



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1230

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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.)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κάτοικος άνευ οδού, κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 12.872,42€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 9.329,82€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ύψους 4.164,91€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 13.494,73€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 1.960,73€.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, μειώθηκε το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο από το ποσό των 6.391,93€ στο ποσό των 4.061,18€, ήτοι κατά 2.330,75€-

Σύντομο Ιστορικό

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου εκδόθηκε η υπ' αριθ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, η οποία αντικαταστάθηκε από την υπ' αριθ. εντολή, κατ' εφαρμογή της Α. 1413/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αριθ. εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης, με το οποίο διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Πύργου η από Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4174/2013 και 4308/2014, η από Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος Ν.4172/2013, Ν.4174/2013 και η από Πληροφοριακή έκθεση ΦΠΑ της ΥΕΔΔΕ Πάτρας. Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκε για την προσφεύγουσα απόκρυψη φορολογητέας ύλης από ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων και από μη καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία φορολογικών στοιχείων εσόδων. Με την ως άνω εντολή διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Πύργου μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2021. Κατά τις υπό κρίση περιόδους η κύρια δραστηριότητα που άσκησε η προσφεύγουσα ήταν λιανικό εμπόριο άνθεων. Επιπλέον, μεταξύ άλλων, η προσφεύγουσα είχε και λοιπές δραστηριότητες ως εξής: Υπηρεσίες Για τον εν λόγω έλεγχο ακολουθήθηκε η διαδικασία της υπ' αριθ. Α.1413/04-10-2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την οποία: «..παρ.1 ..σε περίπτωση που κατόπιν επεξεργασίας/αξιοποίησης κατασχεθέντων ή παραληφθέντων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, στοιχείων ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας διαπιστώνεται μη έκδοση φορολογικών στοιχείων /λογιστικών αρχείων (παραστατικών) ή έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων /λογιστικών

αρχείων (παραστατικών), «παρ. 2 ... εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής Υπηρεσίας, εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου από το γραφείο, για τις φορολογίες αυτές, προκειμένου, λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/ λογιστικού αρχείου (παραστατικού), να εκδοθούν οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την προσθήκη της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.»

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πύργου λαμβάνοντας υπόψη την αξία της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης προσδιόρισε/ αύξησε τις φορολογητέες εκροές και το φόρο εκροών της προσφεύγουσας. Επιπλέον, από τον έλεγχο των υποβληθέντων δηλώσεων προέκυψε ότι: α) στην υπ' αριθμ. περιοδική δήλωση Α' τριμήνου 2019 μεταφέρθηκε ανακριβώς στον κωδικό 401 το Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου, ήτοι ποσό 2.893,89€ αντί του ορθού 389,47€, β) στην υπ' αριθμ. περιοδική δήλωση Γ' τριμήνου 2019 μεταφέρθηκε ανακριβώς στον κωδικό 401 το Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου, ήτοι ποσό 3.005,68€ αντί του ορθού 0,00€ και γ) στην υπ' αριθμ. περιοδική δήλωση Δ' τριμήνου 2019 μεταφέρθηκε ανακριβώς στον κωδικό 401 το Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου, ήτοι ποσό 3.451,01€ αντί του ορθού 0,00€. Τα ως άνω λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο στην εκκαθάριση του φόρου και συγκεκριμένα στο υπόλοιπο του φόρου εισροών βάση ελέγχου χρήσης 2019 καθώς και στον οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι οι εγκύκλιες οδηγίες και τα διάφορα συμβουλευτικά ή ερμηνευτικά έγγραφα της Φορολογικής Διοίκησης δεν θεσπίζουν νόμιμα υποχρεώσεις των φορολογούμενων – οι προκείμενες εγκύκλιες οδηγίες (ΠΟΛ. 89/1985 εγκύκλιο οδηγία του Υπουργού Οικονομικών και Δ15Β 1079725 ΕΞ 2011 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών) αφορούν το μοναδικό (και πράγματι εύλογο) θέμα της απόδειξης της πραγματοποίησης των οικείων δαπανών και του ποσού τους – οι οποίες καταβάλλονται από τα γραφεία τελετών αυτονόητα για λογαριασμό των πελατών τους και οι οποίες τυγχάνουν απόλυτα απαραίτητες για την ολοκλήρωση καθεμίας κηδείας.
- Η απόδειξη της πραγματοποίησης των δαπανών, οι οποίες καταβάλλονται από τα γραφεία τελετών για λογαριασμό των πελατών τους, και των ποσών τους δεν δύναται να περισταλεί νόμιμα στον μοναδικό τρόπο που αναφέρει το υπ' αρ. Δ15Β 1079725 ΕΞ 2011 έγγραφο της γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών, ήτοι στη διαφύλαξη και επίδειξη, στον έλεγχο φωτοτυπιών των οικείων παραστατικών – επί ποινή μάλιστα θεώρησης των δαπανών αυτών ως αμοιβών του γραφείου τελετών.
- Κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας, καμία κηδεία δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί δίχως τις εν λόγω υπηρεσίες (εξόδιο ακολουθία, ταφή κλπ.) στο σύνολό τους.
- Η φορολογική διοίκηση οφείλει να δεχθεί την πραγματοποίηση όλων των δαπανών αυτεπάγγελα και δίχως περαιτέρω απόδειξη.
- Σε περιπτώσεις που δεν κατέχει φωτοαντίγραφα των οικείων παραστατικών δαπανών, θα πρέπει ανατρέχοντας και πάλι στα διδάγματα της κοινής πείρας, να δεχθεί ως ελάχιστο συνολικό ποσό τους (για το σύνολο των αναγκαίων εξωτερικών δαπανών μιας κηδείας – πέραν δηλαδή της αμοιβής του γραφείου τελετών) αυτό των 600,00 ευρώ, μειώνοντας ισόποσα τη βάση υπολογισμού των ένδικων παραβάσεων, ήτοι το ύψος της αποδιδόμενης ανακρίβειας των οικείων ΑΠΥ και της αντίστοιχης αποδιδόμενης “απόκρυψης φορολογητέας ύλης/εκροών”.

