



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/04/2023

Αριθμός απόφασης: 1037

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με έδρα ..... κατά της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία υποβλήθηκε 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:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ύψους 14.081,94 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 6.728,62 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **20.810,56 €** και παράλληλα μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 117,34 €.

Η ως άνω πράξη εδράζεται στην από ..... Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ (αριθμός εντολής .....). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, ο έλεγχος προέβη σε προσδιορισμό των φορολογητέων εισοδημάτων του προσφεύγοντος των φορολογικών ετών 2016 και 2017 με την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών όσον αφορά στις δραστηριότητες «υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο, ταβέρνα, ψησταριά» και «υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ μπαρ» και με την έμμεση τεχνική της σχέσης τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών όσον αφορά στη δραστηριότητα «υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια», εφόσον πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Τα προσδιορισθέντα εισοδήματα με την έμμεση τεχνική, συγκρινόμενα με τα αντίστοιχα δηλωθέντα με τις γενικές διατάξεις, αποδείχτηκαν μεγαλύτερα και τα καταλογισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα ήταν, ανά φορολογικό έτος, τα εξής:

- 2016: 86.350,96 €
- 2017: 56.984,89 €

Αντίστοιχα, για σκοπούς Φ.Π.Α., προσδιορίστηκε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη, ανά φορολογικό έτος, ως εξής:

- 2016: 85.009,63 €
- 2017: 62.488,65 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> λόγος:** Δεν του επιδόθηκε ποτέ νόμιμα.

**2<sup>ος</sup> λόγος:** Πάσχει από αοριστία, διότι υπό το στοιχείο ε) αυτής αναγράφεται ότι «υπέβαλε ανακριβή δήλωση/δεν υπέβαλε καθόλου δήλωση».

**3<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε όλα τα τοπικά πασίδηλα όπως π.χ. τον όγκο των σκουπιδιών έξω ή δίπλα από τα μαγαζιά και τη δυσωδία που εξέπεμπαν τα καλοκαίρια 2016 και 2017.

**4<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος εσφαλμένα τον συνέκρινε από άποψη πληρότητας και εμπορικότητας με το .....

**5<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα αγνόησε και αποσιώπησε άλλως δεν έλαβε υπόψη του τις συνθήκες υγείας που αποτελούν τοπικό αλλά και πανελλήνιο πασίδηλο από τα καθημερινά ρεπορτάζ και στα αθηναϊκά πανελλήνιας εμβέλειας κανάλια ότι ειδικά τη διετία 2016-2017 η Κέρκυρα μάλτωσε κυριολεκτικά από τα σκουπίδια.

**6<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα αγνόησε και αποσιώπησε άλλως δεν έλαβε υπόψη του τοπικό πασίδηλο ότι τα δωμάτια περιοχής .....είναι σε μια πολύ μικρή περιοχή με μικρή δυναμικότητα, η οποία αφαιρουμένων των δύο ξενοδοχείων .....γίνεται ακόμα πιο μικρή, αφαιρουμένων και των δωματίων που έχουν και εστιατόριο όπως ο ίδιος, καταλήγουμε να έχουμε 250

τουρίστες ελεύθερους που έχουν να διαλέξουν ανάμεσα σε 30 μαγαζιά από τα οποία 15 βρίσκονται πάνω στο κύμα της παραλίας του .....και άρα υπερέχουν πολύ περισσότερο από το δικό του λόγω προνομιούχου θέσης.

