



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14.02.2023
Αριθμός απόφασης: 451

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

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 κατάθεσης **25.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας «δραστηριότητες γραφείων κηδειών», με έδρα στην, κατά:

- της από 23.09.2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της από 23.09.2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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:

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.589,20 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 11.794,60 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.947,60 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 40.331,71 €.

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.033,75 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 11.516,88 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.639,01 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 39.189,64 €.

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 17.360,50 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 8.680,25 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.687,95 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 29.728,70 €.

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 7.001,48 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.500,74 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.747,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 12.249,22 €.

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος, ποσού 14.514,35 €.

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος, ποσού 14.028,77 €.

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος, ποσού 11.538,49 €.

- Με τη με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος, ποσού 5.620,56 € πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 6,24 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.626,80 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 23.09.2022 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018 και 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αριθ. πρωτ./2022 πληροφοριακού δελτίου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας (Υποδιεύθυνση Α΄ Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης) διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων Φ.Π.Α. και Εισοδήματος, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου Α. 143/2019 έγγραφο της ΑΑΔΕ με θέμα «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού / λογιστικού αρχείου (παραστατικού)».

Από τον ως άνω έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι ως προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος:

Φορολογικό έτος 2016:

1. Είχε ολοκληρώσει την παροχή υπηρεσιών κηδείας σε εκατόν σαράντα τέσσερις (144) πελάτες της, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 151.730,00 € και για τις οποίες είχε εκδώσει, με την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, τις αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, με συνολική αμοιβή γραφείου με ΦΠΑ 70.160,00 € και για δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη συνολικής αξίας με ΦΠΑ 81.570,00 €, για τις οποίες δαπάνες ο ελεγχόμενος προσκόμισε παραστατικά για εβδομήντα πέντε (75) περιπτώσεις συνολικής αξίας 5.760,20 €, συνεπώς αποδείχθηκε εν μέρει η ύπαρξη και καταβολή τους και ως εκ τούτου το υπόλοιπο ποσό αυτών

75.809,80 € (81.570,00 € - 5.760,20 €) δεν αναγνωρίστηκε ως δαπάνη αλλά θεωρήθηκε ως αμοιβή του γραφείου.

2. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 61.376,05 €.

3. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 61.376,05 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Φορολογικό έτος 2017:

1. Είχε ολοκληρώσει την παροχή υπηρεσιών κηδείας σε εκατόν εξήντα (160) πελάτες της, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 163.732,00 € και για τις οποίες είχε εκδώσει, με την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, τις αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, με συνολική αμοιβή γραφείου με ΦΠΑ 84.170,00 € και για δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη συνολικής αξίας με ΦΠΑ 79.562,00 €, για τις οποίες δαπάνες ο ελεγχόμενος προσκόμισε παραστατικά για ενενήντα δύο (92) περιπτώσεις συνολικής αξίας 7.080,00 €, συνεπώς αποδείχθηκε εν μέρει η ύπαρξη και καταβολή τους και ως εκ τούτου το υπόλοιπο ποσό αυτών 72.482,00 € (79.562,00 € - 7.080,00 €) δεν αναγνωρίστηκε ως δαπάνη αλλά θεωρήθηκε ως αμοιβή του γραφείου.

2. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 58.453,23 €.

3. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 58.453,23 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Φορολογικό έτος 2018:

1. Είχε ολοκληρώσει την παροχή υπηρεσιών κηδείας σε εκατόν σαράντα πέντε (145) πελάτες της, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 150.820,00 € και για τις οποίες είχε εκδώσει, με την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, τις αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, με συνολική αμοιβή γραφείου με ΦΠΑ 86.770,00 € και για δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη συνολικής αξίας με ΦΠΑ 64.050,00 €, για τις οποίες δαπάνες ο ελεγχόμενος προσκόμισε παραστατικά για πενήντα έξι (56) περιπτώσεις συνολικής αξίας 4.370,00 €, συνεπώς αποδείχθηκε εν μέρει η ύπαρξη και καταβολή τους και ως εκ τούτου το υπόλοιπο ποσό αυτών 59.680,00 € (64.050,00 € - 4.370,00 €) δεν αναγνωρίστηκε ως δαπάνη αλλά θεωρήθηκε ως αμοιβή του γραφείου.

2. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 48.129,03 €.

3. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 48.129,03 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Φορολογικό έτος 2019:

1. Είχε ολοκληρώσει την παροχή υπηρεσιών κηδείας σε εβδομήντα εννέα (79) πελάτες της, συνολικής αξίας με ΦΠΑ 80.105,00 € και για τις οποίες είχε εκδώσει, με την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, τις αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, με συνολική αμοιβή γραφείου με ΦΠΑ 47.670,00 € και για δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη συνολικής αξίας με ΦΠΑ 32.435,00 €, για τις οποίες δαπάνες ο ελεγχόμενος προσκόμισε παραστατικά για σαράντα τέσσερις (44) περιπτώσεις συνολικής αξίας 3.460,00 €, συνεπώς αποδείχθηκε εν μέρει η ύπαρξη και καταβολή τους και ως εκ τούτου το υπόλοιπο ποσό αυτών 28.975,00€ (32.435,00 € - 3.460,00 €) δεν αναγνωρίστηκε ως δαπάνη αλλά θεωρήθηκε ως αμοιβή του γραφείου.

2. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 23.366,94 €.

3. Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 23.366,94 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων συντάχθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρίπολης οι από 12.07.2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή έσφαλε που δεν αναγνώρισε στην ατομική του επιχείρηση τις δαπάνες οι οποίες έγιναν με εντολή και για λογαριασμό των πελατών του γραφείου του και αντιθέτως τα σχετικά ποσά θεωρήθηκαν αμοιβές της επιχείρησης, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν παραστατικά.

Επιπλέον ισχυρίζεται:

α) ότι η επιχείρηση του ως όφειλε, καταχωρούσε τις δαπάνες που πραγματοποιούνταν για λογαριασμό των πελατών (π.χ. δικαιώματα νεκροταφείου, ταφής, έξοδα αίθουσας δεξιώσεων, στολισμού ναού κ.ά) στα εκάστοτε στοιχεία εσόδου και παρέδιδε τα σχετικά παραστατικά στους συγγενείς του θανόντος, χωρίς να διαφυλάσσει φωτοτυπικά αντίγραφα αυτών.

β) ότι βάσει των φορολογικών διατάξεων που διέπουν τη λειτουργία των γραφείων τελετών δεν προκύπτει ρητή υποχρέωση διαφύλαξης φωτοαντιγράφων των παραστατικών που εκδίδονται για τις πραγματοποιούμενες δαπάνες από τα γραφεία τελετών για λογαριασμό των πελατών τους.

γ) υπάρχουν περιπτώσεις δαπανών που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του πελάτη, για τις οποίες δεν εκδίδονται παραστατικά, όπως για παράδειγμα φιλοδωρήματα προς την εκκλησία, τους ιερείς και τους ψάλτες.

δ) με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων παραβιάζεται η βασική αρχή (του Δημοσίου Δικαίου) της δικαιολογημένης ή προστατευόμενης εμπιστοσύνης του πολίτη έναντι της Διοικήσεως.

ε) η τυχόν μη ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη ζημία και βλάβη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. ...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν

επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

Επειδή, με το άρθρο 2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...».

Επειδή, με το άρθρο 8 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7. Η πράξη αυτή μπορεί να συνίσταται ιδίως σε: α) μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός αυλού αγαθού. β) υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης ...».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ.5γ του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται: ... γ) Τα ποσά τα οποία λαμβάνει ο υποκείμενος στο φόρο από τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών, για κάλυψη δαπανών που πραγματοποιεί στο όνομα και για λογαριασμό του αγοραστή ή του λήπτη, εφόσον:

- έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία,
- τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί στο όνομά του αγοραστή των αγαθών ή του λήπτη των υπηρεσιών, από τα οποία προκύπτει το πραγματικό ποσό των δαπανών και παραδίδονται στον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών που αφορούν.»

