



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30.09.2021

Αριθμός απόφασης: 2933

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που εδρεύει στα της νήσου του Τ.Κ., κατά: α) της υπ. αρ/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015) β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 12.08.2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ. αρ...../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν φόρου ύψους 29.946,36 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 14.973,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους **44.919,54 ευρώ**.
- Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσόν ΦΠΑ ύψους 5.161,81 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α ΚΦΔ ύψους 1.117,74 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους **6.279,55 ευρώ**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή διάρκεια, τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα του Ν.4308/2014 (βιβλία Β' κατηγορίας) και με την υπ. αρ./2016 δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δήλωσε συνολικά ακαθάριστα έσοδα 215.491,58 ευρώ και καθαρά κέρδη 32.146,21 ευρώ.

Η ΥΕΔΔΕ Αττικής, ύστερα από το με α/α/2018 πληροφοριακό δελτίο της Δι.Π.Α.Ε.Ε., σύμφωνα με το οποίο αντλήθηκαν δεδομένα από το σύστημα VIES σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των καταλυμάτων της επικράτειας από αλλοδαπό πρακτορείο διεθνούς εμβέλειας (.....), μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα, διενέργησε στις 01.09.2018 μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας (αρ. εντολής/...../2018) για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2014 (Κ.Φ.Δ.).

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των καταλυμάτων αφορούσαν το ποσό προμήθειας που κατέβαλε το κατάλυμα στο πρακτορείο για υπηρεσίες διαμεσολάβησης του αλλοδαπού πρακτορείου. Τα ποσά προμήθειας που έλαβε το αλλοδαπό πρακτορείο, αντιστοιχούν βάσει αναγωγής, σε πωλήσεις του καταλύματος(έσοδα από υπηρεσίες ενοικίασης διαμερισμάτων(δωματίων) σε πελάτες του). Στην συνέχεια σύγκριναν τα ποσά αυτά των πωλήσεων βάσει αναγωγής με τα δηλωθέντα έσοδα των καταλυμάτων, προκειμένου να βρεθούν τα καταλύματα, των οποίων τα δηλωθέντα έσοδα υπολείπονταν των πωλήσεων που προέκυπταν μέσω αναγωγής των προμηθειών. Μεταξύ των καταλυμάτων αυτών, βρέθηκε και η προσφεύγουσα επιχείρηση.

Συνεπώς, τα δεδομένα από το σύστημα VIES που είναι και η αφορμή του έλεγχου, δεν αφορούσαν την αναλυτική κατάσταση των κρατήσεων των πελατών του κάθε καταλύματος, αλλά αφορούσαν το ποσό προμήθειας που κατέβαλε το κατάλυμα στο πρακτορείο για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης, με βάσει το οποίο και ύστερα από την αναγωγή του σε πωλήσεις σχηματίστηκε η λίστα των καταλυμάτων, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα.

Ο έλεγχος (ΥΕΔΔΕ Αττικής), ζήτησε τα στοιχεία των κρατήσεων, για τα έτη 2015 έως και 2017, μέσω της πλατφόρμας προκειμένου να γίνει αντιπαραβολικός έλεγχος αυτών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τα οποία αποθηκεύτηκαν σε οπτικό δίσκο(cd) για το έτος 2015 και σε ξεχωριστό οπτικό δίσκο(cd) για τα έτη 2016-2017.

Ο έλεγχος, την ημέρα του επιτόπιου έλεγχου (01.09.2018), κατέσχεσε με την υπ.αρ./2018 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων (επισυνάπτεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή), αντίγραφο της οποίας υπέγραψε και παρέλαβε ο νόμιμος

εκπρόσωπος της προσφεύγουσας(άρθρο 24 ΚΦΔ), τα εξής: α) βιβλίο εσόδων-εξόδων β) CD με αποθηκευμένα δεδομένα της, γ)στελέχη αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση κατάσχεσης, που αφορούσαν το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015.