**7<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα αγνόησε και αποσιώπησε άλλως δεν έλαβε υπόψη του τοπικό πασίδηλο ότι ο κύριος όγκος απασχόλησης είναι Ιούλιο και Αύγουστο. Ανοίγει στις 19:30 διότι ο κόσμος είναι στη θάλασσα και η θερμοκρασία υψηλή και κλείνει το αργότερο στις 24:00. Καθάρισμα-προετοιμασία ξεκινάει στις 16:00, ο μέσος πελάτης μένει 2 ώρες, ο κύριος όγκος πελατών γύρω στο 70% είναι 2 άτομα ανά τραπέζι των 4 καρεκλών και προσέρχεται για φαγητό από 20:00-22:00. Ιούλιο Αύγουστο κατά μέσο όρο σερβίρει φαγητό σε 30 άτομα κάθε μέρα. Είναι εξωπραγματικοί οι τζίροι που του αποδίδει η προσβαλλόμενη πράξη για το 2016 και 2017.

**8<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα αγνόησε και αποσιώπησε άλλως δεν έλαβε υπόψη του τοπικό πασίδηλο ότι η πραγματική πληρότητα του .....είναι το ζητούμενο και το αποδεικτέο από την ίδια ελεγκτική αρχή και δεν έπρεπε να ληφθεί υπόψη η πληρότητα όλης της Κέρκυρας με στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ.

**9<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα αγνόησε και αποσιώπησε άλλως δεν έλαβε υπόψη του τοπικό πασίδηλο αλλά και δίδαγμα της κοινής πείρας που υποχρεούνταν να λάβει υπόψη του ότι η πληρότητα του καταλύματός του ξεκινάει την εκκίνηση του εστιατορίου του. Όταν δεν έχει πληρότητα ξεκινάει από το απόλυτο μηδέν σε μία δυσμενή περιοχή με 15 ανταγωνιστές πάνω στη θάλασσα σε προνομιούχα θέση συγκρινόμενη με τη δική του.

**10<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα αγνόησε και αποσιώπησε άλλως δεν έλαβε υπόψη του τοπικό πασίδηλο ότι η φύρα είναι πολύ μεγάλη όταν δεν πωλούνται όλα τα φαγητά. Πιο συγκεκριμένα, εσφαλμένα εκτιμήθηκε η φύρα που έχει ένα κατάστημα στις πωλήσεις όταν δεν πουλάει, όταν ξεκινάει από το απόλυτο μηδέν σε μία περιοχή η οποία δεν έχει την πληρότητα που πρέπει να έχει λόγω των όγκων των σκουπιδιών και των δυσωδιών. Π.χ. μαγειρεύει έναν κόκορα παστιτσάδα ο οποίος μπορεί να είναι 5 μερίδες, πουλάει 2 μερίδες, έφαγε μία μερίδα και πέταξε τις υπόλοιπες 2 μερίδες. Ο έλεγχος αποσιωπεί σκόπιμα και έσφαλε αδικώντας τον ότι μία μέρα από μία κατσαρόλα που βγάζει 5 πιάτα-μερίδες μπορεί να μην πωλήσει ούτε ένα. Αποσιώπησε σκόπιμα ότι όταν έχει 15 μαγειρευτά φαγητά και δεν πουλήσει έστω και μία μερίδα από το καθένα και πετάξει 15 μερίδες φαγητό, ποια είναι η πραγματική φύρα. Αποσιώπησε και έσφαλε αφού δεν έγραψε ποια είναι η πραγματική φύρα όταν από μία κατσαρόλα με 3 μερίδες πωλεί τη μία και πετάει δύο.

**11<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα αγνόησε και αποσιώπησε άλλως δεν έλαβε υπόψη του τοπικό πασίδηλο ότι η δυναμικότητα του καταστήματός του είναι μέγιστη 40 καρέκλες. Αδύνατον να πιάσει αυτήν την πληρότητα για τους εξής 2 ανεξάρτητους και αυτοτελείς λόγους:

A) Όταν δεν έχει πληρότητα στα διαμερίσματα δεν πιάνει ούτε 20% πληρότητα στο εστιατόριο.

B) Το 50% των πελατών είναι 2 άτομα ανά τραπέζι με 4 καρέκλες άρα ουδέποτε έχει πιάσει πληρότητα 40 πελάτες σε 40 τραπεζοκαθίσματα.

