



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 09-03-2020

Αριθμός απόφασης: 481

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσαςμε **ΑΦΜ**....., κατά: **α)** Της υπ' αρ-**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 και **β)** Της υπ' αρ2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 ,του προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 18-11-2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσαςμε **ΑΦΜ**....., η οποία κατατέθηκε 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:

1. Με την υπ' αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του αρθ. 54 του Ν. 4174/2013 συνολικού **ποσού 23.000,00€**, λόγω α) ανακριβούς έκδοσης Α.Π.Υ. σε 88 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας ποσό 42.647,00 ευρώ πλέον φ.π.α., και β) λόγω μη έκδοσης σε τέσσερις (4) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων αξίας εκάστης μικρότερης των 5.000€,(από 1/1/2015-έως 16/10/2015) συνολικής καθαρής αξίας ποσού 1.355,36 ευρώ πλέον φ.π.α, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 & 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο του άρθ.54 παρ.1 περ.θ' και παρ.2 περ.γ' του Ν. 4174/2013.

2. Με την υπ' αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του αρθ. 58Α του Ν. 4174/2013 συνολικού **ποσού 2.234,85€**, λόγω α) ανακριβούς έκδοσης Α.Π.Υ. σε 69 περιπτώσεις για πράξεις που επιβαρύνονται με φ.π.α., συνολικής καθαρής αξίας 18.550,98 ευρώ και πλέον φ.π.α (23% & 24%) συνολικού ποσού 4.329,11 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 & 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν τις κυρώσεις του αρθ. 58Α του Ν. 4174/2013, ήτοι: $4.329,11 \times 50\% = 2.164,55$ ευρώ και β) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε δύο περιπτώσεις για πράξεις που επιβαρύνονται με φ.π.α. συνολικής καθαρής αξίας 598,32 ευρώ και πλέον φ.π.α (23% & 24%) συνολικού ποσού 140,61 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 & 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο της παρ.1 του άρθ.58Α του Ν.4174/2013, ήτοι: $140,61 \times 50\% = 70,30$ ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη Ε'Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, κατόπιν ελέγχου και επεξεργασίας των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας με ΑΦΜ:..... και αντικείμενο εργασιών «Γραφείο Τελετών», από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης. Στις/2016 οι ελεγκτές της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης πραγματοποίησαν επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας, επί της..... Στη συνέχεια οι ελεγκτές επέδωσαν νόμιμα στην προσφεύγουσα πρόσκληση, για να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα

λογιστικά αρχεία για το χρονικό διάστημα από 01-01-2015 έως 10-11-2016, τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, τις περιοδικές δηλώσεις του φ.π.α από 01-01-2015 και εντεύθεν καθώς και τις άδειες κυκλοφορίας των νεκροφόρων που διαθέτει.

Στις 22-11-2016 προσκομίσθηκαν τα ζητηθέντα στοιχεία στον έλεγχο: ήτοι εκτυπώσεις βιβλίου εσόδων-εξόδων από 01-01-2015 έως 31-10-2016 ,τα εκδοθέντα Τ.Π.Υ. και οι εκδοθείσες Α.Π.Υ. για το ίδιο διάστημα, παραστατικά δαπανών-αγορών, οι άδειες κυκλοφορίας των νεκροφόρων, το μισθωτήριο πάρκινγκ επί της οδού....., το μισθωτήριο αποθήκης επί της οδού....., δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και περιοδικές δηλώσεις φ.π.α. από 01-01-2015 έως 30-9-2016, δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη για τις εκδοθείσες Α.Π.Υ.για την παραλαβή των οποίων συντάχθηκε το με αρ.πρωτ..... πρωτόκολλο παράδοσης,κατόπιν της με αρ.2016 εντολής ελέγχου.

Για την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων εκδόθηκε η με αρ.εντολή ελέγχου. Στο πλαίσιο του ελέγχου στάλθηκε το υπ' αριθμ.έγγραφο προς το Σύνδεσμο Δήμων-Τμήμα Διαχείρισης Κοιμητηρίων για το σύνολο των κηδειών που πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα στα έτη 2015 και 2016.

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου στάλθηκε το με αριθμ., πρωτ.έγγραφό τους με τα ζητηθέντα στοιχεία.

Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, καθώς και των στοιχείων του Συνδέσμου Δήμων-Τμήμα Διαχείρισης Κοιμητηρίων διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις: **α) για το φορολογικό έτος 2015** ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ. σε 88 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας ποσό 42.647,00 ευρώ πλέον φ.π.α., και β) μη έκδοση σε τέσσερις (4) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων αξίας εκάστης μικρότερης των 5.000€, (από 1/1/2015-έως 16/10/2015) συνολικής καθαρής αξίας ποσό 1.355,36 ευρώ πλέον φ.π.α, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 & 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο του άρθ.54 παρ.1 περ.θ' και παρ.2 περ.γ' του Ν. 4174/2013 και **για το φορολογικό έτος 2016** α) ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ. σε 69 περιπτώσεις για πράξεις που επιβαρύνονται με φ.π.α., συνολικής καθαρής αξίας 18.550,98 ευρώ, πλέον φ.π.α (23% & 24%) συνολικού ποσού 4.329,11 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 & 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν τις κυρώσεις του αρθ. 58Α του Ν. 4174/2013, ήτοι: 4.329,11 x 50%= 2.164,55 ευρώ και β) μη έκδοση φορολογικού στοιχείου σε δύο περιπτώσεις για πράξεις που επιβαρύνονται με φ.π.α. συνολικής καθαρής αξίας 598,32 ευρώ, πλέον φ.π.α (23% & 24%) συνολικού ποσού 140,61 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,5,8,12 & 13 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο της παρ.1 του άρθ.58Α του Ν.4174/2013, ήτοι: 140,61x50%=70,30 ευρώ.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Δεν υφίσταται υποχρέωση διαφύλαξης φωτοαντιγράφων φορολογικών στοιχείων δαπανών που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του πελάτη, καθώς δεν απορρέει από καμία νομοθετική διάταξη του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).
2. Επικαλείται την υπεύθυνη δήλωση του πελάτη που τελείται με την υπογραφή του στο σώμα της εκδοθείσας από το γραφείο τελετών ΑΠΥ κάτω από το προεκτυπωμένο κείμενο αυτής « βεβαιώνω ότι οι δαπάνες έγιναν με εντολή μου και για λογαριασμό μου κι έλαβα τα παραστατικά των άνω δαπανών και έπεται η υπογραφή του εντολέα πελάτη.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **62 του Ν. 4174/2013**: «1.....Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, στο άρθρο **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « *1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».*

Επειδή, η έκθεση ελέγχου δεν αποτελεί ξεχωριστή διοικητική πράξη, αλλά τη νόμιμη αιτιολογία και το αναγκαίο συμπλήρωμα της εκδιδόμενης και στηριζόμενης επ' αυτής πράξης επιβολής φόρου (Φορολογικό Δίκαιο, Θ. Φορτσάκης, εκδόσεις Σάκκουλα 2003, σελ. 504).

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου

που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή με το άρθρο 5 παρ. 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι : «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 η ΠΟΛ. 89/15-5-1985 περί «Ακαθάριστων εσόδων επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών» στην παράγραφο 3 αναφέρει «Κατά συνέπεια, όταν στα γραφεία τελετών καταβάλλεται και κάποιο ποσό σαφώς καθορισμένο που αναφέρεται σε δαπάνη που έγινε από τον εργολήπτη της τελετής, για εκπλήρωση υποχρέωσης του εργοδότη, εφόσον η δαπάνη αυτή κατά τη συναλλακτική πρακτική δεν αποτελεί αντικείμενο της μίσθωσης έργου, για την οποία εκδίδεται φορολογικό στοιχείο από τον δικαιούχο της αμοιβής, στο όνομα του εργοδότη (κληρονόμου ή συγγενούς του αποθανόντος), δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι το ποσό της αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή των γραφείων τελετών, εφόσον βέβαια αποδεικνύεται η καταβολή του.».

Επειδή στην Εγκύκλιο Σ.430/34/ΠΟΛ.48/09.02.1988 διευκρινίζεται ότι τα έξοδα που πραγματοποιούν τα γραφεία τελετών για λογαριασμό των πελατών τους προκειμένου να μην ληφθούν υπόψη στην φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α., θα πρέπει : α) να καταχωρίζονται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων, β) να αναγράφονται χωριστά στην ΑΠΥ και γ) τα πρωτότυπα παραστατικά να αποδίδονται στον πελάτη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 19 του κώδικα Φ.Π.Α.. Ωστόσο, για λόγους τεκμηρίωσης του ύψους των εν λόγω δαπανών είναι σκόπιμο να διατηρούνται από την επιχείρηση αντίγραφα των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν παραστατικά ή στοιχεία, ο μόνος σύννομος τρόπος για την είσπραξη αυτών από τον πελάτη, είναι να περιληφθούν αυτές στην αμοιβή του επιτηδεύματός.

