



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/04/2026

Αριθμός απόφασης: 1635

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58),

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της 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 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στην, κατά των:

Α) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Β) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

- Γ) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Δ) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Τις εκθέσεις απόψεων του Προϊσταμένου 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Τις από με ID και Εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ αντίστοιχα του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ (σχετ: η με αριθ. Πράξη Αναπομπής ΔΕΔ).
8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 5.419,62€, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 600,00€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 2.709,81€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **8.729,43€**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 2.989,40€, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 600,00€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 1.494,70€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **5.084,10€**.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, έγινε μείωση του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ από το ποσό των 10.419,34€ σε 8.086,52€, ήτοι το πιστωτικό υπόλοιπο μειώθηκε κατά το ποσό των **2.332,82€**.

Με την υπ' αριθ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 3.922,64€, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 1.961,32€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **5.883,96€**, ενώ παράλληλα μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 6.428,76€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης Εκθέσεων Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ για τα φορολογικά έτη 2019-2020.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2019-2020.

Ο έλεγχος αφού αξιοποίησε συνδυαστικά:

- Την ανάκτηση των τραπεζικών κινήσεων της προσφεύγουσας, δυνάμει των άρθρων 15 και 27 ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.), όπου εντοπίστηκε ο τραπεζικός λογαριασμός με IBAN
- Το υπ' αρ. πρωτ. ΔΑΦΕ έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) με τα συνημμένα ηλεκτρονικά αρχεία που έχουν ληφθεί από τις ψηφιακές πλατφόρμες βραχυχρόνιας διαμονής για την προσφεύγουσα,
- Τις καταστάσεις των ψηφιακών πλατφορμών και που επέδειξε στον έλεγχο η προσφεύγουσα επιχείρηση, από τις οποίες προκύπτουν τα ετήσια έσοδα για τα κρινόμενα φορολογικά έτη,
- Τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για τα κρινόμενα φορολογικά έτη,

διαπίστωσε ποσά εσόδων από ψηφιακές πλατφόρμες βραχυχρόνιας μίσθωσης που δεν δηλώθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των κρινόμενων φορολογικών ετών.

Αναλυτικότερα, διαπιστώθηκε συνεργασία της προσφεύγουσας επιχείρησης με τις τουριστικές ψηφιακές πλατφόρμες και καθώς και με λοιπούς πελάτες-ιδιώτες και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου και ειδικότερα το έγγραφο της ΔΑΦΕ και τα δεδομένα από το άνοιγμα του λογαριασμού της προσφεύγουσας, προέκυψαν διαφορές ως προς τα έσοδα για τα κρινόμενα φορολογικά έτη ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2019

Φορ. Έτος 2019	ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ (ΜΕ ΦΠΑ 13%)	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ (ΜΕ ΦΠΑ 13%)	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ- ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ
ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΕΣΩ (73.00.00.0000)	4.599,29	4.599,29	17,48%	5.178,05	5.178,05	578,76
ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΕΣΩ (73.00.00.0013)	19.218,50	21.716,91	82,52%	24.449,67	21.636,88	2.418,38
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ -	23.817,79	26.316,20	100%	29.627,72	26.814,93	2.997,14
ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΕΣΩ (73.00.00.0000)	7.863,91	7.863,91	14,77%	10.904,76	10.904,76	3.040,85
ΠΕΛΑΤΕΣ ΜΕΣΩ (73.00.00.0013)	40.152,61	45.372,45	85,23%	62.917,24	55.678,97	15.526,36
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ -	48.016,52	53.236,36	100%	73.822,00	66.583,73	18.567,21
ΠΕΛΑΤΗΣ- (73.00.00.0013)	1.156,85	1.307,24		1.307,24	1.156,85	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2019	72.991,16	80.859,80		104.756,96	94.555,51	21.564,35