Ύστερα από την αντιπαραβολή των καταστάσεων κρατήσεων της, οι οποίες παρείχαν πληροφορίες(όπως ο αριθμός κράτησης μέσω της πλατφόρμας, το ονοματεπώνυμο αυτού που έκανε την κράτηση, η ημερομηνία που ξεκίνησε η διαμονή (check-in) η ημερομηνία που έληξε (check-out), το συνολικό ποσό της χρέωσης για τις ημέρες διαμονής), με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, για τις περιπτώσεις όπου είχαν εκδοθεί, διαπίστωσε ότι το φορολογικό έτος 2015 δεν εκδόθηκαν σε διακόσιες πενήντα έξι (256) περιπτώσεις σε ισάριθμους πελάτες, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας για παροχή υπηρεσιών διαμονής σε ενοικιαζόμενα δωμάτια, συνολικής αξίας 98.420,34€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Ο έλεγχος, από τις καταστάσεις κρατήσεων που κατασχέθηκαν δεν συμπεριέλαβε τις περιπτώσεις όπου το αποτέλεσμα της κράτησης ήταν ακύρωση και μη εμφάνιση (cancelled, non shown) καθώς δεν πραγματοποιήθηκαν και το τελικό ποσό ήταν μηδέν.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις συντάχθηκε η από 14-11-2019 έκθεση ελέγχου (Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013) των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Σύρου η υπ' αριθ./2020 ΠΕΠ άρθρου 54 ΚΦΔ με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο 30,000 ευρώ και η υπ' αριθ./2020 ΠΕΠ άρθρου 58Α ΚΦΔ με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο 740,18 ευρώ. Επί των ανωτέρω προστίμων ασκήθηκε η αρ. πρωτ./2020 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε στο σύνολό της, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1431/2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..

Επίσης, για τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκαν και διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. Σύρου η από 14-11-2019 Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Ε. (Ν. 4172/2013) και η από 14-11-2019 Πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου, λαμβάνοντας υπ' όψιν τις εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, τα κατασχεθέντα σύμφωνα με την υπ' αριθ./2018 έκθεση κατάσχεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα συνεπεία της αρ.πρωτ./2020 πρόσκλησης, διενήργησε έλεγχο (αρ. εντολής/2020)

σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4172/2013 και του Ν.2859/2000, συνέταξε το με αρ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς των φόρων. Η προσφεύγουσα εξέφρασε τις απόψεις της με το αρ. πρωτ./2020 και αρ. πρωτ./2020 έγγραφά της.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις ενστάσεις της προσφεύγουσας, τις οποίες έκανε μερικώς δεκτές, διαπίστωσε τα παρακάτω:

A) Ως προς τα ακαθάριστα έσοδα φορολογικού έτους 2015

- 1) Τα ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων για το φορολογικό έτος 2015 είναι 216.569,04€ πλέον Φ.Π.Α., ενώ σύμφωνα με την υπ' αριθμ...../2016 υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 η προσφεύγουσα δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 215.491,58€.

Ο έλεγχος αύξησε τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, λόγω ανακρίβειας βιβλίων, κατά 1.077,46€ (=216.569,04-215.491,58) πλέον Φ.Π.Α..

- 2) Η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε διακόσιες σαράντα τρεις (243) Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, ενώ εξέδωσε ανακριβώς δύο (2) Α.Π.Υ. σε συνολικά ισάριθμους πελάτες για παροχή υπηρεσιών διαμονής σε ενοικιαζόμενα διαμερίσματα, με συνολική (καθαρή αξία (αποκρυβείσα υλη)) 88.296,23, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 10' του Ν. 4174/2013.

Ο έλεγχος αύξησε τα ακαθάριστα έσοδα, λόγω της μη έκδοσης η ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, κατά 88.296,23 πλέον Φ.Π.Α.

B) Ως προς της δαπάνες φορολογικού έτους 2015.

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνη καθαρής 5.160,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της με το ΤΔΑ/2015 εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ, καθότι για το τιμολόγιο αυτό αξίας μεγαλύτερης των 500,00 ευρώ, δεν προσκόμισε δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει ότι έχει εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Η φορολογική αρχή(ΥΕΔΔΕ Αττικής και Δ.Ο.Υ. Σύρου) έλαβαν υπόψη στοιχεία η άλλα μέσα (οπτικός δίσκος cd) τα οποία δεν βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις ή δεν καταγράφονται κατά περίπτωση στη συνταχθείσα έκθεση κατάσχεσης.
- Η φορολογική αρχή (ΥΕΔΔΕ Αττικής και Δ.Ο.Υ. Σύρου) δεν ικανοποίησε αιτήματα της προκειμένου να λάβει αντίγραφα των κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων. Πλημμελής τήρηση της διαδικασίας του έλεγχου και εν τέλει παραβίαση εκ μέρους της φορολογικής αρχής των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος.
- Από της παραλείψεις της Φορολογικής Διοίκησης δεν κατέστη δυνατόν να προβεί στην σύγκριση του περιεχομένου του οπτικού δίσκου (cd) με τις εκδοθείσες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών παρά το γεγονός ότι είχε προς τούτοις το δικαίωμα να εκφράσει τις απόψεις της, να διατυπώσει τις σχετικές αντιρρήσεις και να ανταποδείξει επί των διαλαμβανομένων κατ' αρχήν στο σημείωμα ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στην συνέχεια στο σημείωμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
- Η Δ.Ο.Υ. Σύρου ουδέποτε απέδειξε την αντικειμενική υπόσταση των αποδιδόμενων σε βάρος της παραλείψεων και παρατυπιών στην φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ εδραζόμενων στην υποκειμενική παραδοχή ότι δήθεν δεν εξέδωσε εις την διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2015 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) συνολικής αξίας 88.296,33 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α)Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)**, ορίζεται ότι:

Άρθρο 8 Τιμολόγιο πώλησης

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.[...]