**12<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε ότι στο εστιατόριο οι ξένοι πελάτες (τουρίστες) βγαίνουν συγκεκριμένη ώρα για φαγητό:

A) 19:00-21:00 τους μήνες Μάιο Ιούνιο Σεπτέμβριο και

B) Ιούλιο Αύγουστο 20:00-22:00

Ο έλεγχος δέχθηκε το εξωπραγματικό ότι για να πιάσει την πληρότητα που επικαλείται, πρέπει ο ίδιος: α) να πάρει το 50% όλων των πελατών του .....και β) να τους σερβίρει σε ένα δίωρο σε 40 καρέκλες, δηλαδή να γεμίσει ένα μαγαζί 3 φορές. Σύμφωνα με την χρονομέτρηση, από την ώρα που θα καθίσει ένας πελάτης μέχρι να δώσει παραγγελία είναι 5 λεπτά μέχρι να ετοιμαστεί το σερβίρισμα, ανάλογα με την κίνηση, πάει από 30-90 λεπτά της ώρας, αν πάει και με ένα επιδόρπιο υπερβαίνει και το δίωρο.

**13<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε ότι το 2016 ο ίδιος είχε προσλάβει από 17/05/2016 έως 30/09/2016 στο εστιατόριο μια λαντζιέρα και μια μαγείρισσα και είναι αδύνατον να εξυπηρετηθεί το μαγαζί στον τζίρο που αναφέρει η προσβαλλόμενη στο 2016. Με βάση τα διδάγματα της κοινής πείρας και τη μέση απόδοση ενός εργαζομένου ως μάγειρα ή λαντζιέρας ο καθένας τους μπορεί να αποδώσει το 20% του τζίρου ενώ η προσβαλλόμενη μη νόμιμα, διαφορετικά εντελώς εσφαλμένα υπολόγισε την απόδοση κάθε εργαζομένου σε 75.000 ευρώ δηλ. η λαντζιέρα κάθε μέρα θα έπρεπε να πλένει 1.000 πιάτα την ημέρα, πράγμα που ούτε δύο ρομπότ δεν μπορεί να κάνουν.

**14<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας όσο και την πραγματική κατάσταση. Κάθε ημέρα Απρίλη Μάη και Σεπτέμβρη 2016 και 2017 ο ίδιος πετούσε περίπου 15 πιάτα μαγειρεμένου φαγητού δηλ. η 3<sup>η</sup> φύρα, ως παραπάνω και παρακάτω, είναι το 35% διότι υπήρχαν οι εφιαλτικές μέρες των σκουπιδιών στους δρόμους της Κέρκυρας, πολύ κοντά στο μαγαζί του, δεν υπήρχε πληρότητα και η ζημιά που υπέστη ήταν πολύ μεγάλη.

**15<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας όσο και την πραγματική κατάσταση. Αγνόησε ότι το 2016 είχε προσλάβει από 17/05/2016 έως 30/09/2016 στο εστιατόριο μια λαντζιέρα και μια μαγείρισσα και είναι αδύνατον να εξυπηρετηθεί το μαγαζί στο τζίρο που αναφέρει η προσβαλλόμενη στο 2016. Με βάση τα διδάγματα της κοινής πείρας και τη μέση απόδοση ενός εργαζομένου ως μάγειρα ή λαντζιέρας ο καθένας τους μπορεί να αποδώσει το 20% του τζίρου, ενώ η προσβαλλόμενη μη νόμιμα, διαφορετικά εντελώς εσφαλμένα, υπολόγισε την απόδοση κάθε εργαζομένου σε 75.000 ευρώ δηλ. η λαντζιέρα κάθε μέρα θα έπρεπε να πλένει 1.000 πιάτα την ημέρα, πράγμα που ούτε δύο ρομπότ δεν μπορεί να κάνουν.

**16<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας όσο και την πραγματική κατάσταση. Αγνόησε ότι το 2016 η Κέρκυρα είχε 1.200.000 τουρίστες.