Ακαθάριστα έσοδα

Φορ. Έτος 2019	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	74.044,46
(Πλέον) Διαφορές ελέγχου	2.997,14
(Πλέον) Διαφορές ελέγχου	18.567,21
Ακαθάριστα Έσοδα βάσει ελέγχου	95.608,81

Φορολογικό έτος 2020

Φορ. Έτος 2020	ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ & POS (ΜΕ ΦΠΑ 13%)	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ- ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ
ΜΕΣΩ (73.00.01.0013)	5.612,11	6.740,75	5.965,27	353,16
ΜΕΣΩ (73.00.01.0013)	20.673,30	22.615,55	20.013,76	-659,54
ΛΟΙΠΟΙ ΠΕΛΑΤΕΣ (73.00.01.0013)	10.835,38	26.409,37	23.371,12	12.535,74
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2020	37.120,79	55.765,67	49.350,15	12.229,36

Ακαθάριστα έσοδα

Φορ. Έτος 2020	
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	42.838,31
(Πλέον) Διαφορές ελέγχου	353,16
(Πλέον) Διαφορές ελέγχου	-659,54
(Πλέον) Διαφορές ελέγχου λοιπών πελατών-ιδιωτών	12.535,74
Ακαθάριστα Έσοδα βάσει ελέγχου	55.067,67

Επιπλέον, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές:

- Λογιστικές διαφορές ύψους **1.716,37€** και **2.420,71€** για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν περιπτώσεις δαπανών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 22 του Ν. 4172/2013.
- Λογιστικές διαφορές ύψους **461,01€** και **1.558,13€** για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα οι οποίες αφορούν περιπτώσεις μη εκπιπτόμενων δαπανών από φόρους, τέλος επιτηδεύματος, ΦΠΑ κλπ.
- Λογιστικές διαφορές τόκων ύψους **1.449,50€** και **1.398,49€** για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα.

Ακόμα, η προσφεύγουσα προέβη σε μεταφορά φορολογικών ζημιών ποσού **23.131,96€** από το προηγούμενο φορολογικό έτος 2018 στο κρινόμενο φορολογικό έτος 2019. Το ως άνω ποσό μεταφερόμενης φορολογικής ζημίας δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, σύμφωνα την από έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ για το Φορολογικό έτος 2018.

Τέλος, ως προς το τέλος επιτηδεύματος προέκυψε διαφορά ύψους **600,00€** για το φορολογικό έτος 2019 και **600,00€** για το φορολογικό έτος 2020.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά ως ακολούθως:

Φορολογικό έτος 2019	Ποσά
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Ε.Λ.Π.	0,00
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Ε.Λ.Π.	-5.575,51
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π.-Φ.Β.	0,00
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π.-Φ.Β.	0,00
(+) Προσαύξηση εσόδων	21.564,35
Φορολογητέα κέρδη χρήσης	15.988,84
Πλέον: Λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν (με την αρχική δήλωση)	2.966,01
Κέρδη φορολογικού έτους	18.954,85
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	3.626,88
Σύνολο κερδών βάσει ελέγχου	22.581,73

Φορολογικό έτος 2020	Ποσά
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Ε.Λ.Π.	0,00
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Ε.Λ.Π.	-8.141,87
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π.-Φ.Β.	0,00
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π.-Φ.Β.	0,00
(+) Προσαύξηση εσόδων	12.229,36
Φορολογητέα κέρδη χρήσης	4.087,49
Πλέον: Λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν (με την αρχική δήλωση)	4.325,03
Κέρδη φορολογικού έτους	8.412,52
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	5.377,33
Μείον Αφορολόγητη αποζημίωση ειδικού σκοπού (Covid-19)	1.334,00
Σύνολο κερδών βάσει ελέγχου	12.455,85

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα δεδομένα των λογιστικών αρχείων της εταιρείας και των υποβληθεισών αρχικών και τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές:

Φορ. Περίοδος 01/01/2019-31/12/2019			
Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	75.041,79	92.986,53	17.944,74
Αξία φορολογητέων εισροών	26.519,65	26.519,65	