• Ο ΕΦΚΑ αναγνωρίζει ότι το συνολικό κόστος μιας κανονικής κηδείας ανέρχεται στο ποσό των 1.200,00€, επιβεβαιώνοντας πλήρως τον ανωτέρω ισχυρισμό της περί προσδιορισμού, σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, ως ελάχιστου συνολικού ποσού των αναγκαίων εξωτερικών (προς το γραφείο τελετών) δαπανών τα 600,00€. Άρα στην προκειμένη υπόθεση πρέπει να αναγνωρισθεί, σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, ότι κάθε αναγραφόμενο στις ένδικες Α.Π.Υ. της , ποσό έως 600,00€, ως καταβολή εξωτερικών δαπανών από πλευράς της (για λογαριασμό των πελατών της), τυγχάνει όντως καταβληθέν από πλευράς της-δίχως χρεία περαιτέρω απόδειξης. Ούτως, στη βάση των ανωτέρω, τα κάτωθι ποσά (αναγραφέντα στις εκδοθείσες, ανά ένδικο έτος, Α.Π.Υ. της, ως εξωτερικές δαπάνες του γραφείου τελετών της, διενεργηθείσες από πλευράς της για λογαριασμό, αποκλειστικά, των εντολέων της/συγγενών των εκάστοτε ενταφιαζομένων) πρέπει να αφαιρεθούν από τα ετήσια κονδύλια αποκρυβέντων φορολογητέων εκροών της (που της καταλογίστηκαν) με τις προσβαλλόμενες πράξεις: α) ως προς το φορολογικό έτος 2017 και την υπ' αριθ. Πράξη (με την οποία της αποδόθηκε συνολικό ποσό αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης/εκροών 53.635,13€), το πλήρες ποσό των 53.635,13€, στο οποίο αντιστοιχεί Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 12.872,43€ β) ως προς το φορολογικό έτος 2019 και την υπ' αριθ. Πράξη (με την οποία της αποδόθηκε συνολικό ποσό αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης/εκροών 1.536.29€), το ποσό των 40,32€, στο οποίο αντιστοιχεί Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 9,68€, γ) ως προς το φορολογικό έτος 2020 και την υπ' αριθ. Πράξη (με την οποία της αποδόθηκε συνολικό ποσό αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης/εκροών 8.169.69€), το πλήρες ποσό των 8.169,69€, στο οποίο αντιστοιχεί Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 1.960,74€, και δ) ως προς το φορολογικό έτος 2021 και την υπ' αριθ. Πράξη (με την οποία της αποδόθηκε συνολικό ποσό αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης/εκροών 9.778,68€), το ποσό των 1.094,13€, στο οποίο αντιστοιχεί Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 262,59€.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Ε.9053/ΠΟΛ.89/1985 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίστηκε ότι ως ακαθάριστα έσοδα των γραφείων τελετών θεωρείται το σύνολο των πάσης φύσεως εσόδων τους. Όπως όμως είναι γνωστό, στην πράξη, τα γραφεία τελετών, κατά την εκτέλεση του έργου τους, υποβάλλονται σε ορισμένες δαπάνες οι οποίες γίνονται σαφώς για λογαριασμό των προσώπων (κληρονόμοι, συγγενείς θανόντος κ.λπ.) που έχουν την ηθική και νομική υποχρέωση για την ταφή του θανόντος. Τέτοιες δαπάνες, ενδεικτικά αποτελούν τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τα Γραφεία Τελετών, αλλά αφορούν σε δικαιώματα του Ναού, δικαιώματα νεκροταφείου, έξοδα παραμονής σε νεκροθάλαμο, ψυκτικό θάλαμο κ.λπ.. 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 το 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, στο υπ' αριθ. πρωτ. Δ15Β 1079725 ΕΞ2011 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας -Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων (15η), Τμήματος Β' αναφέρεται ότι με την εγκύκλιο Σ.430/34/ΠΟΛ.48/1988 διευκρινίστηκε ότι οι επιτηδευματίες, που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών, πρέπει να καταχωρούν στις εκδιδόμενες από αυτούς Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, σε ιδιαίτερο χώρο, ξεχωριστά από την αμοιβή τους, τις δαπάνες

