



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29.3.2024

Αριθμός απόφασης: 927

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

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' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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 1064/12.04.2017 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) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης Ο.Ε., ΑΦΜ, εδρεύουσα στην επί της οδού, κατά α) της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, β) της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, γ) της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης Ο.Ε., 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:

1. Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Προστίμου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 22.489,75 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 11.244,88 €, ήτοι συνολικό ποσό 33.734,63 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας στο ποσό των 173.605,10 €, έναντι του δηλωθέντος 96.054,23 €, καθώς α) τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν στο ποσό των 285.094,34 €, αντί του 284.531,41 €, και β) δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση δαπάνες ποσού 76.987,94 €.

2. Με τη με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2017-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.695,64 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 1.347,83 €, ήτοι συνολικό ποσό 4.043,47 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής: α) στο πρώτο τρίμηνο του 2017 τιμολογούσε σε κάποιους από τους πελάτες της, έκτος της υπηρεσίας online παραγγελιών και την μίσθωση ηλεκτρονικού χώρου, την υπηρεσία ePOS την οποία λανθασμένα δεν υπολογιζόταν αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ, η καθαρή αξία της οποίας ανέρχεται σε 301,20 € με αντίστοιχο ΦΠΑ που δεν υπολογίστηκε για συντελεστή 17% ποσό 31,71 € και για συντελεστή 24% ποσό 27,52 €, β) στα βιβλία της επιχείρησης βρεθήκανε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με λήπη την επιχείρηση με Επωνυμία «..... ΕΠΕ», ΑΦΜ, τα οποία εκδοθήκαν με μειωμένο συντελεστή 17% ενώ έπρεπε να εκδοθούν με συντελεστή 24% και το συνολικό πόσο ΦΠΑ που προκύπτει από την διαφορά συντελεστή για τα προαναφερόμενα τιμολόγια ανέρχεται στα 493,57 € και γ) δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών, ποσού 11.008,89 €, που αφορούν σε δαπάνες διαμονής και διατροφής, επιβατικών αυτοκινήτων και προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

3. Με την με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο, ποσού 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, καθώς διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ. 16 του ν. 1882/1990 για καμία από τις συμβάσεις που σύναψε με τους 353 πελάτες της.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 17.10.2023 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα σε εκτέλεση της με αρ./8.2.2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλλειψη σαφούς, επαρκούς και ειδικής αιτιολογίας ως προς την έκδοση των με αρ./2023 οριστικών πράξεων.
- Παρανόμως θεωρεί η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης τις αναφερόμενες δαπάνες εταιρικών επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, δαπάνες διαμονής και διατροφής του πωλητή

....., δαπάνες μετακίνησης του εταίρου, δαπάνες με αποδείξεις δαπανών που αφορούν χρηματικά έπαθλα διαγωνισμού επιβράβευσης, δαπάνες τηλεπικοινωνιών και δαπάνες παροχής υπηρεσιών από τον ως μη εκπιπτόμενες εφόσον αυτές είναι πραγματικές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα. ...

5. 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. ...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«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 συνήθεις 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.»

Επειδή στο άρθρο 23 του ανωτέρω νομοθετήματος ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ...

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ...

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και ...»

Επειδή, όπως διευκρινίστηκε στην ΠΟΛ. 1113/2015:

«ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του ν. 4172/2013 (ΠΟΛ.1219/6.10.2014 εγκύκλιός μας) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 περ. α') και εκπίπτει ως έξοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. Λοιπές δαπάνες που δεν εμπíπτουν στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1219/6.10.2014, παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22.

Τα ίδια ισχύουν και για τα ποσά των περ. α' και β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, αναφορικά με την κάλυψη δαπανών (διαμονής, σίτισης και κίνησης) από την επιχείρηση που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, τα οποία επίσης εκπίπτουν με τις προϋποθέσεις του άρθρου 22.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000):

«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.

Ειδικά για τα ακίνητα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς αναστολής της παραγράφου 4α του άρθρου 6, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, που προσδιορίζεται σύμφωνα με την

παράγραφο 7 του άρθρου 31, αναστέλλεται καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου της παραγράφου 4α του άρθρου 6.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.

[...]

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 οινόπνευματων 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 η 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, στο άρθρο 65 του 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, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ σε εκτέλεση της με αρ./8.2.2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας. Κατόπιν διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων στα προσκομισθέντα αρχεία της επιχείρησης ο έλεγχος κατέληξε σε συμπεράσματα τα οποία αποτυπώθηκαν στο υπ' αριθ./17.8.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων, που επιδόθηκε στην ελεγχόμενη την 25.9.2023.