Επειδή, με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

- α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,
- β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, με την υπ' αριθ. Ε.9053/ΠΟΛ.89/15.05.1985 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, στην με αριθ. **Σ.430/34/ΠΟΛ.48/09.02.1988** εγκύκλιο, 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 επιτηδευματία.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. **Δ15β 1079725ΕΕΞ 2011** έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, Διεύθυνση Βιβλίων & Στοιχείων (15^η) τμήμα Β, απάντηση στο αριθ.πρωτ.4943/29.04.2011 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 (εγκύκλιοι Ε.9053 Πολ.89/15-5-1985 και Σ.430/31/Πολ.48/9-2-1988), οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό των πελατών από τα γραφεία τελετών δεν αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή τους, εφόσον αποδεικνύεται η έκδοση των στοιχείων αυτών στο όνομα των πελατών τους.

Επειδή, για την απόδειξη της καταβολής των δαπανών, που γίνονται για λογαριασμό των συγγενών του θανόντος, πρέπει να επισυνάπτονται στις Α.Π.Υ. εφόσον σ' αυτές αναγράφονται οι σχετικές δαπάνες πληροφοριακά, τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία, που εκδόθηκαν για τις δαπάνες αυτές, και να παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο. 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) [ΚΒΣ Ανάλυση & Ερμηνεία, Ευθ. Σαίτης, 2011, Θ. 4.7.9, σελ. 279], διαφορετικά δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη του καταβάλλοντος τα έξοδα αλλά αντιθέτως θα θεωρούνται ως αμοιβή του γραφείου [ΚΦΑΣ Ανάλυση & Ερμηνεία Δημ. Σταματόπουλος, 2013, Θ.7.78, σελ. 740]. Οι δαπάνες αυτές, θεωρείται ότι δεν αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή των γραφείων τελετών και δεν υπάρχει υποχρέωση καταχώρισής τους στα τηρούμενα βιβλία από τις επιχειρήσεις αυτές. (εγκ.Σ.430/34/ΠΟΛ.48/9.2.1988) [ΚΒΣ Ανάλυση & Ερμηνεία, Ευθ. Σαίτης, 2011, Θ. 6.1.1, σελ. 332].

Επειδή, ο επιτηδευματίας γενικά, κατά την παροχή των υπηρεσιών του, πραγματοποιεί δαπάνες, οι οποίες τις περισσότερες φορές είναι στενά συνυφασμένες με την συγκεκριμένη υπηρεσία. Οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται κατ' εντολή και για λογαριασμό του πελάτη, άρα τα δικαιολογητικά στοιχεία πρέπει να εκδίδονται στο όνομα του πελάτη και να παραδίδονται σ' αυτόν. Η αναγραφή τους επί των ΑΠΥ δεν είναι υποχρεωτική, πλην όμως στην περίπτωση αυτή πρέπει να παραδίδονται άμεσα στον ενδιαφερόμενο, ιδιαίτερα εάν πρόκειται για επιχειρηματική δαπάνη. Εάν οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο όνομα του επιτηδευματία, τότε καταχωρούνται στα έξοδά του και αυξάνεται ισόποσα η αμοιβή του. Δεν απαιτείται οι δαπάνες αυτές να αναφερθούν -αναλυθούν επί των ΑΠΥ. Όταν στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφονται δαπάνες για λογαριασμό του πελάτη, ουσιαστικά προς εκκαθάριση λογαριασμού, πρέπει να συνοδεύονται από δικαιολογητικά στοιχεία, γιατί διαφορετικά δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη του καταβάλλοντος τα έξοδα και αντιθέτως στον επιτηδευματία θα θεωρηθούν ως αμοιβή του, αφού προκύπτει ότι εισπράχθησαν και δεν αποδεικνύεται η καταβολή τους (ανάλωση αυτών) [ΕΛΠ Ανάλυση & Ερμηνεία Δημ. Σταματόπουλος, 2015, Θ.12.60, σελ. 712].

