



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/09/2021

Αριθμός απόφασης: 2366

**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 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. 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), 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 22/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., με έδρα, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του 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 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ύψους 667,37 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 333,68 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.001,05 €**.

Το ως άνω ποσό καταλογίστηκε με βάση τα διαλαμβανόμενα στην από 15/12/2020 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, αλλά και σύμφωνα με την από 15/12/2020 αντίστοιχη Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (συνημμένη κατάσταση Νο2-Δαπάνες βάσει στοιχείων), από τον διενεργηθέντα έλεγχο των δαπανών της προσφεύγουσας κατά την ανωτέρω φορολογική περίοδο, διαπιστώθηκαν περιπτώσεις εισροών που ο έλεγχος έκρινε ότι δε χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο ή είναι απαλλασσόμενες του φόρου με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, αλλά για προσωπικές ανάγκες της προσφεύγουσας και κατά συνέπεια, δεν είναι εκπεστέες από τις φορολογητέες εκροές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000. Οι δαπάνες αυτές είναι οι εξής:

- κινητή τηλεφωνία: 120,09 € και αναλογών Φ.Π.Α. 28,82 €
- λοιπά έξοδα τηλεφωνίας: 202,71 € και αναλογών Φ.Π.Α. 48,65 €

Παράλληλα, εκτός από τη μη αναγνώριση των ανωτέρω εισροών, ο έλεγχος, από τον διενεργηθέντα αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, έκρινε ότι η προσφεύγουσα δε συμπεριέλαβε στα ακαθάριστα έσοδα της οικείας περιόδου (φορολογητέες εκροές) το ποσό των 150,00 €.

Σημειώνεται ότι, όπως προκύπτει και από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, οι μικρές διαφορές μεταξύ των ποσών που δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο στην κατάσταση Νο2 και στα ποσά που καταλογίζονται με την προσβαλλόμενη πράξη, οφείλονται στη μη ορθή χρονικά δήλωση των εκροών και εισροών εκ μέρους της προσφεύγουσας. Οι διαφορές αυτές αντιστρέφονται σε άλλες φορολογικές περιόδους.

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

1ος λόγος: Εσφαλμένος ο καταλογισμός του ποσού των 150,00 € ως φορολογητέες εκροές, δεδομένου ότι αυτό αφορά σε μέρισμα που εισέπραξε από τον Συμβολαιογραφικό Σύλλογο

2ος λόγος: Όλες οι εν λόγω δαπάνες έλαβαν χώρα για την εξυπηρέτηση των επαγγελματικών της αναγκών, ήτοι για τη δραστηριότητα του συμβολαιογράφου η οποία υπάγεται σε Φ.Π.Α. και κατά συνέπεια, τυγχάνουν εκπεστέες.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 (α') του Ν. 2859/2000, «Αντικείμενο του φόρου είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα».

Επειδή το έσοδο από μέρος από δικηγορικό ή συμβολαιογραφικό σύλλογο τυγχάνει εκτός πεδίου Φ.Π.Α., δεδομένου ότι ελλείπει το στοιχείο της επαχθούς αιτίας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «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.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο...».

Κινητή τηλεφωνία

Επειδή κατά τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα χρησιμοποιούσε τρεις (3) αριθμούς συνδέσεων κινητής τηλεφωνίας, ενώ παράλληλα στην επαγγελματική της στέγη λειτουργούν και τρεις (3) σταθερές τηλεφωνικές συνδέσεις και μία σύνδεση fax, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να κρίνει ότι το 50% των δαπανών αφορά σε προσωπικές ανάγκες της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται ότι όλες οι συνδέσεις κινητής τηλεφωνίας ήταν απαραίτητοι δίαυλοι επικοινωνίας για την ομαλή διεκπεραίωση των πολλαπλών υποθέσεων του γραφείου της.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει και από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα:

- καταχώρησε στα βιβλία της δαπάνες για επτά (7) τηλεφωνικές συνδέσεις, ήτοι αριθμός συνδέσεων υπερβολικά μεγάλος για τη συγκεκριμένη επιχείρηση, σύμφωνα και με δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων,
- απασχολούσε μόνο μία (1) υπάλληλο,
- σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, επειδή στα προγράμματα (αποκαλούμενα συνήθως εταιρικά), συμμετέχουν άνω της μιας τηλεφωνικές συνδέσεις, το κόστος επικοινωνίας είναι χαμηλότερο και εκδίδεται μεν ένα φορολογικό στοιχείο, τις συνδέσεις ωστόσο χρησιμοποιούν πρόσωπα εκτός της επιχείρησης.

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

Λοιπά έξοδα τηλεφωνίας

Επειδή όπως προκύπτει και από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, η εν λόγω δαπάνη δεν αφορά στην επαγγελματική στέγη της προσφεύγουσας, αλλά σε έτερο ακίνητο ιδιοκτησίας της.

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

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	16.413,18 €	17.321,29 €	17.171,29 €	758,11 €
Αξία φορολογητέων εισροών	9.626,02 €	8.197,23 €	8.197,23 €	-1.428,79 €
Φόρος εκροών	3.939,16 €	4.157,11 €	4.121,11 €	181,95 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.292,38 €	1.842,96 €	1.842,96 €	- 449,42 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	1.646,78 €	2.314,15 €	2.278,15 €	631,37 €
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	- €	333,68 €	315,68 €	315,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		1.001,05 €	947,05 €	947,05 €

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.