Επειδή ο έλεγχος κατόπιν εξέτασης των διαλαμβανόμενων στο υπ' αριθ./12.10.2023 απαντητικό υπόμνημα της προσφεύγουσας επιχείρησης κατέληξε στα εξής:

«5.1.1.2 Κρίση του ελέγχου επί των απόψεων του ελεγχόμενου

1. Για τις δαπάνες εταιρικών επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης.

Στον έλεγχο δεν έχει προσκομιστεί κανένα επαρκή στοιχείο για την μεταφορά των οχημάτων από την νήσο σε άλλο μέρος της Ελλάδος τα οποία είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης κ αποδεικτικά με εξοδολόγια ταξιδίου για το σκοπό αυτών, τις επιχειρήσεις με τις οποίες ήρθαν σε επαφή, τις συμφωνίες που προέκυψαν κλπ. και ουδέν άλλο στοιχείο προσκομίστηκε. Ακόμη και για το πελατολόγιο της δεν υπήρχε έντυπο που να

δικαιολογούσε την επίσκεψη σε πελάτη για τεχνική υποστήριξη και αποκατάσταση βλάβης. Συνεπώς δεν αποδεικνύεται ότι τα οχήματα χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες της επιχείρησης και οι δαπάνες αυτών δεν πραγματοποιήθηκαν για να εξυπηρετήσουν παραγωγικό σκοπό της.

Οι συνημμένες στο υπόμνημα της ελεγχόμενης εκτυπώσεις ταμείου το οποίο δηλώνει ότι εκδόθηκε 1 εισιτήριο πλοίου για το επιβατικό για μεταφορά από την στις 15/07/2017 μαζί με εισιτήρια για το ίδιο δρομολόγιο των 2 ομόρρυθμων εταίρων, δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης και ούτε το δείγμα του ενός δρομολογίου αποτελεί επαρκή απόδειξη ότι τα οχήματα χρησιμοποιούνται για το σκοπό της ελεγχόμενης.

2. Δαπάνες διαμονής - διατροφής του πωλητή

Η εταιρεία παρέχει υπηρεσία στην ελεγχόμενη με έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών. Ο δεν είναι απασχολούμενος - ασφαλισμένος στην ελεγχόμενη για να δικαιολογούνται έξοδα διαμονής, διατροφής και μετακίνησης. Είναι εξωτερικός συνεργάτης με συγκεκριμένη αμοιβή επί των υπηρεσιών του. Σύμφωνα με το από 18/01/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό παροχής υπηρεσιών ορίζεται ότι η "ελεγχόμενη θα καταβάλει, επιπλέον της ως άνω αμοιβής, μέρος των προσωπικών εξόδων του, όπως κ.α. Η καταβολή θα έπρεπε να γίνεται γι' αυτά τα προσωπικά έξοδα απευθείας στην εταιρεία αφού προηγουμένως αυτή θα είχε εκδώσει το αντίστοιχο τιμολόγιο με αναφορά ποιων εξόδων αφορά, για ποιους πελάτες που συνάντησε, χρονική περίοδο κ.λ.π.

3. Δαπάνες μετακίνησης εταίρου

Τα έξοδα διαμονής, διατροφής και μετακίνησης του ομορρύθμου μέλους δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα διότι δεν προσκομίστηκε κανένα συμπληρωματικό-διευκρινιστικό στοιχείο στον έλεγχο από το οποίο να προκύπτει η συνάφεια τους με την επαγγελματική δραστηριότητα της επιχείρησης ή ότι πραγματοποιήθηκαν για να εξυπηρετήσουν παραγωγικό σκοπό αυτής, όπως αποδεικτικά με εξοδολόγια ταξιδίου για το σκοπό αυτών, τις επιχειρήσεις με τις οποίες ήρθε σε επαφή, τις συμφωνίες που προέκυψαν κλπ.

4. Δαπάνες με αποδείξεις δαπανών που αφορούν χρηματικά έπαθλα διαγωνισμού επιβράβευσης.

Οι αποδείξεις δαπανών αφορούν χρηματικά έπαθλα διαγωνισμού επιβράβευσης, τα οποία δόθηκαν στους νικητές με καταβολή μετρητών. Η ελεγχόμενη προσκόμισε φωτογραφίες των νικητών και εκτυπώσεις ανακοίνωσης του διαγωνισμού.