Φορ. Περίοδος 01/01/2020-31/12/2020			
Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	44.004,07	56.233,43	12.229,36
Αξία φορολογητέων εισροών	14.384,32	14.384,32	

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024 με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, ωστόσο η

προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε επί των ως άνω κοινοποιηθέντων και εκδόθηκαν οι οριστικές προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1) Ανεπαρκής, πλημμελής, αυθαίρετη και εσφαλμένη αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων. Η αιτιολογία των φερόμενων ως διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής είναι γενική και όλως αόριστη καθώς χωρίς ουδεμία αιτιολογία προσδιορίζει τα επίδικα ποσά φόρου και χωρίς καμία ειδικότερη ανάλυση.

- Ο λογαριασμός στην είναι προσωπικός του, όχι εταιρικός της

- Τα τιμολόγια προμηθειών της πλατφόρμας ήταν στο όνομα του, όχι στο όνομα και το ΑΦΜ της εταιρείας.

- Μέρος των ποσών που δεν αφορούσαν κρατήσεις της εταιρείας έμπαιναν σε τραπεζικούς λογαριασμούς των ιδιωτών που πράγματι ήταν δικαιούχοι, όχι στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας.

Συνεπώς, για το μεγαλύτερο μέρος των κρατήσεων που δεν δηλώθηκαν από την εταιρεία και καταλογίζονται σε αυτήν από τον έλεγχο δεν υπάρχει κανένα απολύτως στοιχείο που να τις συνδέει με την εταιρεία, ενώ για ένα μέρος τους το μόνο στοιχείο που τις συνδέει είναι ότι τα σχετικά ποσά μπήκαν στον εταιρικό λογαριασμό επειδή δεν είχε ενεργοποιηθεί ακόμα η δυνατότητα καταβολής των πληρωμών σε διαφορετικό τραπεζικό λογαριασμό για κάθε διαμέρισμα.

- Η εταιρεία ουδεμία σχέση έχει με το Petros Apartment είτε το 2019 είτε το 2020, το οποίο ήδη από το έτος 2018 διαχειρίζεται ο ιδιοκτήτης του ακινήτου έχοντας εκδώσει τον αντίστοιχο ΑΜΑ στο μητρώο βραχυχρόνιας μίσθωσης, ο οποίος παρέλειψε λόγω άγνοιας να ενημερώσει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου της booking.com όταν ανέλαβε την εκμετάλλευση του διαμερίσματος στο τέλος του 2017 και του παραδόθηκαν οι κωδικοί του στην από την εταιρεία και να βάλει τα δικά του στοιχεία, με αποτέλεσμα η να το συμπεριλάβει στις καταστάσεις που έστειλε στη Διοίκηση όταν της ζητήθηκε. Συνεπώς, ουδεμία σχέση έχει η εταιρεία με την και συνεπώς δεν οφείλει το τέλος επιτηδεύματος 600,00€ που της καταλογίστηκε από τον έλεγχο, καμία από τις δύο χρονιές.

- Ο έλεγχος έχει υπολογίσει μεγάλα ποσά κρατήσεων δύο φορές, και στο εισόδημα ποσού 22.021,55€ από κρατήσεις της και στο εισόδημα κρατήσεων από λοιπούς πελάτες.

2) Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου ως προς τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων φορολογικών ετών 2019-2020.Επιπλέον απερρίφθησαν δαπάνες της επιχείρησης χωρίς να αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου οι δαπάνες που απερρίφθησαν και χωρίς να αναγράφεται αν εξετάστηκαν οι οριζόμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία

(βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,

β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,

γ) εισόδημα από κεφάλαιο και

δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

Επειδή, με το άρθρο 21 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.[...]

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.[...]

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«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, με το άρθρο 23 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«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,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,[...]

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιστ) Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου.

