



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/04/2023

Αριθμός απόφασης: 939

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. 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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Κοινοφελούς Οργανισμού Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία, με έδρα και ΑΦΜ στην Ελλάδα, κατά: α) της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, β) της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής,

φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, γ) της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, και δ) της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-30/09/2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 14/11/2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Κοινοφελούς Οργανισμού Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 17.777,27 ευρώ αντί του υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 19.360,26 ευρώ βάσει δήλωσης.

β) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 30.614,90 ευρώ αντί του υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 33.574,51 ευρώ βάσει δήλωσης.

γ) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 42.811,99 ευρώ αντί του υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 48.513,47 ευρώ βάσει δήλωσης.

δ) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-30/09/2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Κοινοφελούς Οργανισμού, κύριος φόρος ποσού 10.258,81 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 5.129,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 15.388,22 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της απόέκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου

του ως άνω ελεγκτικού κέντρου, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά (κατόπιν της μεταφοράς του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά στο 4^ο ΕΛΚΕ Αττικής) για την φορολογική περίοδο 01/01/2016 έως και 30/09/2019. Απία ελέγχου αποτέλεσε η επιλογή του ως άνω Κοινοφελούς Οργανισμού ως δείγμα για έλεγχο επιστροφής Φ.Π.Α.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν και στα στοιχεία που εκδόθηκαν και λήφθηκαν, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση έχει εκπέσει Φ.Π.Α. που ανήκει στην κατηγοριών δαπανών της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, στο σύνολο των ετών 2016, 2017, 2018 και για το χρονικό διάστημα 01/01/2019-30/09/2019 του έτους 2019, κατά παράβαση των ισχυουσών διατάξεων, όπως αναλυτικά παρουσιάζεται στις σελίδες 25-33 της σχετικής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. ανά φορολογικό έτος. Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων Κοινοφελής Οργανισμός Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

- Οι επίμαχες δαπάνες αποτελούν απαραίτητες και αναγκαίες δαπάνες σίτισης και διαμονής των προσκεκλημένων καλλιτεχνών και συντελεστών στη για όσο διάστημα διαρκεί η συμβατική σχέση τους με τον Οργανισμό, δηλαδή, τα έξοδα σίτισης και διαμονής που παρέχει το ίδρυμα αφορούν στην διατροφή και παροχή ειδών πρώτης ανάγκης στους καλλιτέχνες και στους συντελεστές των φεστιβάλ και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της λειτουργικής και επαγγελματικής σχέσης του ιδρύματος με αυτούς. Συνεπώς η διοίκηση ερμήνευσε και εφάρμοσε εσφαλμένα τις κείμενες διατάξεις, καθώς, αντί να θεωρήσει τις δαπάνες που αφορούν οι άνω πράξεις ως αναγκαίες, απαραίτητες και αναπόσπαστα συνδεδεμένες με την πραγματοποίηση των εν λόγω ετήσιων φεστιβάλ και την συμμετοχή σ' αυτά των καλλιτεχνών και συντελεστών τους, υπήγαγε εσφαλμένα τις σχετικές δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκε ο Οργανισμός στην παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, η οποία ορίζει ότι "δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά", θεωρώντας τις εσφαλμένα, ως έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας γενικά. Οι εν λόγω δαπάνες που καλύφθηκαν από τον Οργανισμό, δεν αφορούν, όμως, σε δεξιώσεις ή στην ψυχαγωγία και φιλοξενία των καλλιτεχνών και συντελεστών και υπολαμβάνονται εσφαλμένα εκ μέρους της ελεγκτικής αρχής, ως δαπάνες φιλοφρόνησης ή ελευθεριότητας κατά την παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, ενώ έπρεπε να θεωρηθούν ως απαραίτητες δαπάνες για την πραγματοποίηση και υλοποίηση του σκοπού της, ήτοι εν προκειμένω την διεξαγωγή και πραγματοποίηση των ετήσιων καλλιτεχνικών φεστιβάλ

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 "Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου" ορίζεται:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

.....

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 953/2016 απόφαση του ΣτΕ (Τμήμα Β) κρίθηκε:

«Επειδή, σύμφωνα με τη θεμελιώδη αρχή που διαπνέει το σύστημα του ΦΠΑ και προκύπτει από το άρθρο 2 της έκτης οδηγίας, ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε κάθε συναλλαγή παραγωγής ή διανομής, κατόπιν αφαιρέσεως του ΦΠΑ που επιβάρυνε άμεσα τις προηγούμενως πραγματοποιηθείσες πράξεις. Στο άρθρο 17 παρ.2 της οδηγίας διατυπώνεται η αρχή της εκπτώσεως των ποσών που τιμολογούνται ως ΦΠΑ για τα αγαθά που παραδίδονται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται στον υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των φορολογουμένων πράξεών του.

