



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28-12-2020
Αριθμός απόφασης:1950

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 Α 1273/15-12-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16-11-2020 έως και την 31-01-2021, παρατείνεται έως 31-03-2021.

5. Την από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... με **ΑΦΜ:** με έδρα επί της οδού Τ.Κ..... και αντικείμενο εργασιών: κατά: α) της με αρ.-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013, β) της με αρ.....2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014, γ) της με αρ.-2020 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, δ) της με αρ.-**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, ε) της με αρ.**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, στ) της με αρ.-**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Εταιρίας με την επωνυμία με **ΑΦΜ:**, 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 την με αρ.-**2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **16.267,61€**, πλέον πρόσθετοι φόροι άρθρου 58 και αρθ.53 ν.4174/013, ποσού **17.515,35€**, ήτοι **συνολικό ποσό 33.782,96€**, λόγω έκδοσης εκατόν εβδομήντα τεσσάρων (174) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αποκρυβείας αξίας 111.462,05€ πλέον φ.π.α.13%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1, 7, 8 παρ.2 και παρ.5 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και της προσαύξησης των ακαθαρίστων ύψους 13.673,43€.

-β) Με την με αρ.-**2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **14.462,95€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού **7.231,48€**, ήτοι **συνολικό ποσό 21.694,43€**, λόγω i) έκδοσης εκατόν ενενήντα έξι (196) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αποκρυβείας αξίας 110.903,50€ πλέον φ.π.α.13%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1, 7, 8 παρ.2 και παρ.5 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και ii) μη έκδοσης μιας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου καθαρής αξίας 350,00€ πλέον φ.π.α. 13%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1, 6 παρ.1, 7, 8 και 2παρ.5 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ).

-γ) Με την με αρ.....-**2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους **10.083,09€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού **5.041,55€**, ήτοι **συνολικό ποσό 15.124,64€**, λόγω i) Έκδοσης εκατόν πενήντα οκτώ (158) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αποκρυβείσας αξίας 71.239,94€ πλέον φ.π.α. 13% και 23% , κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.2, 5 παρ.5, 8 και 11 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ii) μη καταχώρισης στα βιβλία μίας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών με α/α 259/23-3-2015, συνολικής καθαρής αξίας 318,58 πλέον φ.π.α. 13% .

-δ) Με την με αρ.-**2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους **5.793,82€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού **44,24€**, ήτοι **συνολικό ποσό 5.838,06€**, λόγω i) Έκδοσης ενενήντα οκτώ (98) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αποκρυβείσας αξίας 23.047,57€ πλέον φ.π.α. 23% και 24%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.2, 5 παρ.5, 8 και 11 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ii) Μη έκδοσης τριών (3) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής καθαρής αξίας 1.110,00€ (370,00 εκάστη χ 3) πλέον φ.π.α. 23% και 24%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12, 13 περ.β' του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

-ε) Με την με αρ.-**2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους **8.310,77€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού **89,04€**, ήτοι **συνολικό ποσό 8.399,81€**, λόγω i) Έκδοσης εκατόν δέκα οκτώ (118) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αποκρυβείσας αξίας 32.776,30€ πλέον φ.π.α. 24%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.2, 5 παρ.5, 8 και 11 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ii) Μη έκδοσης τριών (3) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής καθαρής αξίας 1.110,00€ (370,00 εκάστη χ 3) πλέον φ.π.α. 24%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12, 13 περ. β' του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και iii) μη καταχώρισης στα βιβλία της δύο αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 741,93€ πλέον φ.π.α. 24%.

-στ) Με την με αρ.**2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους **4.714,88€**, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού **160,63€**, ήτοι **συνολικό ποσό 4.875,51€**, λόγω i) Έκδοσης εβδομήντα μία (71) ανακριβών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αποκρυβείσας αξίας 18.306,57€ πλέον φ.π.α. 24%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ.2, 5 παρ.5, 8 και 11 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ii) μη καταχώρισης στα βιβλία της δύο αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής

καθαρής αξίας 1.338,71€ πλέον φ.π.α. 24%.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από-2020 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 η οποία συντάχθηκε δυνάμει των με αριθμό/2019 και/2019 εντολών μερικού ελέγχου φ.π.α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

--Η προσφεύγουσα, επικαλούμενη την εγκύκλιο Ε9053/ΠΟΛ89/15.05.1985 υποστηρίζει ότι οι πράξεις διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος, καθίστανται ακυρωτές, λόγω πλημμελούς ερμηνείας και εφαρμογής των οικείων διατάξεων του νόμου.

Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι τα παραπάνω ποσά δεν αποτελούν ακαθάριστα έσοδά της, αλλά ποσά για εξόφληση δαπανών που διενεργήθηκαν για λογαριασμό των πελατών της (από τρίτες ανεξάρτητες οντότητες για τις οποίες εκδόθηκαν και παραδόθηκαν αυτοτελή παραστατικά από αυτές), μη αφορούσες τη δική της παροχή.