Επειδή σύμφωνα με το αριθ.Πρωτ.Δ15β 1079725ΕΞ 2011 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, Διεύθυνση Βιβλίων & Στοιχείων (15^η) τμήμα Β, απάντηση στο αριθ.πρωτ.....

έγγραφο του ΣΔΟΕ-Κεντρική Υπηρεσία αναφέρονται τα ακόλουθα:

«1.Με την εγκύκλιό μας Σ.430/34/ΠΟΛ.48/09.02.1988 διευκρινίστηκε ότι οι επιτηδευματίες που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών πρέπει να καταχωρούν στις εκδιδόμενες από αυτούς Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών(ΑΠΥ),σε ιδιαίτερο χώρο, ξεχωριστά από την αμοιβή τους, τις δαπάνες που πραγματοποιούν για λογαριασμό των πελατών τους(συγγενών του θανόντος κλπ),οι οποίες δεν αποτελούν ακαθάριστο έσοδο για τους ιδίους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή των ποσών που αναλογούν σε αυτές, όπως ορίζεται με τη εγκύκλιο Ε 9053/ΠΟΛ.89/15.05.1985. Για την απόδειξη της καταβολής των δαπανών που γίνονται για λογαριασμό των πελατών, πρέπει να επισυνάπτονται στις ΑΠΥ τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για τις δαπάνες αυτές και να παραδίδονται στους πράγματι αντισυμβαλλόμενους.

2. Από τα προαναφερόμενα δεν προκύπτει ρητά υποχρέωση διαφύλαξης φωτοαντιγράφων των παραστατικών που εκδίδονται για τις πραγματοποιούμενες δαπάνες από τα γραφεία τελετών για λογαριασμό των πελατών τους, ωστόσο ο ελεγχόμενος υποχρεούται, κατά ρητή διατύπωση της εγκύκλιου Ε 9053/ΠΟΛ.89/15.05.1985,να αποδεικνύει ότι πράγματι οι αναγραφόμενες επί των ΑΠΥ δαπάνες για λογαριασμό των πελατών πραγματοποιήθηκαν και αφορούν τρίτους.

3. Ενόψει των ανωτέρω, ο τρόπος της απόδειξης και επομένως η «αποδοχή» ή μη των εν λόγω δαπανών από τους σχετικούς φορολογικούς ελέγχους, αποτελεί ζήτημα δικής σας αρμοδιότητας, καθώς η κάθε περίπτωση εξαρτάται απόλυτα από τα πραγματικά περιστατικά και δεδομένα που την απαρτίζουν, στα οποία και στηρίζονται τα τελικά συμπεράσματα του διενεργούμενου κατά περίπτωση φορολογικού ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης, όπως διατυπώνονται στις Εγκυκλίους ΠΟΛ. 89/15-5-1985 και Σ.430/34/ΠΟΛ.48/09.02.1988, «...οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό των πελατών από τα γραφεία τελετών, δεν αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή τους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα εξέδωσε Α.Π.Υ., στις οποίες ανέγραφε την αμοιβή της και σε ξεχωριστή στήλη τις δαπάνες στις οποίες προέβαινε για λογαριασμό των πελατών της, χωρίς να αποδεικνύει ότι πράγματι οι αναγραφόμενες επί των ΑΠΥ δαπάνες για λογαριασμό των πελατών πραγματοποιήθηκαν και αφορούν τρίτους.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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 η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., αλλά ούτε και στο στάδιο εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, κανένα παραστατικό δαπανών που

πραγματοποίησε κατ' εντολή και για λογαριασμό του πελάτη για τα έτη 2015 και 2016 και συνεπώς τα ποσά που εισπράχθηκαν και αναγράφονται, ανά κατηγορία δαπάνης, θεωρούνται ως αμοιβή του επιτηδευματία

Επειδή, στην απόέκθεση της ΥΕΔΔΕ αναφέρεται η σύγκριση των εκδοθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση Α.Π.Υ. και των στοιχείων του Σύνδεσμου Δήμων-Τμήμα Διαχείρισης Κοιμητηρίων σχετικά με το σύνολο των κηδείων που πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα, καθώς και τα ποσά που καταβλήθηκαν για τέλη και δικαιώματα για κάθε τελετή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Ε.Λ.Π. & ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσαςμε **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα:

την **επικύρωση** : **α)** της υπ' αρ.πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 και **β)** της υπ' αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α παρ.1 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αρ.πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2015

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	23.000,00	23.000,00

2)Επί της υπ' αρ.πράξης επιβολής προστίμου αρ. 58Α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.234,85	2.234,85

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.