Το δικαίωμα προς έκπτωση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού ΦΠΑ και δεν μπορεί, κατ' αρχήν, να περιορισθεί.

Σκοπός του συστήματος των εκπτώσεων είναι η πλήρης απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλομένου ή καταβληθέντος ΦΠΑ στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του. Κατά συνέπεια, το κοινό σύστημα ΦΠΑ διασφαλίζει την πλήρη ουδετερότητα ως προς τη φορολογική επιβάρυνση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων, ασχέτως των σκοπών ή των αποτελεσμάτων τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε ΦΠΑ. Από το γράμμα του άρθρου 17, παράγραφος 2, της έκτης οδηγίας προκύπτει ότι, για να έχει ο ενδιαφερόμενος δικαίωμα έκπτωσης, πρέπει αφενός να είναι "υποκείμενος στον φόρο" κατά την έννοια της οδηγίας αυτής και

αφετέρου τα οικεία αγαθά και οι οικείες υπηρεσίες να έχουν χρησιμοποιηθεί για την πραγματοποίηση των φορολογουμένων πράξεών του.»

Επειδή, περαιτέρω, σε σχέση με την εφαρμογή της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. **1088145/6848/705/0014/11-12-2002 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Φ.Π.Α.**, διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«...σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά. Ως τέτοιες δαπάνες νοούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στα πλαίσια ανάπτυξης δημοσίων σχέσεων και όχι οι άμεσα λειτουργικές δαπάνες που συνδέονται απόλυτα με τη δραστηριότητα των επιχειρήσεων και πραγματοποιούνται στα πλαίσια των επιδιωκόμενων σκοπών.

Έτσι οι δαπάνες παραμονής, μετακίνησης κ.λπ. των συντελεστών των διαφόρων παραγωγών (μεμονωμένοι καλλιτέχνες, καλλιτεχνικά συγκροτήματα κ.λπ.) που πραγματοποιούνται στα πλαίσια υποχρεώσεων που προκύπτουν ως οικονομικοί όροι των συναπτόμενων συμβάσεων, ως άμεσα λειτουργικές παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που τις βαρύνει. Αντίθετα, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των δαπανών που γίνονται και πραγματοποιούνται στα πλαίσια ανάπτυξης δημοσίων σχέσεων.

Σε κάθε περίπτωση πάντως η διάκριση των δαπανών αυτών σε λειτουργικές ή μη αποτελεί πραγματικό γεγονός και η επιχείρηση φέρει το βάρος της απόδειξης κατά τον έλεγχο.»

Επειδή, εν προκειμένω, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κοινωφελής οργανισμός έχει εκπέσει το Φ.Π.Α. που ανήκει στην κατηγοριών δαπανών της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, στο σύνολο των ετών 2016, 2017, 2018 και για το χρονικό διάστημα 01/01/2019-30/09/2019 του έτους 2019, όπως αναλυτικά παρουσιάζεται στις σελίδες 25-33 της σχετικής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. ανά φορολογικό έτος, και συγκεντρωτικά ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ Φ.Π.Α.
01/01/2016-31/12/2016	8	9.691,63	1.582,99
01/01/2017-31/12/2017	14	8.527,04	1.376,62
01/01/2018-31/12/2018	21	20.759,51	2.741,87
01/01/2019-30/09/2019	89	42.380,85	4.557,33

Επειδή ο προσφεύγων Κοινωφελής Οργανισμός ισχυρίζεται ότι οι ως άνω επίμαχες δαπάνες αποτελούν δαπάνες σίτισης και διαμονής των προσκεκλημένων καλλιτεχνών και συντελεστών στη για όσο διάστημα διαρκεί η συμβατική τους σχέση με τον Οργανισμό. Δηλαδή, τα έξοδα σίτισης και διαμονής που παρέχει το ίδρυμα αφορούν στην διατροφή και παροχή ειδών πρώτης ανάγκης στους συντελεστές των φεστιβάλ και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της λειτουργικής και επαγγελματικής σχέσης του ιδρύματος με τους συντελεστές, είναι παραγωγικές, γιατί δημιουργεί