	<b>Αφίξεις Κέρκυρας</b>	<b>Διανυκτερεύσεις στα δωμάτιά του</b>
<b>2022</b>	<b>2.300.000</b>	<b>δικές του με booking 456</b>
<b>2016</b>	<b>1.200.000</b>	<b>χωρίς βαθμολογία στη booking ο έλεγχος έβγαλε 432</b>

**17<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας όσο και την πραγματική κατάσταση. Υπολόγισε εσφαλμένα και άδικα την τιμή των 125 ευρώ για ένα διαμέρισμα με 4 κρεβάτια και τη διαίρεσε διά του 2. Ο ίδιος έχει ένα διαμέρισμα των 4 κρεβατιών και ένα των 3 κρεβατιών. Όλες οι κρατήσεις του προέρχονται από το booking.com. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν του καταλογίζει ως έξοδα καταναλώσεις του ηλεκτρικού ρεύματος και αναφέρει ότι προσκόμισε τον αριθμό των μετρητών (ρολογιών) της ΔΕΗ και σε ποιο κατάστημά του ανήκουν- ενώ η αλήθεια είναι ότι προσκόμισε τις παρακάτω καταναλώσεις με βεβαιώσεις. Ο έλεγχος εσφαλμένα δέχθηκε ότι με αποδεδειγμένη κατανάλωση 4.000 kW το 2016 και 2.000 kW το 2017 στα ενοικιαζόμενα (καθόσον το χειμώνα 2016-2017 αντικατέστησε το boiler με ηλιακό), η κατανάλωση ήταν 24.000 κιλοβατώρες. Ο ίδιος επικαλείται επισυναπτόμενα αναμφίβολα στοιχεία της ΔΕΔΔΗΕ. Το 2016 κατανάλωσε 4.000 kW δηλ. όσο ένα μέσο σπίτι 4μελούς οικογένειας στα ενοικιαζόμενα διαμερίσματα, ενώ είχε 100 διανυκτερεύσεις και όχι 432, όπως αυθαίρετα του καταλογίστηκαν. Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του 100 ακυρώσεις του 2016 λόγω σκουπιδιών και μη λειτουργίας του κοινοτικού πάρκινγκ, τις οποίες προσκόμισε. Τις μειώσεις 20% που έκανε στις κρατήσεις του booking.com τις οποίες απαιτούσαν οι πελάτες καθόσον δεν έβλεπαν ούτε το κοινοτικό πάρκινγκ.

**18<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας όσο και την πραγματική κατάσταση ότι το 39% των αγορών είναι τους μήνες Απρίλη, Μάη, Ιούνιο 2016 και 2017 που σημαίνει ότι δεν αφαίρεσε τη φύρα από το εστιατόριο και ακόμα πιο συγκεκριμένα ότι αφού δεν υπάρχει κόσμος στα ενοικιαζόμενα δωμάτια ποιος θα έλθει να φάει στο εστιατόριο; Οι γάτες;

**19<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος αγνόησε τα διδάγματα της κοινής πείρας για τη φύρα και πιο συγκεκριμένα ότι του χρέωσε φύρα μαγειρέματος 12%, ενώ αποτελεί δίδαγμα κοινής πείρας και τοπικό πασίδηλο της Κέρκυρας ότι υπάρχουν τρεις φύρες:

- 1) Η φύρα αγοράς είναι 12%
- 2) Η φύρα μαγειρέματος και η φύρα ψησίματος είναι 15%-25% ανάλογα με το φαγητό και
- 3) Η φύρα μη πώλησης κατά μέσο όρο το 6μηνο της τουριστικής περιόδου είναι 35%.

Εδώ μιλάμε για εστιατόριο με μαγειρευτά κυρίως φαγητά και όχι για ψησταριά που ψήνει μόνο σουβλάκια και δεν έχει φύρα μη πώλησης.

