



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/νση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 02.05.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 281

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στον, κατά: **1)** της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.01.2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, 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:

1) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 42.494,35 €, πλέον 21.247,18 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 63.741,53 €.

2) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.01.2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 45.282,48 €, πλέον 22.641,24 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 67.923,72 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. προέκυψαν σύμφωνα με τα πορίσματα των απόαντίστοιχων εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που διενεργήθηκαν δυνάμει των εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας με αριθ. Α)ως προς το εισόδημα, προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4172/2013 και Β)ως προς το Φ.Π.Α., λόγω υποβολής της με αριθ.ηλεκτρονικής αίτησης της προσφεύγουσας προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία ζητήθηκε η επιστροφή ποσού Φ.Π.Α. 85.000,00 € από το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου 01.03.2019 – 31.01.2020 επικαλούμενη το άρθρο 34 παρ. 1γ Ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Έσοδα 2019. Ο έλεγχος αγνοεί τα πραγματικά γεγονότα και προβαίνει στο αυθαίρετο συμπέρασμα αναφορικά με τα έσοδα της επιχείρησης. Συγκεκριμένα ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει την τροποποίηση του αρχικού μισθωτηρίου η οποία πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια του έτους 2019 παρόλο που το συνολικό ενοίκιο το οποίο έλαβε η επιχείρηση είναι εύλογο και στα πλαίσια της αγοράς.

2. Ο έλεγχος επιμένει να μην αναγνωρίζει ότι τα ακίνητα που αγοράστηκαν την 21^η Μαΐου του 2018 αποτέλεσαν και μέρος της εμπορικής εκμετάλλευσης με συνέπεια να μην αναγνωρίζει τις φορολογικές αποσβέσεις καθώς και τις δαπάνες βελτίωσής τους.

3. Η μεταβολή των δεδομένων από τον έλεγχο στα έσοδα (αύξηση κατά 156.250,00) καθώς και η μη αναγνώριση των δαπανών των βελτιώσεων του ακινήτου Β, επιβαρύνει την επιχείρηση με ΦΠΑ 45.282,48 πλέον προστίμων.”

Επειδή, στιςκαταχωρίθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ΚΑΚ, η με αριθμόαπόφαση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του επιμελητηρίου με την οποία εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα υποκαταστήματος αλλοδαπής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία Η ως άνω εταιρεία συστάθηκε ως Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης σύμφωνα με τον Νόμο (κεφ.113) περί εταιρειών της Κύπρου τηνκαι ενεγράφη στο Τμήμα Εφόρου Εταιρειών με Αριθ. εγγραφής

Το αντικείμενο εργασιών είναι "ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ", και νόμιμος εκπρόσωπος για την λειτουργία του υποκαταστήματος στην Ελλάδα ορίσθηκε με βάση την από απόφαση, ο κύριος κάτοχος της με αριθμόπου εκδόθηκε την..... από το Τ.Α.Π.Μ. Λευκωσίας και με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού. Για τη συναλλακτική της δραστηριότητα και την παρακολούθηση των εργασιών της, η προσφεύγουσα τηρούσε διπλογραφικά μηχανογραφικά βιβλία και εκδίδει στοιχεία με βάση τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των κεφαλαίων 1,2 και 3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα με το αριθ. πρωτ. υπόμνημα γνωστοποίησε την αγορά δύο ακινήτων που έγινε το 2018. Από τα πληροφοριακά στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η αρμόδια ελεγκτική αρχή προέκυψε ότι στις, υποβλήθηκε η με αριθμόΔήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μεταξύ της προσφεύγουσας [ως εκμισθωτής] και της εταιρείας με την επωνυμία [ως μισθωτής], από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα είναι 100.000,00 πλέον Φ.Π.Α., με περίοδο ισχύος από 01.06.2019 έως 31.05.2029, και αφορά την ενοικίαση δύο μονοκατοικιών. Ακολούθως στις 23.09.2019 υποβλήθηκε η με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία τροποποιούσε την με αριθ. Δήλωση, ως προς το μηνιαίο μίσθωμα με ποσό 6.250,00 € πλέον Φ.Π.Α., αρχής γενομένης από 01.08.2019 έως 31.05.2029. Κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2019 δεν έγινε καμία δήλωση για λύση μίσθωσης, οπότε ο έλεγχος θεώρησε ότι τα ακίνητα μισθώνονταν από τον Ιούνιο έως και τον Δεκέμβριο του υπό κρίση έτους 2019, και το ποσό των μισθωμάτων που εισέπραξε η προσφεύγουσα είναι 231.250,00 € πλέον Φ.Π.Α. 55.500,00 €, ως κάτωθι:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ	ΠΟΣΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΟΣ	Φ.Π.Α. ΜΙΣΘΩΜΑΤΟΣ
1	100.000,00	24.000,00
2	100.000,00	24.000,00
3	6.250,00	1500
4	6.250,00	1500
5	6.250,00	1500
6	6.250,00	1500
7	6.250,00	1500
ΣΥΝΟΛΟ			231.250,00	55.500,00