κίνητρο στους συντελεστές και δημιουργούς οι οποίοι ταξιδεύουν κατά βάση από το εξωτερικό για να συμμετάσχουν στις δραστηριότητες του φεστιβάλ και επαυξάνει το ζήλο τους για σταθερότερη και αποδοτικότερη προσφορά υπηρεσίας εκ μέρους τους και συμβάλλει στη διεύρυνση των εργασιών και την αύξηση του εισοδήματος του ιδρύματος. Όπως αναφέρει, με τα προσκομισθέντα στην ελεγκτική αρχή, αποδεικνύεται πλήρως ότι οι σχετικές δαπάνες ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την πραγματοποίηση του άνω, καθώς επίσης αποδεικνύονται πλήρως οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται προς τον Οργανισμό από τους άνω καλλιτέχνες και συντελεστές, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, όπως απαιτείται σύμφωνα με την παρ. 1 άρθρο 32. του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/7-11-2000), συνεπώς η ελεγκτική αρχή έπρεπε να δεχτεί, ότι είχε το νόμιμο δικαίωμα της έκπτωσης από το σχετικό φόρο. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκομίζει με την ενδικοφανή του προσφυγή, τα επίμαχα τιμολόγια και παραστατικά δαπανών για τα φορολογικά έτη 2016 έως και 2019.

Επειδή στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με το βάρος της απόδειξης 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, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων Κοινωφελής Οργανισμός δεν προσκομίζει ικανά αποδεικτικά στοιχεία τα οποία να μεταβάλλουν το πόρισμα του ελέγχου. Ειδικότερα, δεν προσκομίστηκαν οι συναπτόμενες με τους καλλιτέχνες συμβάσεις, ώστε αφενός να διαπιστωθεί ότι οι επίμαχες δαπάνες διαμονής, σίτισης, μεταφοράς κ.λ.π. πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια υποχρεώσεων που προέκυψαν ως οικονομικοί όροι των συναπτόμενων με αυτούς συμβάσεων, αφετέρου να ελεγχθούν οι ακριβείς ημερομηνίες, κατά τις οποίες αυτοί συμμετείχαν στις καλλιτεχνικές παραστάσεις – εκδηλώσεις που πραγματοποιήθηκαν, και να αντιστοιχιστούν με τα ονόματα των πελατών στα διάφορα τουριστικά καταλύματα.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό ότι οι επίμαχες δαπάνες που αναφέρονται αναλυτικά στις σελίδες 25-33 της σχετικής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. συνδέονται απόλυτα με τη δραστηριότητα του προσφεύγοντος Κοινωφελούς Οργανισμού και αφορούν άμεσα λειτουργικές δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί στα πλαίσια των επιδιωκόμενων από αυτήν σκοπών, καθώς ο ως άνω Οργανισμός, ο οποίος φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό αυτό.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόοικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 4ου ΕΛΚΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Κοινωφελούς Οργανισμού Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία, με έδρα και ΑΦΜ στην Ελλάδα, και την επικύρωση των υπ' αριθμ.καιοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

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

A) Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	6.085,67	6.085,67	6.085,67	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	70.380,18	60.688,55	60.688,55	9.691,63
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ	1.034,56	1.034,56	1.034,56	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	20.394,82	18.811,63	18.811,63	1.583,19
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	19.360,26	17.777,27	17.777,27	1.582,99
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	19.360,26	17.777,27	17.777,27	1.582,99
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

B) Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	6.445,83	6.445,83	6.445,83	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	86.531,27	78.004,23	78.004,23	8.527,04
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ	1.095,79	1.095,79	1.095,79	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	34.670,30	31.710,69	31.710,69	2.959,61
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	33.574,51	30.614,90	30.614,90	2.959,61
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	33.574,51	30.614,90	30.614,90	2.959,61
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Γ) Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	7.494,99	7.494,99	7.494,99	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	87.693,30	66.933,69	66.933,69	20.759,61
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ	1.274,15	1.274,15	1.274,15	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	49.787,62	44.086,14	44.086,14	5.701,48
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	48.513,47	42.811,99	42.811,99	5.701,48
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	48.513,47	42.811,99	42.811,99	5.701,48
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Δ) Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	9.906,55	9.906,55	9.906,55	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	153.517,11	110.910,45	110.910,45	42.606,66
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ	1.731,61	1.731,61	1.731,61	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	77.688,32	67.429,51	67.429,51	10.258,81
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	75.956,71	65.697,90	65.697,90	10.258,81
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		10.258,81	10.258,81	10.258,81
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		5.129,41	5.129,41	5.129,41
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		15.388,22	15.388,22	15.388,22
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	6.798,51	6.798,51	6.798,51	
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.