



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

26/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

478

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη 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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα, κατά της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τη με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Το με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

8. Το με αριθ. πρωτ.έγγραφο του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σε απάντηση της με αριθ. Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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:

α) Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής προστίμου, του φορολογικού έτους 2016 περιορίστηκαν οι ζημιές προς μεταφορά σε επόμενα έτη από 1.011,874,09 € σε 191.941,96 € ήτοι κατά 819.932,13 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε αντικατάσταση της με αριθ. αρχικής εντολής ελέγχου της μεταφοράς της ελεγκτικής αρμοδιότητας του ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου αξιοποιήθηκαν μεταξύ άλλων και τα στοιχεία από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), ήτοι οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών για το χρονικό διάστημα από 01-01-2016 έως και 31-12-2016. Από την επεξεργασία των εν λόγω τραπεζικών κινήσεων, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα στοιχεία και τα στοιχεία που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, ο έλεγχος προσδιόρισε για το φορολογικό έτος 2016 μη δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, ύψους 1.121.954,49 €.

Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα μετέφερε από το φορολογικό έτος 2015 στο φορολογικό έτος 2016 ζημιά ποσού 88.538,67 € αντί του ορθού ποσού 38.938,67 βάσει του διενεργηθέντος ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς (διαφορά ποσού 49.600,00 €).

Εν συνεχεία, συντάχθηκε από τον έλεγχο το με αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΔ μαζί με τον με αριθ. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Ε. φορολογικού έτους 2016 επί των οποίων η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. απαντητικό υπόμνημα με τους ισχυρισμούς της. Ο έλεγχος έκανε μερικώς δεκτούς τους ως άνω ισχυρισμούς και προσδιόρισε τα μη δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα σε 770.332,12 € και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος, κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των επίμαχων νομοθετικών διατάξεων και του προσκομισθέντος υποστηρικτικού υλικού, θεώρησε ως μη δηλωθέντα έσοδα το σύνολο των πληρωμών μέσω PayPal (λογαριασμός) στους τραπεζικούς λογαριασμούς ύψους 566.000,00 € και 71.500,00 € (σύνολο 637.500,00 €). Οι εν λόγω μεταφορές χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς PayPal στους τραπεζικούς

λογαριασμούςουσιαστικά αφορούν πληρωμές που έλαβε η εταιρεία από την μίσθωση ακινήτων μέσω της πλατφόρμας airbnb. Η ίδια διαχειρίζεται ακίνητα με δύο τρόπους: α) μίσθωση ακινήτων και εν συνεχεία περαιτέρω εκμίσθωση αυτών σε τρίτα πρόσωπα και β) είσπραξη χρηματικών ποσών από τις κρατήσεις που πραγματοποιούσε και στην συνέχεια μεταφορά των ποσών αυτών στους ιδιοκτήτες των ακινήτων παρακρατώντας ένα ποσοστό ως προμήθεια για τις υπηρεσίες διαχείρισης που προσέφερε και επομένως δεν αποτελούν όλες οι εισπράξεις δικά της έσοδα.

- Ο έλεγχος, κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των επίμαχων νομοθετικών διατάξεων και του προσκομισθέντος υποστηρικτικού υλικού, θεώρησε ως μη δηλωθέντα έσοδα το ποσό των 42.964,16 € που πιστώθηκαν στην Η ίδια, αναλαμβάνει έναντι αμοιβής την διαχείριση τουριστικών επαύλεων τις οποίες εκμισθώνει μέσω της επίσημης ψηφιακής πλατφόρμας και κατά κανόνα καταβάλλεται το 30% του μισθώματος κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η κράτηση και το υπόλοιπο 70% καταβάλλεται 30 μέρες πριν την άφιξη των μισθωτών στο ακίνητο. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας της, δεν είθισται να υπογράφονται έγγραφες συμβάσεις με τους πελάτες ενώ η επικοινωνία πραγματοποιείται μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικής αλληλογραφίας τα οποία είναι επαρκή στοιχεία προς απόδειξη της αιτίας των εν λόγω πιστώσεων.

- Ο έλεγχος, κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των επίμαχων νομοθετικών διατάξεων και του προσκομισθέντος υποστηρικτικού υλικού, θεώρησε ως μη δηλωθέντα έσοδα το ποσό των 89.867,97 € που πιστώθηκαν στην τράπεζα Οι εν λόγω πιστώσεις οφείλονται σε έσοδα που είχε η εταιρεία από την εκμίσθωση διαμερισμάτων. Τα έσοδα αυτά αφορούν κατά περίπτωση ενοίκια, εγγυήσεις, το κόστος καθαρισμού ή το κόστος των λογαριασμών της κοινής ωφέλειας και έχουν εγγραφεί κανονικά στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

Σε συνέχεια της υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα κατέθεσε στις στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορητό ψηφιακό μέσο (usb stick), με συμπληρωματικά στοιχεία, το οποίο διαβιβάστηκε από το 3 ΕΛ.ΚΕ. (αριθ. πρωτ.) στην Υπηρεσία μας και έλαβε αριθ. πρωτ.