Επειδή όμως οι φωτογραφίες των νικητών και οι ανακοινώσεις του διαγωνισμού πρόκειται για απλές εκτυπώσεις, χωρίς να προκύπτει η δημοσίευση τους σε οποιοδήποτε μέσο μαζικής ενημέρωσης, καθώς και το πρόσθετο προσκομισθέν στοιχείο απλών εκτυπώσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με επικοινωνία με τους νικητές δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη μιας και οι ημερομηνίες στα απεσταλμένα email είναι όλες μια ημέρα μεταγενέστερες από την ημερομηνία της απόδειξης δαπάνης όπου ο νικητής έχει υπογράψει ότι εισέπραξε τα μετρητά. Ο έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη ότι προσκομίσθηκαν επί της ουσίας πρόσθετα στοιχεία, όπως π.χ. στοιχεία επικοινωνίας με τους νικητές όπου να τους ανακοινώνεται το χρηματικό έπαθλο, έτσι ώστε να τεκμηριώνεται η διακίνηση των μετρητών, συνολικής αξίας 19.200,00ευρώ εντός της χρήσης 2017, όπως απαιτείται από το άρθρο 5 των Ε.Λ.Π.

Επιπλέον στην περιγραφή δεν αναφέρεται στον διαγωνισμό επιβράβευσης που αφορούσε τον πελάτη. Τέλος και για τις 64 στο σύνολο αριθμό αποδείξεων δαπάνης, δεν έγινε σε καμία αποπληρωμή με κατάθεση μέσω τραπέζης για αντισυμβαλλόμενους σε, αλλά δόθηκαν μετρητά.

5. Δαπάνες τηλεπικοινωνιών.

Οι αποδείξεις δαπανών για παροχή διαδικτύου και σταθερής τηλεφωνίας συνολικής καθαρής αξίας 234,30ευρω έχουν εκδοθεί στο προσωπικό όνομα και ΑΦΜ του ενός εταίρου και όχι

στην επωνυμία και ΑΦΜ της ελεγχόμενης. Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτές τις ανωτέρω αποδείξεις ως εκπιπόμενες από το ακαθάριστο εισόδημα της ελεγχόμενης εφόσον δεν έχουν εκδοθεί στην επωνυμία και στο ΑΦΜ της ελεγχόμενης.

6. Δαπάνες παροχής υπηρεσιών από

Σύμφωνα με το από 18/01/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό παροχής υπηρεσιών που μας προσκόμισε η ελεγχόμενη μεταξύ αυτής και τις ατομικής επιχείρησης όπου αναλαμβάνει την εκπροσώπηση της ελεγχόμενης στις περιοχές (νησιά) (πωλήσεις, data entry, τεχνική υποστήριξη κλπ), προσδιορίζεται ότι για τις παρεχόμενες από την ατομική επιχείρηση η ελεγχόμενη θα καταβάλλει ως μηνιαία αμοιβή ποσό που ανέρχεται σε ποσοστό 35% επί των καθαρών κερδών πλέον ΦΠΑ, τα οποία προέρχονται από τα έσοδα μέσω των βασικών υπηρεσιών που παρέχονται από την ελεγχόμενη στα συνεργαζόμενα καταστήματα που εδρεύουν και δραστηριοποιούνται στις προαναφερθείσες περιοχές.

Βασιζόμενοι στην σύμβαση η ελεγχόμενη θα έπρεπε να καταβάλει μηνιαία αμοιβή, υπολογιζόμενη βάση του μηνιαίου τζίρου κάθε περιοχής σε σχέση με την αξία των παραγγελιών που θα πραγματοποιούνταν μέσω της πλατφόρμας, όπου θα γινόταν εκκαθάριση και θα εκδίδονταν το αντίστοιχο τιμολόγιο παροχής του εκάστοτε μήνα.

Αντί αυτού μας προσκομίστηκαν για την περίοδο 01/01/2017 έως 31/12/2017 στο σύνολο 130 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών από την ατομική επιχείρηση και ποίο αναλυτικά για τον μήνα Ιανουάριο 11 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 250,00 έως 295,00ευρω, τον μήνα Φεβρουάριο 11 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 283,00 έως 284,00ευρώ, τον μήνα Μάρτιο 11 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 290,00 έως 295,00ευρώ, τον μήνα Απρίλιο 11 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 196,00 έως 285,00ευρώ, τον μήνα Ιούλιο 9 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 282,00 έως 290,00ευρώ, τον μήνα Αύγουστο 10 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 294,00 έως 299,00ευρώ, τον μήνα Σεπτέμβριο 16 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 290,00 – 297,00ευρώ, τον μήνα Οκτώβριο 16 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 208,00 έως 295,00ευρώ, τον μήνα Νοέμβριο 18 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 260,00 έως 285,00ευρώ και τέλος τον μήνα Δεκέμβριο 17 τιμολόγια με εύρος καθαρής αξίας 265,00 έως 285,00ευρώ. Η περιγραφή και στα 130 τιμολόγια ήταν ‘.....’.