που πραγματοποιούν για λογαριασμό των πελατών τους (συγγενών του θανόντος κ.λπ.), οι οποίες δεν αποτελούν ακαθάριστο έσοδο για τους ίδιους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή των ποσών, που αναλογούν σε αυτές, όπως ορίζεται με την εγκύκλιο Ε.9053/ΠΟΛ.89/1985. Για την απόδειξη της καταβολής των δαπανών, που γίνονται για λογαριασμό των πελατών, πρέπει να επισυνάπτονται στις Α.Π.Υ τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για τις δαπάνες αυτές και να παραδίδονται στους πράγματι συμβαλλόμενους. Σημειώνεται ότι αναγκαίο είναι, για το φορολογικό έλεγχο, οι εκμεταλλευτές γραφείων τελετών να φυλάσσουν φωτοαντίγραφα των πιο πάνω αποδεικτικών στοιχείων δαπανών που έγιναν για λογαριασμό των πελατών τους (Εγγ.1139484/2521/Α0012/14.2.1995), διαφορετικά δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη του καταβάλλοντος τα έξοδα αλλά αντιθέτως θα θεωρούνται ως αμοιβή του γραφείου.

Επειδή στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Πύργου αναφέρεται ότι σύμφωνα με την από Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4174/2013 και 4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, Υποδιεύθυνσης Ελέγχων Τρίπολης:

Α. Για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2016-31/12/2016, 01/01/2017-31/12/2017, 01/01/2019-31/12/2019, 01/01/2020-31/12/2020, 01/01/2021-31/12/2021, διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης από **ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα** της προσφεύγουσας, καθαρής αξίας 46.757,42 €, 53.635,13 €, 40,32 €, 8.169,69 €, 1.094,13 € αντίστοιχα, πλέον Φ.Π.Α 11.047,84 €, 12.872,43 € , 9,68 €, 1.960,74 € 262,59 € αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 4987/2022.

Β. Για τις φορολογικές περιόδους:

- Από 01/01/2018 έως 31/12/2018 διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, καθαρής αξίας 6.685,48 € πλέον ΦΠΑ 24% 1.604,52€.
- Από 01/01/2019 έως 31/12/2019 η μη καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, καθαρής αξίας 1.370,97 € πλέον ΦΠΑ 24% 329,03 € και η ανακριβής καταχώρηση φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας με συνολική καθαρή αποκρυβείσα αξία 125,00 € πλέον ΦΠΑ 24% 30,00 €.
- Από 01/01/2021 έως 19/05/2021 διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, καθαρής αξίας 8.693,55 € πλέον ΦΠΑ 24% 2.086,45 €.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω αναλυτικά αποτυπωθέντα και κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. Α.1413/7.10.2019 (ΦΕΚ Β'4061/7.10.2019) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2016-31/12/2016, 01/01/2017-31/12/2017, 01/01/2018-31/12/2018, 01/01/2019-31/12/2019, 01/01/2020-31/12/2020 01/01/2021-31/12/2021 διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης από **ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων και από μη καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα** της προσφεύγουσας, καθαρής αξίας 46.757,42 €, 53.635,13 €, 6.685,48 €, 1.536,29€, 8.169,69€, 9.787,68€ αντίστοιχα , πλέον Φ.Π.Α 11.047,84€, 12.872,43€, 1.604,52€, 368,71€, 1.960,74 € 2.346,78 € αντίστοιχα κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 4987/2022. Την ως άνω αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτήν, ο έλεγχος την πρόσθεσε στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές και στο φόρο εκροών στις φορολογικές