ιζ) οι επιχειρηματικές δαπάνες που πραγματοποιούνται από εκμισθωτή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και αφορούν ακίνητο για το οποίο η καταβολή του μισθώματος δεν έχει πραγματοποιηθεί κατά τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 39.»

Επειδή, με το άρθρο 47 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο.

Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, το ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται φορολογείται σε κάθε περίπτωση ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών.

2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.[...]

Επειδή, με το άρθρο 30 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, με το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«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, με το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθμό εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2019-2020. Ο έλεγχος διαπίστωσε ποσά εσόδων από ψηφιακές πλατφόρμες βραχυχρόνιας μίσθωσης που δεν δηλώθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των κρινόμενων φορολογικών ετών, ποσού 21.564,35€ και 12.229,36€ για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα, καθώς και λογιστικές διαφορές ποσού 3.626, 88€ και 5.377,33€ για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 αντίστοιχα.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της καθώς και με την από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της προσκομίζει και επικαλείται προς επίρρωση των ισχυρισμών της έγγραφα όπως αυτά επισυνάπτονται στα ID και στο ΟΠΣ ELENXIS ΔΕΔ αντίστοιχα, (ήτοι τιμολόγια, εμβάσματα, καταστάσεις κρατήσεων, δηλώσεις βραχυχρόνιας μίσθωσης, τραπεζικές κινήσεις, ηλεκτρονική αλληλογραφία, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, φορολογικές δηλώσεις κλπ) τα οποία, όπως προκύπτει από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας Φορολογικής Αρχής, δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, τα ανωτέρω νέα στοιχεία απεστάλησαν με τη με αριθμό Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της ΔΕΔ στο αρμόδιο 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προκειμένου να διενεργήσει πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ απέστειλε στην Υπηρεσία μας για την Φορολογία Εισοδήματος και την φορολογία ΦΠΑ τις από Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με ID και αντίστοιχα.

Επειδή, στην από και με ID Έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η ελεγκτική αρχή αναφέρει τα κάτωθι:

«6. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν της με αριθμό Πράξης Αναπομπής της Δ.Ε.Δ. ο παρών έλεγχος προέβη στην αξιολόγηση όλων των ανωτέρω ηλεκτρονικά υποβληθέντων συμπληρωματικών στοιχείων, που επισύναψε η ελεγχόμενη στις υπ' αρ. πρωτ. και ηλεκτρονικά υποβληθείσες ενδικοφανείς προσφυγές, προς την Δ.Ε.Δ. Αθηνών.

Η υπ' αριθμόν ενδικοφανής προσφυγή της ελεγχόμενης υπογράφηκε από τον ως διαχειριστή, ο οποίος όμως είναι εταίρος και όχι διαχειριστής της ελεγχόμενης και συνεπώς η νομιμοποίηση της ελεγχόμενης κατά την υπογραφή και υποβολή της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής είναι πλημμελής.

Η υπ' αριθμόν ενδικοφανής προσφυγή της ελεγχόμενης υπογράφηκε από τον ως διαχειριστή, ο οποίος όμως ήταν διαχειριστής ως τις 15/12/2025, οπότε και έπαψε να διαχειρίζεται την ελεγχόμενη σύμφωνα με την υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ανακοίνωση του ΓΕΜΗ περί τροποποίησης του καταστατικού της ελεγχόμενης, λόγω αλλαγής του διαχειριστή. Συνεπώς, η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή στερείται νομιμοποίησης, αφού δεν έχει υπογραφεί από το νέο διαχειριστή της εταιρείας, παρότι υπεγράφη και υποβλήθηκε στις 20/12/2025, ήτοι μετά τον ορισμό του νέου διαχειριστή.

