



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2101

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : 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. 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.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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 **10/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του **συζ.** με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμόν:

-/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΕΙΡΑΙΑ**,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΕΙΡΑΙΑ**.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, χρήσης 01/01/2014 - 31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους **2.500,00 €** λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις της.

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, χρήσης 01/01/2014 - 31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 57.406,62 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 17.221,99 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 6.958,38 €, ήτοι συνολικό ποσό **81.586,99 €**.

Τα ως άνω ποσά προέκυψαν από το πόρισμα της από 28/07/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 22/04/2016 εκπρόθεσμη τροποποιητική Δήλωση Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, η οποία έλαβε αριθμηση TAXIS / /2018. Σκοπός υποβολής της τροποποιητικής αυτής δήλωσης ήταν να συμπεριληφθούν δαπάνες της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, των οποίων τα παραστατικά δεν είχαν αποσταλεί σε αυτήν από τους προμηθευτές της κατά τη στιγμή της υποβολής της αρχικής Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Στη συνέχεια, λόγω της προκύψασας μεγάλης διαφοράς στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας, εκδόθηκε στις 14/12/2018 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ η υπ' αριθμόν /2018 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Σύμφωνα με τα ευρήματα του ελέγχου:

- Από το σύνολο των παραστατικών εσόδων που ζητήθηκε να προσκομιστούν στον έλεγχο, και τα οποία αντιστοιχούν σε ποσό 297.355,61 €, προσκομίστηκαν μόνο παραστατικά που αντιστοιχούν στο επιμέρους ποσό των 4.183,00 €, ενώ δεν προσκομίστηκαν παραστατικά για το υπόλοιπο ποσό των 293.172,61 €. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι κρίθηκε από τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα δε διαφύλαξε τα λοιπά παραστατικά εσόδων, ως όφειλε βάσει του άρθρου 13, παρ. 2 του Ν.4174/2013, επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54, παρ. 2 (ε') του Ν. 4174/2013, ήτοι **2.500,00 €**.

- Από το σύνολο των εξόδων των βιβλίων και των δηλώσεων της προσφεύγουσας ύψους 203.922,21 €, δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο εκατό (100) παραστατικά δαπανών ύψους 181.907,87 €. Από τα εν λόγω παραστατικά:

- ο πενήντα τρία (53) παραστατικά δαπανών ύψους 142.660,75 € αφορούν σε δαπάνες των οποίων η καθαρή αξία υπερβαίνει τα 500 € για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την τμηματική ή ολική εξόφλησή τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (αν και ζητήθηκαν από τον έλεγχο). Τα εν λόγω παραστατικά είναι τα κάτωθι:

Α/Α (με βάση την έκθεση ελέγχου)	Ποσό (€)
8	500,00
10	4.000,00
11	500,00
12	2.000,00
13	752,35
14	2.000,00
16	500,00
17	500,00
18	2.500,00
22	500,00
38	2.000,00
39	1.000,00
40	1.027,00
44	1.753,90
45	13.000,00
46	1.000,00
47	1.071,85
48	1.000,00
50	662,00
51	2.200,00
52	1.000,00
53	10.000,00
56	6.000,00
58	6.150,00
59	1.000,00
73	819,80
74	643,90

76	10.000,00
81	2.000,00
82	1.000,00
83	1.000,00
86	8.000,00
87	1.071,85
88	10.000,00
89	1.184,20
92	1.560,00
93	540,00
94	6.000,00
95	4.500,00
96	1.000,00
97	1.000,00
99	813,00
102	760,00
120	1.230,00
121	870,00
122	1.201,67
123	738,00
124	516,60
125	836,40
127	921,70
128	3.485,70
129	4.294,00
130	14.056,83
Σύνολο	142.660,75

- ο τριάντα (30) παραστατικά δαπανών ύψους 7.153,58 € αφορούν δαπάνες διαμονής, σίτισης, μεταφοράς κλπ για τις οποίες δεν κατέστη εφικτό να συνδεθεί η πραγματοποίησή τους με την ασκούμενη δραστηριότητα της προσφεύγουσας, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά συμφωνητικά με τους προμηθευτές (αν και ζητήθηκαν από τον έλεγχο), οι λίστες συμμετεχόντων κλπ. Τα εν λόγω παραστατικά είναι τα κάτωθι:

A/A (με βάση την έκθεση ελέγχου)	Ποσό (€)
3	167,78
4	78,00
5	112,00
6	115,50
7	71,00
9	88,00
19	445,00
20	195,75
23	122,75
24	303,00
36	200,00
37	208,80
41	116,00
60	80,00
61	60,00
62	60,00
63	60,00
64	60,00
65	60,00
66	70,00
67	70,00
75	479,00
103	380,00
104	270,00
115	500,00
116	150,00
117	306,00
118	545,00
119	110,00
126	1.670,00
Σύνολο	7.153,58

- ο εννιά (9) παραστατικά δαπανών ύψους 26.770,74 € αφορούν ασφαλιστικές εισφορές, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν πίνακες προσωπικού, ΑΠΔ και αποδεικτικά εξόφλησης. Τα εν λόγω παραστατικά είναι τα κάτωθι:

Α/Α (με βάση την έκθεση ελέγχου)	Ποσό (€)
15	107,15
25	214,30
27	21,43
32	714,30
68	23.051,94
80	299,50
90	349,88
98	714,66
106	1.297,58
Σύνολο	26.770,74