-Ως προς τις δαπάνες ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης φωτοαντιγράφων φορολογικών στοιχείων δαπανών που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του πελάτη, καθώς δεν απορρέει από καμία νομοθετική διάταξη του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επικαλείται την υπεύθυνη δήλωση του πελάτη που τελείται με την υπογραφή του στο σώμα της εκδοθείσας από το γραφείο τελετών ΑΠΥ κάτω από το προεκτυπωμένο κείμενο αυτής « βεβαιώνω ότι οι δαπάνες έγιναν με εντολή μου και για λογαριασμό μου κι έλαβα τα παραστατικά των άνω δαπανών και έπεται η υπογραφή του εντολέα πελάτη.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 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 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 τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής **Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του**

περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή σύμφωνα με το αριθ.Πρωτ.**Δ15β 1079725ΕΞ 2011** έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, Διεύθυνση Βιβλίων & Στοιχείων (15η) τμήμα Β, απάντηση στο αριθ.πρωτ.4943/29.04.2011 έγγραφο του ΣΔΟΕ-Κεντρική Υπηρεσία αναφέρονται τα ακόλουθα:

«1.Με την εγκύκλιό μας Σ.430/34/ΠΟΛ.48/09.02.1988 διευκρινίστηκε ότι οι επιτηδευματίες που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών πρέπει να καταχωρούν στις εκδιδόμενες από αυτούς Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών(ΑΠΥ),σε ιδιαίτερο χώρο, ξεχωριστά από την αμοιβή τους, τις δαπάνες που πραγματοποιούν για λογαριασμό των πελατών τους(συγγενών του θανόντος κλπ),οι οποίες δεν αποτελούν ακαθάριστο έσοδο για τους ιδίους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή των ποσών που αναλογούν σε αυτές, όπως ορίζεται με τη εγκύκλιο Ε 9053/ΠΟΛ.89/15.05.1985. Για την απόδειξη της καταβολής των δαπανών που γίνονται για λογαριασμό των πελατών, πρέπει να επισυνάπτονται στις ΑΠΥ τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για τις δαπάνες αυτές και να παραδίδονται στους πράγματι αντισυμβαλλόμενους.

2. Από τα προαναφερόμενα δεν προκύπτει ρητά υποχρέωση διαφύλαξης φωτοαντιγράφων των παραστατικών που εκδίδονται για τις πραγματοποιούμενες δαπάνες από τα γραφεία τελετών για λογαριασμό των πελατών τους, ωστόσο ο ελεγχόμενος υποχρεούται, κατά ρητή διατύπωση της εγκύκλιου Ε 9053/ΠΟΛ.89/15.05.1985,να αποδεικνύει ότι πράγματι οι αναγραφόμενες επί των ΑΠΥ δαπάνες για λογαριασμό των πελατών πραγματοποιήθηκαν και αφορούν τρίτους.

3. Ενόψει των ανωτέρω, ο τρόπος της απόδειξης και επομένως η «αποδοχή» ή μη των εν λόγω δαπανών από τους σχετικούς φορολογικούς ελέγχους, αποτελεί ζήτημα δικής σας αρμοδιότητας, καθώς η κάθε περίπτωση εξαρτάται απόλυτα από τα πραγματικά περιστατικά και δεδομένα που την απαρτίζουν, στα οποία και στηρίζονται τα τελικά συμπεράσματα του διενεργούμενου κατά περίπτωση φορολογικού ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, οι εγκύκλιοι διαταγές **παρέχουν οδηγίες ή έκφραση αντιλήψεων σχετικά με την ορθή ερμηνεία νεοπαγούς εφαρμοστέου νόμου** ή κανονιστικής απόφασης ή την εφαρμογή τους σ' ένα ορισμένο θέμα. Γι' αυτό ονομάζονται ερμηνευτικές εγκύκλιοι κι έχουν ως σκοπό την ομοιόμορφη ερμηνεία κι εφαρμογή των νόμων και συνεπώς τον περιορισμό ανασφαλειών, που συνδέονται με τη νομική ερμηνεία. Ως εκ τούτου, εξομοιώνονται με τις διατυπωθείσες στην επιστήμη και τις διαμορφωθείσες στη νομολογία ερμηνείες, οι οποίες λαμβάνονται συχνά υπόψη για την αντιμετώπιση μιας συγκεκριμένης περίπτωσης. Σ' αυτήν την κατηγορία ανήκουν και οι πράξεις που απλώς κοινοποιούν το νόμο ή τη διοικητική κανονιστική απόφαση, καθώς κι εκείνες με τις οποίες παρέχονται συστάσεις όπως τηρηθεί σ' ένα συγκεκριμένο θέμα ορισμένος τρόπος ενεργείας. (Γέροντας Α., Οι Εγκύκλιοι, νομική φύση, διακρίσεις, δικαστικός έλεγχος, 1993 Αθήνα-Κομοτηνή).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 παρ. 1 του ν.2859/2000**, ορίζεται ότι : « 1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή , το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 παρ. . 5γ του ν.2859/2000**, ορίζεται ότι : «Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:γ) Τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στο φόρο από τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή ή του λήπτη, εφόσον:

- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,
- τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί στο όνομα του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών, από τα οποία προκύπτει το πραγματικό ποσό των δαπανών και παραδίδονται στον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών που αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις οδηγίες της διοίκησης (εγκύκλιοι Ε.9053 Πολ.89/15-5-1985 και Σ.430/31/Πολ.48/9-2-1988), οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό των πελατών από τα γραφεία τελετών δεν αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή τους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο ή δικαιολογητικό προς απόδειξη της πραγματοποίησης των εν λόγω δαπανών για λογαριασμό των πελατών της, με στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Α.Σ. και Ε.Λ.Π., που ήταν σε ισχύ κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, για τις αμοιβές που είχε λάβει και τις είχε χαρακτηρίσει ως «δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη».

Επειδή, το θέμα της μη έκδοσης, ανακριβούς έκδοσης και μη καταχώρισης των φορολογικών στοιχείων για τα έτη 2013 έως 2018, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας με την υπ'αρ.-2020 απόφαση, η οποία εκδόθηκε κατόπιν άσκησης της υπ'αρ.2019 ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος προσδιόρισε την αποκρυβείσα ύλη ανά έτος, λαμβάνοντας υπόψη του ότι:

1. Για τις δαπάνες που εισέπραξε η προσφεύγουσα και ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό τρίτων, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν παραστατικά, η αξία τους ελήφθη ως αποκρυβείσα αξία, εκτός των περιπτώσεων που η πραγματοποίησή τους επιβεβαιώνεται από στοιχεία τρίτων και ειδικότερα από τα στοιχεία του Δήμου και από τα στοιχεία του Συνδέσμου Δήμων που αφορούν τέλη και δικαιώματα. Στις περιπτώσεις αυτές έγινε αντιπαραβολή των στοιχείων με τις εκδοθείσες Α.Π.Υ και καταλογίστηκαν οι διαφορές που προέκυψαν.
2. Για τις δαπάνες που δεν προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά και δεν υπάγονται στις διατάξεις του Φ.Π.Α, καταλογίστηκε από τον έλεγχο η συνολική αξία τους. Συγκεκριμένα δαπάνες που αφορούν, αμοιβή ιερέως, ψάλτη, νεκροκόμου, εργάτες ταφής κ.α, φιλοδωρήματα, αμοιβή νεκροφορέων, αμοιβή στεφανοφορέων και τα έξοδα περιποίησης νεκρού και σαβανώματος.

3. Για τις δαπάνες που, δεν προσκομίσθηκαν τα δικαιολογητικά και υπάγονται τις διατάξεις του Φ.Π.Α, καταλογίστηκε από τον έλεγχο, η αξία ανά δαπάνη μετά την αποφορολόγηση της, από το συντελεστή Φ.Π.Α που υπόκειται (13% ή 23% ή 24%).

Επειδή, ακολούθως ο έλεγχος, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές όπως προέκυψαν τα ακαθάριστα έσοδα από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, προσθέτοντας την αποκρυβείσα ύλη από τη μη έκδοση και την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις στα υπό κρίση έτη, αφού έλαβε υπόψη το πόρισμα ελέγχου της από/2019 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ.-Ε.Λ.Π.-Κ.Φ.Δ. και της από2019 πληροφοριακής έκθεσης εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2020 θεωρηθείσα έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φ.π.α. της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....». με ΑΦΜ:

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

α) Με αριθμό-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013

Διαφορά φόρου	16.267,61
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	17.515,35
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	33.782,96

β) Με αριθμό-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014

Διαφορά φόρου	14.462,95
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	7.231,48

(Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	
Σύνολο φόρων για καταβολή	21.694,43

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

γ) Με αριθμό-**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015

Διαφορά φόρου	10.083,09
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	5.041,55
Σύνολο φόρων για καταβολή	15.124,64

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

δ) Με αριθμό-**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016

Διαφορά φόρου	5.793,82
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	44,24
Σύνολο φόρων για καταβολή	5.838,06

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

ε) Με αριθμό**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017

Διαφορά φόρου	8.310,77
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	89,04
Σύνολο φόρων για καταβολή	8.399,81

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

στ) Με αριθμό-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018

Διαφορά φόρου	4.714,88
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	160,63
Σύνολο φόρων για καταβολή	4.875,51

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΗΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.