



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/11/2022

Αριθμός απόφασης:3624

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2.Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την από 20-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, α) της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στο επί της οδού, ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά:

α. της με αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2016, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ποσού 84.071,63 ευρώ και προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή ποσού 20.427,98 ευρώ

β. της με αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2017, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ποσού 93.008,08 ευρώ και προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή ποσού 21.907,46 ευρώ

γ. της με αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ποσού 83.602,67 ευρώ και προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή ποσού 20.483,70 ευρώ

δ. της με αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2019, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ποσού 23.636,13 ευρώ και προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή ποσού 10.673,51 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν. πράξεων 17/5/2022) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθ./05-3-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ Πειραιά, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ., φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με την Α.1293/2019 Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε (πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία), για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 28 περ.γ του ν.4172/2013, λόγω μη προσκόμισης των δεδομένων των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιούργησαν οι Φ.Η.Μ, όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελ.16 της σχετικής έκθεσης ελέγχου προέβη σε προσδιορισμό του ΦΠΑ, για τα εν λόγω φορολογικά έτη, εφαρμόζοντας τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, που προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν.4174/2013 περ.δ της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.

Ο έλεγχος, προχώρησε στον έλεγχο με τις έμμεσες τεχνικές, εξετάζοντας τα δεδομένα της επιχείρησης σε συνδυασμό με πληροφορίες από την ίδια (τιμοκαταλόγους κλπ), από ομοειδείς τοπικές επιχειρήσεις, από το διαδίκτυο και εξήγρε τους συντελεστές μικτού κέρδους για κάθε πωλούμενο είδος της επιχείρησης, με βάση τις τιμές αγοράς και πώλησης, δεχόμενος τις πιο κάτω παραδοχές:

Παραδοχή 1

Λαμβάνοντας υπόψη τη χαμηλή συχνότητα πώλησης, την πώληση ως συνοδευτικών κλπ, ο έλεγχος δεν προέβη σε προσδιορισμό ακαθαρίστων εσόδων από αγορές για ορεκτικά, σαλάτες κλπ.

Παραδοχή 2

Οι μονάδες Γύρος χοιρινός, κοτόπουλου και ντονέρ μοσχάρι θεωρείται ότι πωλούνται ως τυλιχτά και όχι ως μερίδες καθόσον είναι δύσκολη η ανεύρεση των πωλήσεων ως μερίδας.

Παραδοχή 3

Οι πωλούμενες μονάδες των ειδών καλαμάκι χοιρινό, καλαμάκι κοτόπουλο, λουκάνικο μοσχάρι θεωρείται ότι πωλούνται ως τυλιχτά, ενώ το είδος κοτόπουλο με το κιλό.

Οι φορολογητέες εκροές από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, με αντικείμενο «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από ψητοπωλείο, σουβλατζίδικο με παροχή σερβιρίσματος», προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις εγκύκλιους με αριθ. Α 1008/2020,Ε 2015 & 2016/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, αφού ο έλεγχος αναγνώρισε ως φύρα για το γύρο χοιρινό, κοτόπουλου, ντονέρ ποσοστό 30%,για το καλαμάκι χοιρινό, καλαμάκι κοτόπουλο σε πίτα ποσοστό 10% ως αδιάθετα προϊόντα, καθώς αγοράζονται και πωλούνται με το τεμάχιο και για προϊόντα κάβας απώλεια 5%.

Οι διαφορές στις φορολογητέες εκροές έχουν ως εξής:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ			
	2016	2017	2018	2019

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, με την Α.1008/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α΄) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»
.....

Επειδή, με την Ε 2015/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013».

Ειδικότερα:
.....

Επειδή, με την Ε 2016/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Α'170)».
Σε συνέχεια της Α.1008/20/1/2020 (Β'88) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα:
.....

Επειδή, με την Α.1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.07.2019) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικότερα, με το άρθρο 11 ορίζεται ότι ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

Επειδή, στη παραγρ.3 του άρθρου 48 ν.2859/2000,ορίζεται ,ότι, « 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 ΔΟΥ 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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ορθά και νόμιμα εφαρμόστηκε ο έλεγχος με τη μέθοδο των έμμεσων τεχνικών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018 και 2019, παρουσιάζει συνεχόμενες ζημιές ποσού 177.297,69,149.524,83,151.244,88 και 54.522,87 ευρώ αντίστοιχα.

Τα ποσοστά φύρας που εφάρμοσε ο έλεγχος είναι στα πλαίσια αποφάσεων που έχει λάβει η

ΔΕΔ για παρόμοιες με την προσφεύγουσα επιχειρήσεις .

Επειδή, ο προσδιορισμός των φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος φόρου αυτών, έγινε με βάσει τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος (άρθρο 48 παρ.3 ν.2859/2000).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη σχετική έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Ε ΠΕΙΡΑΙΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 20-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, α) της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «....., ΑΦΜ και β) του με ΑΦΜ με την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά:

α. της με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2016

β. της με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2017

γ. της με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018.

δ. της με αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

Α. ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2016

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
20.427,98 €	20.427,98 €

Β. ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2017

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
21.907,46 €	21.907,46 €

Γ. ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
20.483,70 €	20.483,70 €

Δ. ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2019

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
10.673,51€	10.673,51 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 .