Κατόπιν αξιολόγησης των συμπληρωματικών στοιχείων, ο έλεγχος αποφαινεται ως εξής:

(α) Στο πλαίσιο του 1ου λόγου προσφυγής της περί έλλειψης αιτιολογίας ή/και πλημμέλεια αυτής, η ελεγχόμενη εισέφερε τιμολόγια προμηθειών της πλατφόρμας στο όνομά του και ότι μέρος των ποσών που δεν αφορούσαν κρατήσεις της εταιρείας έμπαιναν σε τραπεζικό λογαριασμό των ιδιωτών, ως σχετικά 1-3.

Ο έλεγχος επί του ανωτέρω λόγου επισημαίνει πως δεν συμπεριλήφθηκαν και συνεπώς δεν λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό των εσόδων της ελεγχόμενης από τον αρχικό έλεγχο της Υπηρεσίας τα ποσά τα οποία υπήρχαν στην κατάσταση της Ψηφιακής πλατφόρμας αλλά είχαν κατατεθεί απευθείας σε λογαριασμούς φυσικών προσώπων. Τα εισοδήματα από την Ψηφιακή πλατφόρμα ποσού 29.627,72€ για το έτος 2019 που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο, αφορούν αποκλειστικά σε ποσά που κατατέθηκαν απευθείας στον τραπεζικό λογαριασμό της ελεγχόμενης. Τα ανωτέρω ισχύουν και για το έτος 2020, αντίστοιχα. Συνεπώς ο πρώτος λόγος της ελεγχόμενης είναι αβάσιμος καθώς ο έλεγχος της Υπηρεσίας μας ουδέποτε συμπεριέλαβε στα έσοδα της ελεγχόμενης ποσά της Ψηφιακής πλατφόρμας που κατατέθηκαν σε λογαριασμούς φυσικών προσώπων.

(β) Αναφορικά με τα εμβάσματα που αναφέρονται ως σχετικά 5 και 6 από την ελεγχόμενη, ο έλεγχος επισημαίνει ότι αυτά λήφθηκαν υπόψη καθώς βρέθηκαν καταχωρημένα στα λογιστικά αρχεία (βιβλία-διπλογραφικά) της ελεγχόμενης και επιπλέον από την ανάκτηση των τραπεζικών κινήσεων της ελεγχόμενης, δυνάμει των άρθρων 15 και 27 ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) βρέθηκαν και στην πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού της ελεγχόμενης επιχείρησης.

(γ) Αναφορικά με τα εμβάσματα που αναφέρονται ως σχετικά 7-13 αυτά έχουν ήδη αξιολογηθεί από τον έλεγχο καθώς προέκυψαν από την ανάκτηση των τραπεζικών κινήσεων της ελεγχόμενης και σύμφωνα με τα λογιστικά αρχεία (βιβλία-διπλογραφικά) της ελεγχόμενης οι κινήσεις αυτές αποτελούν εισπράξεις λόγω απαιτήσεων από πελάτες μέσω της Ψηφιακής πλατφόρμας και άρα έσοδα της ελεγχόμενης.

(δ) Αναφορικά με τα στοιχεία που σχετίζονται με τις δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής φυσικών προσώπων, τις κρατήσεις, τις φορολογικές δηλώσεις φυσικών προσώπων (εταίροι και συγγενικά πρόσωπα των εταίρων) κ.α. που αναφέρονται από την ελεγχόμενη ως σχετικά 14 και εφεξής, ο παρών έλεγχος επισημαίνει πως η παρούσα εντολή ελέγχου αφορά αποκλειστικά και μόνο σε έλεγχο του νομικού προσώπου. Σημειώνεται ότι κατά την διάρκεια του αρχικού ελέγχου της Υπηρεσίας, δεν προσκομίστηκαν τυχόν συμβάσεις διαχείρισης μεταξύ της εταιρείας και των εν λόγω εταίρων και των συγγενικών προσώπων τους που να αποτυπώνουν με οικονομικούς και εμπορικούς όρους αγοράς και δέουσας επιμέλειας την επαγγελματική συνεργασία της εταιρείας με τα πρόσωπα αυτά, ούτε κάποια τέτοια συνεργασία αποτυπώνεται

στα λογιστικά της βιβλία, καθώς δεν υπάρχουν καταχωρημένα στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία παραστατικά περί διαχείρισης και συνεπακόλουθα ποσοστιαίου επιμερισμού των εσόδων της ελεγχόμενης.