- ο τρία (3) παραστατικά δαπανών ύψους 922,80 € αφορούν δαπάνες διαφήμισης, για τις οποίες το αναλογούν αγγελιόσημο καταβλήθηκε εκπρόθεσμα. Τα εν λόγω παραστατικά είναι τα κάτωθι:

Α/Α (με βάση την έκθεση ελέγχου)	Ποσό (€)
29	267,40
33	232,20
34	423,20
Σύνολο	922,80

- ο τρία (3) παραστατικά δαπανών ύψους 1.000,00 € αφορούν δαπάνες, για τις οποίες δε βρέθηκε το σχετικό παραστατικό. Τα εν λόγω παραστατικά είναι τα κάτωθι:

Α/Α (με βάση την έκθεση ελέγχου)	Ποσό (€)
26	100,00
31	500,00
78	400,00
Σύνολο	1.000,00

- ο ένα (1) παραστατικό δαπάνης (Α/Α 100) ύψους **200,00 €** αφορά δαπάνη, για την οποία η αναγραφόμενη αιτιολογία είναι γενική και αόριστη.

- ο ένα (1) παραστατικό δαπάνης (Α/Α 105) ύψους **3.200,00 €** αφορά δαπάνη ιδιοχρησης ακινήτου, για την οποία δεν καταχωρήθηκε ως έσοδο το αντίστοιχο ποσό, ώστε το αποτέλεσμα να είναι μηδενικό.

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε προβεί η ίδια σε αναμόρφωση δαπανών ύψους 7.948,41 €, αυτές ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, με αποτέλεσμα το ποσό που κρίθηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά να ανέρχεται σε **173.959,46 €** (=181.907,87 – 7.948,41).

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

1ος λόγος: Εσφαλμένη μη αναγνώριση των επιμέρους δαπανών άνω των 500 € που δεν αποδείχτηκε η εξόφλησή τους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, δεδομένου ότι αφενός η μη εξόφλησή τους με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν τις καθιστά άνευ ετέρου εικονικές και αφετέρου ο έλεγχος είχε τη δυνατότητα να αποκτήσει την εν λόγω πληροφορία από την πλατφόρμα myDATA.

2ος λόγος: Εσφαλμένη μη αναγνώριση των επιμέρους που αφορούν διαμονή, σίτιση, μεταφορά κλπ, δεδομένου ότι συνάδουν απόλυτα με το αντικείμενο δραστηριότητάς της, η οποία είναι «Υπηρεσίες προβολής και διοργάνωσης καλλιτεχνικών εκδηλώσεων». Η διατροφή, διαμονή σε ξενοδοχεία και μεταφορά με μισθωμένα αυτοκίνητα των ατόμων που απαρτίζουν τα μουσικά σχήματα στις πόλεις όπου λαμβάνουν χώρα συναυλίες, είναι απαραίτητες δαπάνες, ειδικά όταν οι συναυλίες πραγματοποιούνται σε πόλεις μακριά από την κατοικία των συμμετεχόντων σε αυτές.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό αναφορικά με τις λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, ούτε και για το επιβληθέν πρόστιμο λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα του ελέγχου για παροχή στοιχείων.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 23, περ. (β') του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι μεταξύ των δαπανών που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων είναι και 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.

Επειδή με την ΠΟΛ 1216/2014 διευκρινίστηκε ότι:

«Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι».

Επειδή εν προκειμένω, οι επίμαχες δαπάνες δεν κρίθηκαν εικονικές από τον έλεγχο ούτε ο τελευταίος προέβη σε έμμεσες τεχνικές ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Επειδή οι επίμαχες δαπάνες ύψους **142.660,75 €** κρίθηκαν μη εκπεστέες από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίστηκαν τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των σχετικών παραστατικών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή το άρθρο 15^Α του Ν. 4174/2013 περί Υποχρεωτικής ηλεκτρονικής διαβίβασης πληροφοριών, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12/12/2019, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ιδίου νόμου.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η πλατφόρμα myDATA δεν τυγχάνει εφαρμογής για την υπό κρίση χρήση 2014.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 23, περ. (ια') του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι μεταξύ των δαπανών που δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων είναι και 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.

Επειδή με την ΠΟΛ 1113/2015 διευκρινίστηκε ότι εξαιρούνται δαπάνες ψυχαγωγίας που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων που έχουν ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας, οι οποίες δικαιούνται να εκπέσουν το σύνολο των υπόψη δαπανών.

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος, προκειμένου να εξακριβώσει εάν οι επίμαχες δαπάνες διαμονής, σίτισης, μεταφοράς κλπ. της προσφεύγουσας, ύψους **7.153,58 €**, πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της δραστηριότητάς της, ζήτησε μέσω του υπ' αριθμόν/2019 Συμπληρωματικού Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, την προσκόμιση αντιγράφων όλων των συμφωνητικών με πελάτες και προμηθευτές.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου, ενώ ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει κάτι σχετικό.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, όσον αφορά στις επίμαχες δαπάνες, δεν αποδεικνύεται ο επαγγελματικός τους χαρακτήρας και η σύνδεσή τους με την προώθηση των εργασιών της προσφεύγουσας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/07/2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **10/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του **συζ.** με Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθμόν:

-/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Διαφορά φόρου	57.406,62
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	17.221,99
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	6.958,38
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	81.586,99

και

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 2.500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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