Επειδή έγινε κατάτμηση της δαπάνης και αντί 12 τιμολογίων στο έτος προσκομίστηκαν 130 στον αριθμό,

Επειδή παρατηρήθηκε και στα 130 τιμολόγια βάση του εύρους καθαρής αξίας που δηλώθηκε ότι δεν υπήρχε μεγάλη διακύμανση αξίας αλλά μία σχεδόν σταθερή τιμή, η οποία θα έπρεπε βάση του υπολογισμού της σύμφωνα με την μηνιαία αξία παραγγελιών ανά περιοχή να έχει ουσιαστικές διακυμάνσεις,

Επειδή και τα 130 τιμολόγια ήταν συνολικής αξίας κάτω των 500,00ευρώ επαναλαμβανόμενα, Επειδή κανένα εκ των 130 τιμολογίων δεν εξοφλήθηκε μέσω τραπεζής αλλά όλα με μετρητά, Επειδή και στα 130 τιμολόγια υπήρχε η ίδια γενική (ανακριβής) περιγραφή χωρίς ανάλυση ή επισυναπτόμενη λίστα πελατών, αξίας τζίρου και περιόδου όπου γίνεται η αναφορά της προμήθειας,

Επειδή ως συνημμένο στο υπόμνημα της ελεγχόμενης προσκομίστηκαν 130 αποδείξεις εισπράξεως μετρητών για την εξόφληση κάθε τιμολογίου με ποσό κάτω των 500,00ευρώ χωρίς όμως να δικαιολογείται η κατάτμηση της δαπάνης αλλά και δεν πραγματοποιήθηκε νομότυπη εξόφληση μέσω τράπεζας και δεν αποδεικνύεται με κανένα πρόσφορο τρόπο η εξόφληση τους,

ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτά τα ανωτέρω τιμολόγια ως εκπιπόμενες από το ακαθάριστο εισόδημα της ελεγχόμενης.»

Επειδή κατόπιν της ανωτέρω κρίσης ο έλεγχος κατέληξε στις εξής λογιστικές διαφορές τις οποίες δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας:

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	
Γενικές Δαπάνες Επιβατικών Αυτοκινήτων	3.365,13 €
Δαπάνη Καυσίμων Επιβατικών Αυτοκινήτων	1.787,73 €
Αποσβέσεις Επιβατικών Αυτοκινήτων	3.947,64 €
Δαπάνες Διαμονής και Διατροφής	664,50 €
Δαπάνες Μετακίνησης	530,42 €
Αποδείξεις Δαπανών	19.200,00 €
Δαπάνη Τηλεπικοινωνιών	234,30 €
Δαπάνη Παροχής Υπηρεσιών Σφήκα Λεωνίδα	37.262,00 €
Δαπάνη Άνω των 500,00ευρω Χωρίς Τραπεζική Εξόφληση	1.000,00 €
Δαπάνη Ασφαλιστικών Εισφορών	3.609,93 €
Δαπάνη Παροχής Υπηρεσιών Επόμενης Χρήσης	5.000,00 €
Προσωπική Καταναλωτική Δαπάνη	386,29 €
Σύνολο	76.987,94 €

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή η προσφεύγουσα επιχείρηση που αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου και, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ, φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας αυτών προβάλλει κατά βάση όμοιους ισχυρισμούς με αυτούς που πρόβαλε με το υπ' αριθ./12.10.2023 απαντητικό υπόμνημά της στον έλεγχο ενώ δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο που να διαφοροποιεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή αντίθετα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας οι οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρουν με σαφήνεια τις διατάξεις στις οποίες στηρίχθηκαν, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στα ανωτέρω συμπεράσματα και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης 17.10.2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης Ο.Ε., ΑΦΜ, και την **επικύρωση** α) της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, β) της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, γ) της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

1. Φόρος Εισοδήματος:

Φορολογικό έτος 2017	
Χρεωστικό ποσό	22.489,75
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	11.244,88
Σύνολο	33.734,63

(Ως η υπ' αριθ./2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

2. Φ.Π.Α.:

Φορολογική περίοδος 01/01/2017- 31/12/2017	
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.695,64
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	1.347,83
Σύνολο	4.043,47

(Ως η υπ' αριθ./2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

3. Πρόστιμο άρ. 54 ΚΦΔ: 100,00 €

(Ως η υπ' αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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.