Κατά τα λοιπά, οι ισχυρισμοί της ελεγχόμενης κρίνονται από τον έλεγχο ως αβάσιμοι και αλυσιτελώς προβαλλόμενοι. Ειδικότερα, επί του ισχυρισμού περί αοριστίας ο έλεγχος επαναλαμβάνει πως έχει προβεί στις εκθέσεις ελέγχου σε αναλυτική περιγραφή των διαπιστωθεισών παραβάσεων, όχι μόνον αναφέροντας τις κείμενες διατάξεις, αλλά και με αναλυτικούς πίνακες από τους οποίους προέκυπτε ο τρόπος υπολογισμού των εσόδων της ελεγχόμενης.

Ακόμη, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης που κατατείνουν να αποδείξουν ότι η ίδια δεν είχε ευθύνη για την ορθή λογιστική αποτύπωση και ακολούθως τήρηση των φορολογικών διατάξεων είναι προφανώς αβάσιμοι και απορριπτέοι καθότι:

- Η ίδια η επιχείρηση όφειλε προφανώς να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια που απαιτείται και ευλόγως αναμένεται σε αυτό το είδος της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας, ώστε να γίνεται ορθή αποτύπωση των εσόδων στα βιβλία της, αντιστοίχισή τους με τα στοιχεία των πλατφορμών και μη απόκρυψή τους από τις φορολογικές αρχές. Υπάρχουν πολλές δυνατότητες, όπως παραδείγματος χάρη να δημιουργήσει ξεχωριστό λογαριασμό για τα φυσικά πρόσωπα που φέρονται να λάμβαναν τα έσοδα, ξεχωριστή σελίδα ανά κατάλυμα στις Ψηφιακές πλατφόρμες κ.ά.. Η έλλειψη διάθεσης για login και logout σε πολλαπλούς λογαριασμούς δεν συνιστά νόμιμο λόγο για την μη τήρηση της φορολογικής νομοθεσίας, την μη ορθή λογιστική αποτύπωση των γεγονότων και την μη επίδειξη της δέουσας επιμέλειας που πρέπει να επιδεικνύουν οι επιχειρήσεις.

- Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης, όπως αποτυπώνονται τις με αρ. πρωτ. και ενδικοφανείς προσφυγές κατ' ουσίαν ανατρέπουν την λογιστική αποτύπωση που έχει πραγματοποιηθεί στα διπλογραφικά βιβλία της και συνιστούν ομολογία ότι αυτά τηρήθηκαν πλημμελώς.

- Οι στενοί συγγενικοί δεσμοί των φυσικών προσώπων (γονείς-παιδιά) στους οποίους συντρέχουν πολλαπλοί ρόλοι αλλά και ο ρόλος του κου ο οποίος όντας εταίρος «δηλώνεται» από την ελεγχόμενη επιχείρηση ως ο ενεργών αντί του νόμιμου διαχειριστή της, δεν μπορεί να παρουσιάζεται ως αιτία για «διευκολύνσεις και ευελιξίες», οι οποίες μπορεί να συνιστούν παραβίαση του γενικού κανόνα απαγόρευσης των καταχρήσεων σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 5104/2024.

Ο παρών έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω αναλυτικώς εκτεθέντα αναφέρει ότι τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν στην ΔΕΔ μαζί με τις ως άνω ενδικοφανείς προσφυγές δεν τροποποιούν τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου και εμμένει σε αυτά.»

7. ΠΟΡΙΣΜΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη :

- Τις ισχύουσες διατάξεις.
- Τα συμπληρωματικά στοιχεία - ηλεκτρονικά αρχεία που υποβλήθηκαν μαζί με τις υπ' αρ. πρωτ. και ενδικοφανείς προσφυγές

Καθώς και ότι τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης προσδιορίστηκαν βάσει:

1) Της ανάκτησης των τραπεζικών κινήσεων της ελεγχόμενης, δυνάμει των άρθρων 15 και 27 ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.), όπου εντοπίστηκε ο τραπεζικός λογαριασμός με IBAN

2) Του υπ' αρ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α 1118616 ΕΞ 2024 ΕΜΠ/14.10.2024 εγγράφου της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) με τα συνημμένα ηλεκτρονικά αρχεία που έχουν ληφθεί από τις ψηφιακές πλατφόρμες για την ελεγχόμενη.

3) Των καταστάσεων των Ψηφιακών πλατφορμών και που επέδειξε στον έλεγχο η ελεγχόμενη επιχείρηση, από τις οποίες προκύπτουν τα ετήσια έσοδα για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συμπληρωματικά στοιχεία - ηλεκτρονικά αρχεία που υποβλήθηκαν μαζί με τις υπ' αρ. πρωτ. και ενδικοφανείς προσφυγές δεν τροποποιούν τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου και εμμένει σε αυτά ήτοι: [...]

Επειδή, στην από και με ID Έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, η ελεγκτική αρχή αναφέρει τα κάτωθι:

«6. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ[...]

7. ΠΟΡΙΣΜΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ[...]

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη :[...]

Καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα συμπληρωματικά στοιχεία - ηλεκτρονικά αρχεία που υποβλήθηκαν μαζί με τις υπ' αρ. πρωτ. και ενδικοφανείς προσφυγές δεν τροποποιούν τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου και εμμένει σε αυτά ήτοι: [...]

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με ID και αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η ελεγκτική κρίση του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επικυρώνεται και από την Υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ και την επικύρωση των:

Α) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Β) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Γ) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Δ) με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Φορολογικό Έτος 2019

- Η με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ/ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			22.581,73	22.581,73
ή ζημιά		25.741,46		25.741,46
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			5.419,62
	Χρεωστικό ποσό		5.419,62	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	2.200,00	600,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Ν.5104/2024			2.709,81	2.709,81
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.600,00	10.329,43	8.729,43
	για επιστροφή			

- Η με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ/ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		75.041,79	92.986,53	17.944,74
Αξία φορολογητέων εισροών		26.519,65	26.519,65	
Φόρος εκροών		11.351,94	13.684,76	2.332,82
Υπόλοιπο φόρου εισροών		21.771,28	21.771,28	
Πιστωτικό υπόλοιπο		10.419,34	8.086,52	2.332,82
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Ν.5104				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	10.419,34	8.086,52	2.332,82
	για επιστροφή			

Φορολογικό Έτος 2020

- Η με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ/ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη			12.455,85	12.455,85
ή ζημιά		30.892,30		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			2.989,40
	Χρεωστικό ποσό		2.989,40	
Προκαταβολή φόρου				
Τέλος επιτηδεύματος		1.600,00	2.200,00	600,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Ν.5104/2024			1.494,70	1.494,70

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.600,00	6.684,10	5.084,10
	για επιστροφή			

- Η με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ/ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		44.004,07	56.233,43	12.229,36
Αξία φορολογητέων εισροών		14.384,32	14.384,32	
Φόρος εκροών		6.194,43	7.784,25	1.589,82
Υπόλοιπο φόρου εισροών		12.623,19	3.861,61	8.761,58
Πιστωτικό υπόλοιπο		6.428,76		6.428,76
Χρεωστικό υπόλοιπο			3.922,64	3.922,64
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Ν.5104			1.961,32	1.961,32
Σύνολο φόρου για καταβολή			5.883,96	5.883,96
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	6.428,76		6.428,76
	για επιστροφή			

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.