



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-5-2022

Αριθμός απόφασης: 1984

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

E-mail : ded.ath@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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αρ. /27-12-2021 Πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. /27-12-2021 Πράξη Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 27-12-2021 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αρ. /27-12-2021 Πράξη Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 1.707,45€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ανυπαρξία των νόμιμων και ουσιαστικών προϋποθέσεων για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

2. Μη νόμιμη άλλως πλημμελής αιτιολογία-παράβαση των κανόνων περί του βάρους απόδειξης.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 παρ. 5 του ν. Ν. 4308/2014**: *«Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»*.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.8 ν. 4308/2015** ορίζεται ότι:

«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. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα

από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.48 το ν.2859/00** (ΦΠΑ) ορίζεται: «2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** ορίζεται: «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 στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τις από 27-12-2021 σχετική έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, βάσει της με αρ. /2021 σχετικής εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ, έγινε έλεγχος της προσκομισθείσας κατάστασης συμφωνητικών αρ. 8 παρ. 16 ν.1882/90 με αριθ. /21-10-2014, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι μεταξύ του προσφεύγοντα και της συντάχθηκε το από **21-10-2014 συμφωνητικό** για την παραχώρηση από τον προσφεύγοντα στην επτά στούντιο και τεσσάρων διαμερισμάτων για την εξυπηρέτηση των πελατών της Από το προαναφερθέν συμφωνητικό προκύπτει η διάρκεια του συμφωνητικού, η οποία αφορά την τουριστική περίοδο του 2015, τα ποσά του συμφωνητικού για τις αντίστοιχες περιόδους και τέλος αναφέρονται ο αριθμός των στούντιο και διαμερισμάτων που δεσμεύονται. Περαιτέρω, στην οικεία έκθεση ελέγχου παρατίθεται πίνακας όπου παρουσιάζονται αναλυτικά οι χρεώσεις ανά περίοδο για τα δεσμευμένα στούντιο και διαμερίσματα καθώς και πίνακας με τα Τ.Π.Υ. που έχουν εκδοθεί από τον

προσφεύγοντα προς την Συνεπώς ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν τα ανωτέρω καθώς επίσης και το από 21-10-2014 συμφωνητικό ανάμεσα στον προσφεύγοντα και την διαπίστωσε λεγχο **διαφορά εσόδων συμφωνητικού-εκδοθέντων Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 28.457,46** ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.707,44€. Συνεπεία των ως άνω διαπιστώσεων ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ύψος των 48.398,83€ έναντι των δηλωθέντων ύψους 19.941,37€, ήτοι διαφορά φορολογητέων εκροών ύψους 28.457,46€ και το πιστωτικό υπόλοιπο της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου μειώθηκε κατά το ποσό ύψους 1.707,45€, ήτοι στο ποσό των 7.683,62€ έναντι του Π.Υ. βάσει δήλωσης ύψους 9.391,07€.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την κατάθεση της παρούσας, στοιχεία που να αποδεικνύουν την τιμολόγηση προς την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία της αποζημίωσής του για τις επικαλούμενες κρατήσεις βάσει του από 21-10-2014 συμφωνητικού, για τις οποίες δεν εμφανίστηκε τελικά πελάτης.

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστωμένη αιτιολογία κατ'άρθρο 64 ν. 4174/2013, στοιχειοθετεί πλήρως τις αποδιδόμενες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων όσο και την απόκρυψη εσόδων για την ελεγχόμενη περίοδο. Συνεπώς οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-12-2021 σχετική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί έλλειψης αιτιολογίας δεν ευσταθεί και τυγχάνει μη αποδεκτός και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός ότι οι διαπιστωθείσες διαφορές του ελέγχου αφορούν τις κρατήσεις οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν τυγχάνει ομοίως απορριπτέος καθότι αναπόδεικτος, δεδομένου ότι ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την κατάθεση της παρούσας προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τον επικαλούμενο ισχυρισμό και σε κάθε περίπτωση να τεκμηριώνεται με τα κατάλληλα παραστατικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 του ν. Ν. 4308/2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-1-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ. /2021 Πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2015

-Υπ' άρ. /2021 Πράξη Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 7.683,62€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.