περιόδους που αφορούσαν, πλην της φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 καθώς το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση σχετικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προβάλλει ισχυρισμούς σχετικά με την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή για την ως άνω ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία λήφθηκε υπόψιν στις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., είχαν επιβληθεί στην προσφεύγουσα από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου πρόστιμα της παρ. 1 του άρθ 58^Α του ΚΦΔ και είχαν εκδοθεί οι κάτωθι πράξεις:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Π.Ε.Π.	ΠΑΡΑΒΑΣΗ
04/01-30/12/2016		Ανακριβής έκδοση ενενήντα τεσσάρων (94) ΑΠΥ με ποσό αποκρυσθείσης συνολικής αξίας με Φ.Π.Α 57.805,26 €.
08/01-28/12/2017		Ανακριβής έκδοση ενενήντα εννέα (99) ΑΠΥ με ποσό αποκρυσθείσης συνολικής αξίας με Φ.Π.Α € 66.507,56.
09/04-09/04/2019		Ανακριβής έκδοση μίας (1) ΑΠΥ με ποσό αποκρυσθείσης συνολικής αξίας με Φ.Π.Α 24% 50,00 €.
17/01 - 27/11/2020		Ανακριβής έκδοση εβδομήντα ενός (71) ΑΠΥ με ποσό αποκρυσθείσης συνολικής αξίας με Φ.Π.Α 24% 10.130,42 €.
06/01 26/03/2021		Ανακριβής έκδοση δεκαεννέα (19) ΑΠΥ με ποσό αποκρυσθείσης συνολικής αξίας με Φ.Π.Α 24% 1.354,56 €.

Επειδή, κατά των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου αρθ. 58^Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου είχε ασκηθεί από την προσφεύγουσα η με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή στην οποία είχαν προβληθεί οι ισχυρισμοί που προβλήθηκαν και με την παρούσα. Από την Υπηρεσία μας για την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή εκδόθηκε η υπ' αριθ. Απόφαση, με την οποία αυτή απορρίφθηκε και επικυρώθηκαν οι πράξεις επιβολής προστίμου αρθ. 58^Α του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου σύμφωνα με το κάτωθι σκεπτικό:

«..η προσφεύγουσα, ως εκμεταλλεύτρια γραφείου τελετών δεν προσκόμισε φωτοαντίγραφα αποδεικτικών στοιχείων δαπανών που έγιναν για λογαριασμό των πελατών της κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη για τις περιπτώσεις ως αποτυπώνονται αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου. Συνεπώς, εφόσον δεν αποδεικνύεται η λήψη των φορολογικών στοιχείων στο όνομα των πελατών και η καταβολή των δαπανών από αυτούς, το εν λόγω ποσό αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή της προσφεύγουσας που έπρεπε να συμπεριληφθεί στις εκδοθείσες Α.Π.Υ. ...»

Ως εκ τούτου με την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας επικυρώθηκε η κρίση του ελέγχου περί ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα θεωρεί βάσιμες τις διαπιστώσεις του ελέγχου (μη καταχώρηση/ανακριβής καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο και στην οικεία δήλωση φορολογικών στοιχείων εσόδων).Επιπλέον, δεν προβάλλονται ισχυρισμοί από την προσφεύγουσα σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όσον αφορά την ανακριβή μεταφορά στον κωδικό 401 «Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου» στις περιοδικές δηλώσεις Α', Γ' και Δ' τριμήνου του 2019.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω 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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2017 -31/12/2017

Διαφορά φόρου	12.872,42
Σύνολο για καταβολή	12.872,42

Β) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2019 -31/12/2019

Διαφορά φόρου	9.329,82
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	4.164,91
Σύνολο για καταβολή	13.494,73

Γ) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2020 -31/12/2020

Διαφορά φόρου	1.960,73
Σύνολο για καταβολή	1.960,73

Δ) ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικής περιόδου 01/01/2021 -31/12/2021

Διαφορά Πιστωτικού υπολοίπου	2.330,75
------------------------------	----------

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

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.