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)**, ορίζεται ότι:

Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)**, ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)..... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. [4308/2014 \(ΦΕΚ Α' 251\)](#) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις».

Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Παράγραφος 7

5.7.1 Η παράγραφος αυτή αναθέτει στην διοίκηση της οντότητας τη θέση σε λειτουργία κατάλληλων δικλίδων αναφορικά με την τεκμηρίωση των συναλλαγών και τη δυνατότητα συσχέτισης των συναλλαγών με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Περαιτέρω, η ίδια παράγραφος απαιτεί τη θέση σε λειτουργία δικλίδων με στόχο την εύλογη διασφάλιση της αυθεντικότητας των παραστατικών των συναλλαγών και την ακεραιότητα του

περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσής τους και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Άρθρο 8: Τιμολόγιο πώλησης

Παράγραφος 1

8.1.1 Η παράγραφος αυτή, σύμφωνα με την Οδηγία 2006/112/ΕΕ ορίζει με σαφήνεια ότι «τιμολόγιο» εκδίδεται για πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

β) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς «που προκύπτει προς καταβολή» ως εξής:

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 58Α

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή, κατά τον επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποίησε στις 01.09.2018 η ΥΕΔΔΕ Αττικής, και ύστερα από την αντιπαραβολή των καταστάσεων κρατήσεων και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αξίας (αριθμός/2018 έκθεσης κατάσχεσης), διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε σε διακόσιες πενήντα έξι (256) περιπτώσεις σε ισάριθμους πελάτες της φορολογικά στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 93.276,54 ευρώ πλέον ΦΠΑ (σελ. 4 έκθεσης έλεγχου).

Η ΥΕΔΔΕ Αττικής, για την παραπάνω παράβαση συνέταξε την από 14-11-2019 έκθεση ελέγχου (Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013),για το φορολογικό έτος 2015, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το αρ.πρωτ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή, η ΥΕΔΔΕ Αττικής, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα:

α) Αντίγραφο της με αριθμό/2018 έκθεσης κατάσχεσης, κατά την ημερομηνία του επιτόπιου έλεγχου 01.09.2018 στον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας (επισυνάπτεται στην παρούσα προσφυγή).

β) Αντίγραφα κατασχεθέντων στοιχείων στις 05.12.2018, στον εξουσιοδοτημένο από τον διαχειριστή, (είχαν ζητηθεί με το με αρ. πρωτ...../2018 αίτημα), ενώ η εντολή έλεγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το με αρ.πρωτ./2018 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου, πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα:

α) Την υπ. αρ./2020 εντολή έλεγχου, με το αρ.πρωτ./2020 έγγραφο της (RE).

β)Την με αρ. πρωτ./2020 (RE.....GR) πρόσκληση προκειμένου να θέσει στην διάθεση του έλεγχου τα βιβλία και στοιχεία και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κριθεί απαραίτητο για την διενέργεια του φορολογικού έλεγχου.

Η προσφεύγουσα προσκόμισε τα ζητηθέντα πλην του Βιβλίου παρακολούθησης των διαμενόντων πελατών (υποχρεωτικό από την Αστυνομία) και της υπεύθυνης δήλωσης Ν.1599/1986.

γ) Την με αρ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού (αρ. συστημένου RE σελ.8 έκθεσης).

Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε φορολογικές δηλώσεις.

δ) Την από 14-11-2019 έκθεση ελέγχου (Ν.4308/2014 & Ν.4174/2013), για το φορολογικό έτος 2015 της ΥΕΔΔΕ Αττικής, με το με αρ. πρωτ./2020 έγγραφο της (σελ. 3 έκθεσης).

ε) Αντίγραφα των κατασχεθέντων που είχε ζητήσει με την αρ. πρωτ...../2020 έγγραφο της και συντάχτηκε το υπ. αρ./2020 πρακτικό συνάντησης. (σελ.10 έκθεσης).

στ) Το με αρ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (ΣΔΕ) με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου.

Η προσφεύγουσα εξέφρασε τις απόψεις της με τα με αρ.πρωτ./2020 και αρ. πρωτ./2020 έγγραφα της.