**20<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα αγνόησε, άλλως εσφαλμένα έλαβε υπόψη του ότι από τα Βιβλία Εξόδων που ο ίδιος είχε καταθέσει, προκύπτει ότι οι αγορές και των 3 καταστημάτων του από 1/4/2016 μέχρι 31/5/2016 και από 1/9/2016 μέχρι 30/9/2016 είναι το 40% των συνολικών αγορών του, γεγονός που σημαίνει ότι εφόσον δεν είχε κόσμο η περιοχή ούτε τα ενοικιαζόμενα δωμάτιά του, ο ίδιος ή έπρεπε να κλείσει το μαγαζί, διότι ο Δήμος δε μάζευε τα σκουπίδια και να πληρώνει τσάμπα τους εργαζομένους εφόσον δεν είχε δικαίωμα απόλυσης ή έπρεπε να κρατήσει ανοικτά τα μαγαζιά και να ελπίζει σε ένα καλύτερο μέλλον.

**21<sup>ος</sup> λόγος:** Ο έλεγχος σκόπιμα άλλως εσφαλμένα ερμήνευσε (σελ. 36 Έκθεσης) ότι με βάση την Έκθεση του ΙΝΣΕΤΕ για όλο το νησί το 2016 και το 2017, ο τουρισμός είχε πληρότητα 66% και εσφαλμένα του έβαλε πληρότητα 40% για τα ενοικιαζόμενα δωμάτιά του για όλη την εξαμηνιαία σεζόν, αποσιωπώντας και αγνοώντας α) τις άθλιες υγειονομικές συνθήκες, β) ότι την πληρότητα όλου του νησιού την ελέγχουν 30 ξενοδοχειακές μονάδες με 25.000 κρεβάτια όλα all inclusive, οι οποίες φέρνουν τουρίστες με χαμηλά πακέτα από 1 Μάη μέχρι 10 Οκτώβρη κάθε χρόνο και ελέγχουν ουσιαστικά το μεγάλο πακέτο του τουρισμού.

#### Ως προς τον 1<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν του επιδόθηκε ποτέ νόμιμα.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

...».

**Επειδή** όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις ..... και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### Ως προς τον 2<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το γεγονός πως στην προσβαλλόμενη πράξη και συγκεκριμένα υπό το στοιχείο ε) αυτής, αναγράφεται ότι «υπέβαλε ανακριβή δήλωση/δεν υπέβαλε καθόλου δήλωση», καταδεικνύει την αοριστία της.

**Επειδή** ωστόσο, η αναγραφή της εν λόγω φράσης αποτελεί ακριβώς την αιτιολογική βάση για την επιβολή του προστίμου με βάση το άρθρο 58Α του Κ.Φ.Δ., πρόστιμο που είναι το ίδιο σε οποιαδήποτε από τις δύο περιπτώσεις (μη υποβολή δήλωσης/υποβολή ανακριβούς δήλωσης).  
Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **αλυσιτελώς προβάλλεται**.

Ως προς τους 3<sup>ο</sup> έως και 21<sup>ο</sup> ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι παραδοχές του ελέγχου κατά τη διενέργεια των έμμεσων τεχνικών δεν είναι ρεαλιστικές.

**Επειδή** όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο προσφεύγων αρχικά είχε ανταποκριθεί **μόνο εν μέρει** στο υπ' αριθμ. .... αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση στοιχείων. Ειδικότερα, δεν είχε προσκομίσει κανένα στοιχείο εσόδων, ήτοι αντίγραφα των δελτίων Ζ που εκδόθηκαν από τον χρησιμοποιούμενο ΕΑΦΔΣΣ και τις ταμειακές μηχανές και αντίγραφα των ΑΠΥ και ΤΠΥ που εξέδωσε από το κεντρικό και τα υποκαταστήματα κατά τα ελεγχόμενα έτη.