Επειδή, όπως προκύπτει και από τη με αριθ. πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεση του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, μετά την προσκόμιση των ανωτέρω πρόσθετων στοιχείων, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, με την υπ' αριθμ. Πράξη Αναπομπής, ανέπεμψε την υπόθεση στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία διαβιβάστηκε με το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ έγγραφό μας, προκειμένου να διενεργηθούν συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 14 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«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 την ΠΟΛ 1175/2017 με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου και προσαύξησης περιουσίας, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.»

Επειδή, με το με αριθμό ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Β' Τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών του με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», ορίζονται τα εξής:

«Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.»

Επειδή, η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης (ΣτΕ 884/2016 επταμ.).

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, στην προσφεύγουσα, δυνάμει της με αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή, σε συνέχεια της υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα κατέθεσε στις φορητό ψηφιακό μέσο (usb stick), το οποίο περιλάμβανε μεταξύ άλλων ιδιωτικά συμφωνητικά διαχείρισης ακινήτων, μηνιαίες αναφορές των υπό διαχείριση ακινήτων και αποδείξεις πληρωμής σε ιδιοκτήτες ακινήτων τα οποία δεν είχε στην διάθεσή του ο έλεγχος κατά την σύνταξη της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, με την υπ’ αριθ. Πράξη Αναπομπής, ανέπεμψε την υπόθεση στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία διαβιβάστηκε με το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ έγγραφό μας, προκειμένου να διενεργηθούν συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής μετά τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα νέα στοιχεία, συνέταξε το με αριθ. πρωτ. πόρισμά του, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας, σύμφωνα με το οποίο διαφοροποιείται το αρχικό πόρισμα του ελέγχου, όπως αναφέρεται κατωτέρω:

«(Α) Αναφορικά με το σύνολο των πιστώσεων που περιλαμβάνονται στον Πίνακα 4 της από Έκθεσης Ελέγχου της Υπηρεσία μας, συνολικού ύψους 566.000,00 ευρώ προερχόμενο από τους λογαριασμούς με αιτιολογία «PAYPAL» της ελεγχόμενης εταιρίας και για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν μη δηλωθέντα Έσοδα από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα του (νέου στοιχείου που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας με την από Ενδικοφανή Προσφυγή) Σχετικού 9 καθώς και το περιεχόμενο αυτής αναφορικά με τον Πρώτο Λόγο άσκησής της, έκρινε μετά την επεξεργασία των νέων στοιχείων ότι το ποσό των μη δηλωθέντων Ακαθαρίστων Εσόδων από αυτήν την κατηγορία πιστώσεων ανέρχεται στο ύψος των 292.166,00 €, όπως προκύπτει από την ανάλυση που ακολουθεί κατωτέρω.

Ο έλεγχος κατέληξε στο ανωτέρω συμπέρασμα λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο του κατωτέρω πίνακα:

ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΟΥ (1)	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ PAYPAL (2)	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ (3)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ PAYPAL ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ (4)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ (5)	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ (6)
.....	5321,00	0,00
.....	3949,00	0,00
.....	1530,00	0,00
.....	3194,00	0,00
.....	3889,00	0,00
.....	5295,00	0,00
.....	5171,00	5171,00
.....	3757,00	0,00
.....	3374,00	0,00
.....	12578,00	0,00
.....	9401,00	0,00
.....	7282,00	387,00
.....	6468,00	0,00
.....	11271,00	0,00
.....	7393,00	0,00

.....	.....	.....	.....	8974,00	0,00
.....	...	...	...	11871,00	0,00
.....	.....	.....	.....	10806,00	0,00
.....	.....	.....	.....	15827,00	0,00
.....	.....	.....	.....	28530,00	28385,00
.....	.....	.....	.....	22266,00	21808,00
.....	.....	.....	.....	11934,00	10973,00
.....	.....	.....	.....	20427,00	0,00
.....	.....	.....	.....	18013,00	0,00
.....	.....	.....	.....	22555,00	22314,00
.....	.....	.....	.....	19546,00	18082,00
.....	.....	.....	.....	40167,00	0,00
.....	.....	.....	.....	47767,00	0,00
.....	.....	.....	.....	30469,00	0,00
.....	.....	.....	.....	20121,00	14152,00
.....	.....	.....	.....	16036,00	15602,00
.....	.....	.....	.....	32528,00	0,00
.....	.....	.....	.....	28068,00	27751,00
.....	.....	.....	.....	8275,00	7990,00
.....	.....	.....	.....	26627,00	26545,00
.....	.....	.....	.....	21006,00	20433,00
.....	.....	.....	.....	13587,00	0,00
.....	.....	.....	.....	9683,00	9288,00
.....	.....	.....	.....	7607,00	7212,00
.....	.....	.....	.....	7304,00	6478,00
.....	.....	.....	.....	4336,00	0,00
.....	.....	.....	.....	7244,00	6118,00
.....	.....	.....	.....	4578,00	4439,00
.....	.....	.....	.....	5040,00	4038,00
.....	.....	.....	.....	12737,00	0,00
				ΣΥΝΟΛΟ	257.166,00€

