



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1585

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
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. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή:

- της εταιρείας Ε.Ε., Α.Φ.Μ., με έδρα **ΑΘΗΝΑ**, οδός

- του, Α.Φ.Μ., με διεύθυνση **ΑΘΗΝΑ**, οδός

....., υπό την ιδιότητα του ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της ως άνω εταιρείας, κατά της υπ' αριθμόν/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2021.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής:

- της εταιρείας, Α.Φ.Μ., με έδρα ΑΘΗΝΑ, οδός και
- του, Α.Φ.Μ., με διεύθυνση, οδός, υπό την ιδιότητα του ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της ως άνω εταιρείας,

η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2021 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.369,16 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.342,29 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **6.711,45 €**.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 29/05/2013 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Επιστροφή βάσει δείγματος) του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ (αρ. εντολής/20-02-2023). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η εν λόγω εντολή ελέγχου εκδόθηκε στα πλαίσια του εκ των υστέρων δειγματοληπτικού ελέγχου φορολογουμένων που έτυχαν επιστροφής φόρου εισοδήματος.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο καταλογίστηκαν οι εξής λογιστικές διαφορές, επειδή κρίθηκε ότι οι σχετικές δαπάνες δεν έλαβαν χώρα προς το συμφέρον της επιχείρησης:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Δαπάνη για σκηνικά για- ΤΔΑ/23.07.2021-.....	2.350,00
Δαπάνη για ξυλουργικές εργασίες- ΤΔΑ/15.12.2021-.....	2.600,00
Λοιπές δαπάνες	19.455,25
Σύνολο	24.405,25

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί εκπεστών δαπανών που διενεργήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, ωστόσο η επίκληση γίνεται **μόνο** για τις δύο (2) επιμέρους δαπάνες που περιγράφονται αναλυτικά στον ανωτέρω πίνακα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου».

Ως προς το ΤΔΑ/23.07.2021 καθαρής αξίας 2.350,00 € με προμηθευτή τον

Επειδή το εν λόγω τιμολόγιο αφορά σε κατασκευή σκηνικών και συγκεκριμένα ξύλινων κύβων και κούμπων.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ξύλινοι αυτοί κύβοι και κούμπες χρησιμοποιούνται εν γένει στις τηλεοπτικές και διαδικτυακές παραγωγές ως σκηνικά προκειμένου να τοποθετούνται πάνω τους διάφορα διακοσμητικά υλικά. Ειδικότερα, επικαλείται ότι η εν λόγω δαπάνη ανήκει σε μία ευρύτερη «ομάδα» δαπανών που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2021, προκειμένου η ίδια να «χτίσει» το κανάλι της στο YouTube (με τη δημιουργία έξυπνων και αποτελεσματικών videos), μέσα από το οποίο μελλοντικά θα μπορούσε να έχει επιπλέον έσοδα από τις διαφημίσεις και από την προσέλκυση νέων πελατών. Μάλιστα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει και σχετικά screenshots.

Επειδή εξάλλου, αυτός είναι και ο τρόπος λειτουργίας της συγκεκριμένης αγοράς του διαδικτυακού marketing/influencing μέσω YouTube. Πρώτα ο κάτοχος/διαχειριστής του καναλιού επενδύει, με δικά του έξοδα και δαπάνες, στη δημιουργία αξιοπρόσεκτου περιεχομένου (content)/οπτικοακουστικού υλικού, το οποίο αρχίζει να προβάλλει στο κανάλι του, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, έτσι ώστε σιγά σιγά να αποκτήσει δημοφιλία το κανάλι αλλά και ο ίδιος και όσο το δυνατόν περισσότερους συνδρομητές. Όταν αποκτήσει ικανό αριθμό συνδρομητών και το περιεχόμενο που αναρτά γίνει viral, τότε λόγω υψηλής θεαματικότητας/επισκεψιμότητας, τότε ξεκινά να εισπράττει έσοδα τόσο από την Google όσο και από λοιπούς ενδιαφερομένους που επιθυμούν να προβληθούν μέσα από το κανάλι του influencer.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει και τα σχετικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (διαφήμισης) που εξέδωσε προς τις εταιρείες, τα οποία εκδόθηκαν μεν εντός του επομένου φορολογικού έτους (2022), εντούτοις αυτό δικαιολογείται από το πραγματικό γεγονός που αναλύθηκε ανωτέρω, ότι δηλαδή ένα διαδικτυακό κανάλι χρειάζεται χρόνο ώστε να γίνει αρκετά δημοφιλές και να αρχίσει να προσελκύει ενδιαφερομένους να διαφημιστούν μέσω αυτού.

Επειδή προσκομίζονται παράλληλα και αποδεικτικά εξόφλησης της επίμαχης δαπάνης μέσω τραπεζικών εμβασμάτων σε δύο (2) δόσεις.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η επίμαχη δαπάνη κρίνεται από την Υπηρεσία μας ως πραγματοποιηθείσα προς το συμφέρον της επιχείρησης και συνεπώς εκπεστέα.

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

Ως προς το ΤΔΑ/15.12.2021 καθαρής αξίας 2.600,00 € με προμηθευτή τον

Επειδή το εν λόγω τιμολόγιο έχει τη γενική περιγραφή «ξυλουργικές εργασίες».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για ξυλουργικές εργασίες που έγιναν στην έδρα της και συγκεκριμένα για κατασκευή δύο ξύλινων βιβλιοθηκών για την οργάνωση του αρχείου της.

Επειδή ωστόσο, δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού.

Επειδή παράλληλα, στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται ότι «η μεταφορά των προϊόντων έγινε με όχημα ιδιωτικής χρήσης, ιδιοκτησίας του προμηθευτή, το οποίο δεν ενδείκνυται για τη μεταφορά ξυλουργικών προϊόντων».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η επίμαχη δαπάνη κρίνεται από την Υπηρεσία μας ως μη εκπεστέα.

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

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής:

- της εταιρείας Ε.Ε., Α.Φ.Μ., με έδρα, οδός και
- του, Α.Φ.Μ., με διεύθυνση ΑΘΗΝΑ, οδός, υπό την ιδιότητα του ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της ως άνω εταιρείας

κατά της υπ' αριθμόν/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2021.

Λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Δαπάνη για σκηνικά για στούντιο κύβοι κούμπι- ΤΔΑ-.....	0,00
Δαπάνη για ξυλουργικές εργασίες- ΤΔΑ-	2.600,00
Λοιπές δαπάνες	19.455,25
Σύνολο	22.055,25

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	5.211,56	29.616,81	27.266,81	22.055,25
Φόρος (πιστωτικό ποσό)	22.021,62	16.652,47	17.169,47	4.852,16
Προκαταβολή φόρου	917,23	917,23	917,23	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	20.104,39	20.104,39	20.104,39	0,00
Διαφορά πιστωτικού ποσού		5.369,16	4.852,16	4.852,16
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		1.342,29	1.213,04	1.213,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		6.711,44	6.065,19	

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.