**Επειδή** στη συνέχεια, όταν ο έλεγχος κατέληξε στην εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, ο προσφεύγων και πάλι ανταποκρίθηκε **μόνο εν μέρει** στο υπ' αριθμόν ..... αίτημα του ελέγχου για παροχή στοιχείων και πληροφοριών ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησης, τον αριθμό και το είδος των δωματίων που εκμεταλλεύεται, το κόστος συγκεκριμένων πιάτων που προσφέρει το κεντρικό και το υποκατάστημα και τα ποσοστά μικτού κέρδους με τα οποία δραστηριοποιείται. Ειδικότερα, η από ..... απάντηση του προσφεύγοντος συνίστατο σε απλές σημειώσεις επί του εγγράφου του ελέγχου, χωρίς αναλυτική απάντηση επί των ερωτημάτων. Ο προσφεύγων δεν παρείχε στον έλεγχο πληροφορίες για τις τιμές διάθεσης των ενοικιαζόμενων δωματίων για τα ελεγχόμενα έτη όσον αφορά τον έλεγχο του υποκαταστήματος των ενοικιαζόμενων δωματίων και καμία πληροφορία σχετικά με τις συνταγές παρασκευής και το κόστος συγκεκριμένων πιάτων.

**Επειδή** ο προσφεύγων, μετά την κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμόν ..... Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου, προσκόμισε τα απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου στοιχεία εσόδων, παρόλο που μέχρι τότε είχε δηλώσει ότι τα στοιχεία αυτά είχαν κλαπεί, προσκομίζοντας μάλιστα και αντίγραφο από το βιβλίο αδικημάτων-συμβάντων του αστυνομικού τμήματος .....ημερομηνίας ..... (αρ. πρωτ. ....) που αναφέρεται σε κλοπή τιμαλφών από την οικία του τον Νοέμβριο του 2019.

**Επειδή** ο έλεγχος, παρά την ανωτέρω ξαφνική μεταβολή της στάσης του προσφεύγοντος, για σκοπούς χρηστής διοίκησης, εξέτασε ενδελεχώς τα προσκομισθέντα στοιχεία και, λαμβάνοντας υπόψη του τα επιμέρους επιχειρήματα του προσφεύγοντος, **προέβη σε τροποποίηση (μείωση) των καταλογιστέων ποσών** σε σχέση με τα αρχικώς προσδιορισθέντα, όπως προκύπτει από την σελ. 40 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου.

**Επειδή** περαιτέρω, στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι «*Σχετικά με την κατανάλωση ρεύματος των ενοικιαζόμενων δωματίων διευκρινίζεται ότι τόσο από την τεχνική έκθεση του ηλεκτρολόγου κ. .... όσο και από τις βεβαιώσεις του ΔΕΔΔΗΕ που προσκομίζει ο ελεγχόμενος, δεν προκύπτει σε ποιο υποκατάστημα βρίσκεται ο αρ. παρ. .... και πως ο έλεγχος προσδιόρισε τους αριθμούς παροχής της ΔΕΗ ..... ως αριθμούς παροχής του υποκαταστήματος των ενοικιαζόμενων δωματίων, βάσει των δηλώσεων Ε2 και Ε9 του ελεγχόμενου, όπως φαίνεται αναλυτικά στις εκθέσεις ελέγχου. Επιπλέον, σχετικά με τη μη συνεργασία με άλλη εταιρεία πλην της Booking.com επισημαίνουμε ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε ΑΠΥ και στα δύο ελεγχόμενα έτη για κρατήσεις μέσω της Booking.com, όπως και ότι συναλλασσόταν και με την Trivago GmbH και την Hotels4all».*

**Επειδή** εν γένει, οι διαπιστώσεις και η μεθοδολογία του ελέγχου κατά την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών, όπως αυτές αποτυπώνονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 15-50), κρίνονται με την παρούσα βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

### **Αποφασίζουμε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

<b>Ανάλυση</b>	<b>Ποσά (€)</b>
Χρεωστικό υπόλοιπο	14.081,94
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	6.728,62
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>20.810,56</b>
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.