο προσφεύγων απέκτησε εισόδημα από τη μίσθωση ακινήτων του το οποίο είχε δηλώσει ανακριβώς. Ειδικότερα, ο προσφεύγων δεν δήλωσε εισόδημα συνολικού ύψους 10.509,26 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και 9.988,86 ευρώ για το φορολογικό έτος

2019. Σημειώνεται ότι διαχειρίστρια ακινήτων του προσφεύγοντος είναι η επιχείρηση ενώ τα στοιχεία που απέσταλαν οι ανωτέρω ψηφιακές πλατφόρμες, ανά φορολογικό έτος, παρουσιάζονται στους κάτωθι πίνακες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΟΣΟ	ΕΤΟΣ
.....			50.171,41	2018
.....			2.869,96	2018
.....			4.760,04	2018
.....			1.435,00	2018
	ΣΥΝΟΛΟ		59.236,41	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΕΤΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΕΣ ΟΝΟΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ CLR
2019				11.100,00	.....	.....
2019				840,00	.....	.....
2019				49.389,22	.....	.....
2019				14.098,58	.....	.....
2019				1.680,00	.....	.....
2019				12.490,00	.....	.....
2019				9.630,00	.....	.....
			ΣΥΝΟΛΟ	99.227,80		1128012

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΠΛΗΡΕΣ ΟΝΟΜ/ΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
-------------------------------	------------	------------------------------------	--------------

.....	.....	.....	3.388,81
.....	.....	.....	19.745,46
.....	.....	.....	3.800,86
	ΣΥΝΟΛΟ		26.935,13

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

- Οι καταλογιστικές πράξεις παρίστανται νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες, ως εκδοθείσες βάσει αόριστης και αναιτιολόγητης εκθέσεως ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28§2 και 64 του ν.4987/2022. Επιφυλάσσεται δε να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία και να παράσχει πλήρεις και αναλυτικές εξηγήσεις που θα καταδείξουν την παντελή έλλειψη πλήρους και επαρκούς αιτιολογίας των πορισμάτων του ελέγχου.
- Παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την επιχείρησή του για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, διότι ο έλεγχος στηρίχθηκε σε αόριστα και ανακριβή στοιχεία, τα οποία είναι σε πλήρη αντίθεση αφενός με τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής του και αφετέρου με τα τιμολόγια της

Επειδή ωστόσο ως προς τα ανωτέρω αφενός επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων έχει αποδεχθεί και δεν έχει αμφισβητήσει την πράξη επιβολής προστίμου λόγω παραβάσεων μη έκδοσης που έχει εκδοθεί στο πλαίσιο προγενέστερου ελέγχου των ανωτέρω πληροφοριών αφετέρου στην οικεία έκθεση ελέγχου καταγράφονται ειδικώς τα στοιχεία των ακινήτων από τα οποία προκύπτει διαφορά εισοδήματος και ο προσφεύγων ενώ αμβισβητεί εν προκειμένω τις διαφορές εισοδήματος και ΦΠΑ που έχουν καταλογισθεί λόγω μη δήλωσης των ανωτέρω εισοδημάτων και εκροών δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει σαφώς ότι για τα ανωτέρω ακίνητα τα οποία αφορούν στον ίδιο και για τα οποία στάλθηκε επισήμως πληροφορία μίσθωσης τους μέσω ψηφιακών πλατφορμών για τα υπό κρίση φορολογικά έτη ότι δεν έχουν χρησιμοποιηθεί από τις συγκεκριμένες πλατφόρμες και συνεπώς συνάγεται εσφαλμένη αποστολή στοιχείων.

Η προσκομισθείσα επιστολή από τηνπου προσκόμισε ο προσφεύγων προκειμένου να τεκμηριώσει ότι δεν υφίστανται μισθώσεις από την ψηφιακή πλατφόρμα, αναφέρει τα εξής:

«Λάβαμε την υπόθεσή σας σχετικά με τη διαφορά στο ποσό των πληρωμών για τα έτη 2018-2021 για όλες τις καταχωρίσεις. Πρώτα απ' όλα, θα ήθελα να σας ενημερώσω ότι δεν είμαστε εξειδικευμένοι χρηματοοικονομικοί σύμβουλοι και δεν μπορούμε να παρέχουμε οικονομικές συμβουλές.

Σας προτείνω να επικοινωνήσετε με έναν χρηματοοικονομικό σύμβουλο ή επαγγελματία.

Επιπλέον, θα ήθελα να διευκρινίσω τα ποσά που αναφέρθηκαν / απεστάλησαν στην κυβέρνηση. Ηαναφέρει όλα τα ποσά από κάθε κράτηση, συμπεριλαμβανομένων τυχόν επιστροφών χρημάτων που έχουν εκδοθεί ή που σχετίζονται με ακυρώσεις ή άλλους διάφορους λόγους».

Ήτοι η επιστολή κατά βάση επιβεβαιώνει την αποστολή στοιχείων στην φορολογική διοίκηση χωρίς να αναφέρεται σε συγκεκριμένα στοιχεία ακινήτων και μισθώσεων και σε περίπτωση εσφαλμένης αποστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι τα στοιχεία που απεστάλησαν από την ψηφιακή πλατφόρμα είναι εσφαλμένα απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεων ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με έδρα στο, περιοχή, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου: α) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 β) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, γ) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, δ) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 και ε) της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020.

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

Φορολογικό έτος 2018

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου	14.861,46	24.161,68	9.300,22
	της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρωστικό ποσό	557,58	2.854,12	2.296,54
Προκαταβολή φόρου		250,17	250,17	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.148,27	1.148,27
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος		72,32	405,37	333,05

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	880,07	4.657,93	3.777,86
	για επιστροφή			

(ως η υπ' αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ /επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου)

Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		43.121,38	52.421,61	9.300,23
Αξία φορολογητέων εισροών		30.912,94	30.912,94	
Φόρος εκροών		5.605,78	6.814,81	1.209,03
Υπόλοιπο φόρου εισροών		8.315,36	8.315,36	
Πιστωτικό υπόλοιπο		2.709,58	1.500,55	1.209,03
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	2.709,58	1.500,55	1.209,03
	για επιστροφή			

(ως η υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου)

Φορολογικό έτος 2019

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου	14.463,42	23.303,17	8.839,75
	της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	341,71	2.507,82	2.166,11
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.083,06	1.083,06
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		62,17	359,80	297,63
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.053,62	4.600,68	3.547,06
	για επιστροφή			

(ως η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/ /επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου)

Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		78.972,46	87.812,21	8.839,75
Αξία φορολογητέων εισροών		60.586,88	60.586,88	
Φόρος εκροών		10.266,41	11.415,58	1.149,17
Υπόλοιπο φόρου εισροών		11.635,13	10.426,10	1.209,03
Πιστωτικό υπόλοιπο		1.368,72		1.368,72
Χρεωστικό υπόλοιπο			989,48	989,48
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			989,48	989,48
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	1.368,72		1.368,72
	για επιστροφή			

(ως η υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ - ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου)

Φορολογικό έτος 2020

Φ.Π.Α.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		23.890,07	23.890,07	
Αξία φορολογητέων εισροών		16.245,30	16.245,30	
Φόρος εκροών		3.105,70	3.105,70	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		4.527,39	3.158,68	1.368,72
Πιστωτικό υπόλοιπο		1.421,69	914,41	507,28
Χρεωστικό υπόλοιπο			861,44	861,44

Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			861,44	861,44
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	1.421,69	914,41	507,28
	για επιστροφή			

(ως η υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ – ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη 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.