Συνεπώς, τόσο ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Αττικής όσο και ο έλεγχος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σύρου, έθεσαν στην διάθεση της προσφεύγουσας τα στοιχεία που ζητήθηκαν, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του έλεγχου(ΣΔΕ), και τηρήθηκαν οι διαδικασίες του έλεγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή, στο περιεχόμενο της από 14.11.2019 έκθεσης έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και Ν.4174/2013 της ΥΕΔΔΕ Αττικής, αναφέρεται ότι τα αντίγραφα των βιβλίων που κατασχέθηκαν είναι ακριβές αντίγραφο από τα τηρηθέντα ηλεκτρονικά αρχεία της προσφεύγουσας. (σελ. 8, της με αρ. πρωτ./2020 έκθεσης απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου).

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου, αφού τέθηκαν στην διάθεση της, η από 14.11.2019 έκθεση έλεγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 και Ν. 4174/2013, η υπ. αρ./2018 έκθεση κατάσχεσης και τα κατασχεθέντα (βιβλία, εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και καταστάσεις κρατήσεων της), της ΥΕΔΔΕ Αττικής (αρ. πρωτ./2019 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής), καθώς και τα στοιχεία που ζήτησε (αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση) και προσκόμισε η προσφεύγουσα (αρ. πρωτ./2020) διενέργησε έλεγχο (αρ. εντολής/2020), εκ νέου στα παραπάνω στοιχεία και διαπίστωσε την μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας σε διακόσιες σαράντα τρεις (243) περιπτώσεις σε ισαρίθμους πελάτες και την ανακριβή έκδοση σε δύο(2) περιπτώσεις, **συνολικής καθαρής αξίας ύψους 88.296,23 ευρώ πλέον ΦΠΑ**, αντί των διακοσίων πενήντα έξι (256) περιπτώσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που είχε διαπιστώσει ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ Αττικής την ημερομηνία του επιτόπιου έλεγχου 01.09.2018 από την αντιπαραβολή που έκανε των καταστάσεων κρατήσεων και εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αξίας.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου κατά την επεξεργασία των καταστάσεων κρατήσεων εξαίρεσε τις περιπτώσεις όπου το αποτέλεσμα της κράτησης πελατών (κατάσταση) ήταν ακύρωση ή μη εμφάνιση (cancelled ή non-show) η τιμή κράτησης και η προμήθεια της ήταν μηδενικές και **συμπεριέλαβε μόνο τις κρατήσεις με αποτέλεσμα (κατάσταση) «Εντάξει» στις οποίες αναγραφόταν τόσο η τιμή κράτησης όσο και το ποσόν της προμήθειας που λάμβανε το αλλοδαπό πρακτορείο για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης.**

Συνεπώς, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου, προσδιόρισε τις περιπτώσεις των κρατήσεων της Booking.com για τις οποίες εκτός της τιμής κράτησης και των άλλων στοιχείων (αριθμός

κράτησης, ημερομηνία άφιξης, και αναχώρησης, επωνυμία) υπήρχε και η προμήθεια του πρακτορείου, ως εκ τούτου η προσφεύγουσα για τις συγκεκριμένες αυτές κρατήσεις, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην από 12.08.2020 έκθεση έλεγχου, παρείχε στους πελάτες της υπηρεσίες διαμονής και έπρεπε να εκδώσει αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο ούτε στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει για τις κρατήσεις που προσδιόρισε ο έλεγχος, τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας για την παροχή υπηρεσιών διαμονής πελατών της το έτος 2015.

Επίσης δεν προσκομίζει κάποιο έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι το ΤΔΑ/2015 εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ καθαρής αξίας 5.160,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ που είχε καταχωρήσει στα βιβλία της έχει εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή, ο έλεγχος, στην υπ. αρ./2020 οριστική πράξη φόρου εισοδήματος καταλόγισε το πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ενώ στην υπ. αρ./2020 οριστική πράξη Φ.Π.Α. καταλόγισε το πρόστιμο του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), αφού έλαβε υπόψη το πρόστιμο του άρθρου 58^Α που είχε καταλογιστεί με την Π.Ε.Π./2020 όπως αναφέρεται και στην προσβαλλόμενη οριστική πράξη Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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 από 12.08.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013(ΚΦΕ) και ΦΠΑ Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 09.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και την **επικύρωση**: α) της υπ. αρ/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015) β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Φορολογικό Έτος 01.01.2015-31.12.2015

Φόρος Εισοδήματος Συν. Ποσόν 44.919,54 ευρώ.

Φ.Π.Α. Συν. Ποσόν 6.279,55 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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.