Στον παραπάνω πίνακα η **πρώτη στήλη** αναφέρεται σε χρονικό διάστημα ως επί των πλείστων μιας εβδομάδας, η **δεύτερη στήλη** στα ποσά τα οποία εμφανίζονται στους δύο λογαριασμούς *raurai* από βραχυχρόνια μίσθωση, δηλ. τους, η **τρίτη στήλη** στα ποσά που κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης, η **τέταρτη στήλη** στο συνολικό ποσό που αθροίζεται σε λογαριασμούς *raurai* και τραπεζικούς λογαριασμούς, η **πέμπτη στήλη** στο συνολικό ποσό που πληρώνουν οι πελάτες – μισθωτές των ενοικιαζόμενων ακινήτων και η **έκτη στήλη** στα ποσά που δεν εμφανίζονται είτε σε λογαριασμούς *raurai* είτε σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης εταιρίας, αλλά απεικονίζονται στην ιστοσελίδα *airbnb* και εισπράττονται από την (όπως άλλωστε αναφέρεται στο **Σχετικό 9** της με αριθμό Ενδικοφανούς Προσφυγής) και για τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν μη δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα.

Στο ποσό των **257.166€** προστίθεται το ποσό των **35.000€** που αντιστοιχεί στις μεταφορές από τους λογαριασμούς *raurai* στον τραπεζικό λογαριασμό της τις ημερομηνίες καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για τους πελάτες οι οποίοι πλήρωσαν το σχετικό μίσθωμα μέσω του τρόπου πληρωμής *raurai*. Επομένως, δεν προέκυψε ο λόγος για τον οποίο σχηματίστηκαν τα συγκεκριμένα ποσά που μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς *raurai* στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης και, συνεπώς, δεν αποδείχθηκε η αιτία πίστωσής τους στους συγκεκριμένους τραπεζικούς λογαριασμούς τις συγκεκριμένες ημερομηνίες.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για τον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί το σύστημα πληρωμών *raurai* (συγκέντρωση ποσών στην πλατφόρμα → μεταφορά στους λογαριασμούς → μεταφορά στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης) έκρινε τελικά ότι από αυτήν την κατηγορία πιστώσεων, το συνολικό ποσό των **(257.166€ +35.000€) = 292.166€** αποτελεί μη δηλωθέν Ακαθάριστο Έσοδο για το ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο.

(B) Αναφορικά με τις πιστώσεις του **Πίνακα 5** της από Έκθεσης Ελέγχου της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος δεν διαφοροποιεί τη θέση του ως προς το ύψος των μη δηλωθέντων Ακαθαρίστων Εσόδων και προσδιορίζει αυτά στο ποσό των **114.464,16€** καθώς τα στοιχεία αυτά είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και κατά τον αρχικό έλεγχο. Στον πίνακα που ακολουθεί στη στήλη «Θέση ελέγχου επί των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας» αναφέρεται η αιτιολογία σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος οδηγήθηκε στο ανωτέρω συμπέρασμα λαμβάνοντας υπόψη την προσκόμιση των νέων στοιχείων σύμφωνα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

A/A	Ημερομηνία	Τραπεζικό Ίδρυμα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ισχυρισμοί Ελεγχόμενης Οντότητας	Προσκομισθέντα Στοιχεία και Παραστατικά	Θέση ελέγχου επί των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων	Μη Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα του Ελέγχου
2
3	1.845,00 €
8	5.500,00 €
9	2.659,00 €
11	9.000,00 €
30	4.165,00 €
39	4.998,00 €
40	1.104,66 €

42	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	7.280,00 €
46	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.785,00 €
47	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.190,00 €
48	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	2.142,00 €
50	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	14.500,00 €
51	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	12.000,00 €
52	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	25.000,00 €
53	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	20.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ									114.464,16 €

(Γ) Αναφορικά με τις πιστώσεις του Πίνακα 3 της από Έκθεσης Ελέγχου της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος δεν διαφοροποιεί τη θέση του ως προς το ύψος των μη δηλωθέντων Ακαθαρίστων Εσόδων και προσδιορίζει αυτά στο ποσό των **89.867,97€ καθώς τα στοιχεία αυτά είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και κατά τον αρχικό έλεγχο. Στον πίνακα που ακολουθεί στη στήλη «Θέση ελέγχου επί των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας»**