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει το από 10.06.2019 “ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ” σύμφωνα με το οποίο, η προσφεύγουσα ως “εκμισθώτρια” ή “εκμισθωτής”, εκπροσωπούμενη από τον, υπό την ιδιότητα του Νόμιμου Εκπροσώπου, και η εταιρεία με την επωνυμία ως “μισθώτρια” ή “μισθωτής”, εκπροσωπούμενη από τον, υπό την ιδιότητα του Νόμιμου Εκπροσώπου, συμφώνησαν τη μίσθωση δύο ακινήτων [βίλες] συνολικής έκτασης 520,20 τ.μ. με δύο πισίνες 130,00 τ.μ., ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, με διάρκεια μίσθωσης δέκα ετών αρχόμενη από 01.06.2019 και λήγουσα την 31.05.2029, με ετήσιο μίσθωμα που ορίζεται σε 75.000,00 € πλέον Φ.Π.Α., το οποίο αναλογεί σε μηνιαίο μίσθωμα ίσο με 18.750,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% για την περίοδο 1^η Ιουνίου μέχρι 31^η Σεπτεμβρίου κάθε έτους [άρθρο 5].

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1162/03-08-2018 (ΦΕΚ Β' 3579/22-08-2018) με ΘΕΜΑ: «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου».

Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας»

“1. α) Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίηση της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Σε περίπτωση λύσης της μίσθωσης, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώνει τη λύση αυτής μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λύση της, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.

β) Η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», η οποία υποβάλλεται λόγω τροποποίησης των όρων της μίσθωσης με βάση διάταξη νόμου ή δικαστική απόφαση, υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη δημοσίευση του νόμου ή την κοινοποίηση της απόφασης αντίστοιχα. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση λύσης της μίσθωσης με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση.

2. Οι εκμισθωτές (κύριος ή επικαρπωτής) εφόσον εκμισθώνουν ακίνητο με δικαίωμα υπεκμίσθωσης με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 111](#) του ν. [4446/2016](#), υποχρεούνται σε υποβολή της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

3. Έγγραφες ή προφορικές συμφωνίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, που δεν συνάπτονται μέσω ψηφιακών πλατφόρμων, υποβάλλονται ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας.”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε Δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που να τροποποιεί τις με αριθ. δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης [ως προς το μηνιαίο μίσθιο βάσει του προαναφερθέντος με την ενδικοφανή προσφυγή Ιδιωτικό Συμφωνητικό], μέσω της ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.aade.gr, ως όφειλε σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ. Εξάλλου ούτε και η ίδια η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει κάτι

σχετικό ως προς την υποβολή της δήλωσης μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας. Απλώς παραθέτει το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

“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 συνήθεις 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.”

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

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

Άρθρο 24. Φορολογικές Αποσβέσεις

1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης.....

3. Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε φορολογική απόσβεση.

5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ο λόγος απόρριψης των δαπανών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1^α και 1^β του ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ίδιου Νόμου.

Επειδή, από την οικεία έκθεση εισοδήματος, προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα έχει κάνει αποσβέσεις στην αξία κτήσης των ακινήτων, βάσει των αξιών που αναφέρονται στα

συμβόλαια. Στην αξία κτήσης, όπως προκύπτει από τα συμβόλαια, είναι και η αξία του οικοπέδου, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 3 ν. 4172/2013 πρέπει να γίνει επιμερισμός της αξίας κτήσης του κτίσματος και του οικοπέδου, διότι αποσβέσεις στα οικόπεδα δεν υφίστανται. Εξάλλου σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 5 του ως άνω Νόμου, ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβεσμένων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων. Ο φορολογικός έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν έχει κάνει αποσβέσεις το φορολογικό έτος 2018.

Ως εκ τούτου, ορθώς αναπροσαρμόστηκαν οι αποσβέσεις σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α 248/7.11.2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

“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.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,*
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,*
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,*
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,*
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο*

Επειδή, από την έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε δαπάνες οικιακού εξοπλισμού, σίτισης, ποτών, ψυχαγωγίας, φιλοξενίας, δαπάνες καυσίμων για αυτοκίνητα μέχρι εννέα θέσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 ν. 2859.2000, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, και ως εκ τούτου, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος καταλόγησε τον αντίστοιχο Φ.Π.Α., ως αναλυτικά περιγράφεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η καταλογισθείσα διαφορά Φ.Π.Α., προέρχεται αφενός μεν, από τον Φ.Π.Α. των εισπραχθέντων μισθωμάτων, ως προαναφέρθηκε, αφετέρου δε, από τον Φ.Π.Α. των δαπανών

που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, και όχι από την μη αναγνώριση των δαπανών βελτιώσεων, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο προκειμένου να καταλήξει στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, με συνέπεια να παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 του ν.4174/2013: *“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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες υπ’ αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και η υπ’ αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 2019 και 01.01-31.01.2020 αντίστοιχα, και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 63.741,53 €

2) της υπ’ αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 67.923,72 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του

Αυτοτελούς

Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.