αναφέρεται η αιτιολογία σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος οδηγήθηκε στο ανωτέρω συμπέρασμα λαμβάνοντας υπόψη την προσκόμιση των νέων στοιχείων σύμφωνα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος	Αριθμός Τραπεζικού Λογαριασμού	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ισχυρισμοί Ελεγχόμενης Οντότητας	Προσκομισθέντα Στοιχεία και Παραστατικά	Θέση ελέγχου επί των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. Υπόμνημα	Μη Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα του Ελέγχου
1	2.448,00 €
10	25.000,00 €
12	1.200,00 €
194	194,63 €
32	600,00 €

44	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	600,00 €
70	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	600,00 €
73	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.830,00 €
86	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	600,00 €
97	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	507,00 €
101	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	18.000,00 €

118	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	600,00 €
140	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	600,00 €
144	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	5.000,00 €
147	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	3.043,00 €
162	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.865,56 €
163	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	4.101,99 €
169	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	600,00 €

176	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	15.000,00 €
191	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	2.400,00 €
209	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	2.437,79 €
219	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.000,00 €
221	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	1.640,00 €
Σύνολο									89.867,97 €

*Ανακεφαλαιώνοντας, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα στοιχεία σύμφωνα με τα α + β σχετικά έγγραφα, ο έλεγχος κρίνει ότι το σύνολο των μη δηλωθέντων Ακαθάριστων Εσόδων για το φορολογικό έτος 2016 ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **496.498,13€**. (**292.166,00€ +114.464,16€ + 89.867,97€**).»*

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις συνολικού ύψους 566.000,00 € που προέρχονται από τους λογαριασμούς με την αιτιολογία PayPal ο έλεγχος, κατόπιν επεξεργασίας των συμπληρωματικών στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα, αντιστοίχησε σε πλήθος περιπτώσεων, τα ποσά που μεταφέρονται σε λογαριασμό PayPal και τα ποσά που μεταφέρονται σε τραπεζικό λογαριασμό με το τα συνολικά ποσά πληρωμών από αirtbηb πελάτες και ως εκ τούτου το σύνολο των μη δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων ανήλθε σε 292.166,00 €.

Επειδή, σχετικά με τις πιστώσεις ύψους 114.464,16 € και 89.867,97 €, κατόπιν επεξεργασίας των συμπληρωματικών στοιχείων, η θέση του ελέγχου δεν διαφοροποιήθηκε σε σχέση με τα αποτελέσματα όπως αυτά είχαν προσδιοριστεί με τον αρχικό έλεγχο καθώς τα στοιχεία αυτά είχαν τεθεί ήδη στην διάθεση του ελέγχου και είχαν απορριφθεί.

Επειδή, εν προκειμένω, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελέγχου όπως περιεγράφηκαν στο με αριθ. πρωτ. πόρισμα, σύμφωνα με το οποίο το σύνολο των μη δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων για το φορολογικό έτος 2016 ανέρχεται σε ποσό ύψους 496.498,13 €. Ως εκ τούτου τα αποτελέσματα της χρήσης προσδιορίζονται ως κάτωθι:

Λογαριασμοί	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	3.359.083,96	3.085.249,96
Έσοδα κεφαλαίων	57,52	57,52
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	5.814,68	5.814,68
Σύνολο εσόδων	3.364.956,16	3.091.122,16
Δαπάνες		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	673.537,32	673.537,32
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	417.325,46	417.325,46
Παροχές τρίτων	1.798.943,27	1.798.943,27
Φόροι- Τέλη	193.048,85	193.048,85
Διάφορα έξοδα	373.752,79	373.752,79
Τόκοι και συναφή έξοδα	13.529,83	13.529,83
Αποσβέσεις παγίων	62.981,58	62.981,58
Σύνολο εξόδων εκμετάλλευσης	3.533.119,10	3.533.119,10
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	3.156,96	3.156,96
Σύνολο εξόδων χρήσεως	3.536.276,06	3.536.276,06
Εκκαθάριση		
Ακαθάριστα έσοδα χρήσεως	3.364.956,16	3.091.122,16
Σύνολο εξόδων χρήσεως	3.536.276,06	3.536.276,06
Αποτελέσματα χρήσεως (Ζημιά)	171.319,90	445.153,90
Φορολογική αναμόρφωση δαπανών	18.316,61	18.316,61
Ζημιά χρήσεως μετά φορολογικής αναμόρφωσης	153.003,29	426.837,29
Ζημιές προηγούμενων χρήσεων	38.938,67	38.938,67
Ζημιά χρήσεως	191.941,96	465.775,96

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, και την τροποποίηση της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

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

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Ζημιά χρήσεως	1.011.874,09	191.941,96	465.775,96

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.