Επειδή, από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων), συνάγεται ότι η επιχείρηση οφείλει, όχι μόνο να διασφαλίζει την αυθεντικότητα των στοιχείων και του περιεχομένου τους, αλλά και να είναι σε θέση, να έχει στοιχεία για την όλη πορεία της συναλλαγής, από τη συμφωνία μέχρι και το διακανονισμό της. Ουσιαστικά οι διατάξεις αυτές, διευρύνουν το πεδίο των απαιτούμενων δικαιολογητικών στοιχείων για κάθε συναλλαγή, καθώς απαιτείται να υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων, να υπάρχει μια ελεγκτική αλυσίδα που να αποδεικνύει το πραγματικό γεγονός και να παρέχει επαλήθευση της αυθεντικότητας του στοιχείου (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ - Ανάλυση ερμηνεία - Δημ. Σταματόπουλος, Αθήνα Νοέμβριος 2015, σελ. 248).

Επειδή, στα Ε.Λ.Π. δεν τίθενται συγκεκριμένοι τρόποι διασφάλισης της αυθεντικότητας των στοιχείων, η οντότητα μπορεί να επιλέξει μόνη της, τις δικλείδες εκείνες που θα αποδεικνύουν την αυθεντικότητα αυτή. Για παράδειγμα εάν ένα τιμολόγιο αποτελεί τη συνέχεια κάποιου συμφωνητικού ή παραγγελίας που διαφυλάσσεται και αποδείξεων εξόφλησής του ιδίως με τραπεζικό μέσο πληρωμής, υπάρχει μια αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων, η οποία θεωρείται ότι διασφαλίζει την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του τιμολογίου. (ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ - κατ'άρθρο ερμηνεία του ν. 4308/2014 -

παραδείγματα - εφαρμογές - σχόλια - Σγουρινάκης, Βλησμάς, Μιχελινάκης, Ναουμ, Οικονομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα 2018, σελ. 58).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, σύμφωνα με τις από 23.09.2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., διενεργήθηκε επεξεργασία και αντιπαραβολικός έλεγχος των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, των επισυναπτόμενων παραστατικών που αφορούν τα έξοδα λογαριασμού τρίτου, των αποδεικτικών εξοφλήσεως και των υποβληθεισών δηλώσεων, και διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., ως εξής:

Φορολογικό έτος 2016:

- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 61.376,05 €.
- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 61.376,05 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Φορολογικό έτος 2017:

- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 58.453,23 €.
- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 58.453,23 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Φορολογικό έτος 2018:

- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 48.129,03 €.
- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 48.129,03 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Φορολογικό έτος 2019:

- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 23.366,94 €.
- Υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, με ποσό συνολικής ανακρίβειας 23.366,94 €, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή, ο προσφεύγων, ο οποίος φέρει το βάρος της, κατά το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, απόδειξης της πλημμέλειας των πράξεων, δεν προσκόμισε, κατά το στάδιο του ελέγχου αλλά ούτε και κατά το στάδιο της εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, κανένα στοιχείο ή δικαιολογητικό προς απόδειξη του ισχυρισμού του, ότι οι αμοιβές που είχε λάβει αποτελούν «δαπάνες με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη».

Επειδή, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. πρωτ./13.04.2022 ενδικοφανή προσφυγή, κατά της με αριθ./08-03-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης. Με την ως άνω πράξη είχε επιβληθεί στον προσφεύγοντα πρόστιμο ανακριβούς έκδοσης α) εκατόν σαράντα τεσσάρων (144) παραστατικών καθαρής αξίας 61.376,05€ πλέον ΦΠΑ 14.433,75 €, για το φορολογικό έτος 2016, β) εκατόν εξήντα (160) παραστατικών καθαρής αξίας 58.452,32€ πλέον ΦΠΑ 14.028,77 €, για το φορολογικό έτος 2017, γ) εκατόν σαράντα πέντε (145) παραστατικών καθαρής αξίας 48.129,03€ πλέον ΦΠΑ 11.550,97 €, για το φορολογικό έτος 2018 και δ) εβδομήντα εννέα (79) παραστατικών καθαρής αξίας 23.366,94€ πλέον ΦΠΑ 5,608,06€, για το φορολογικό έτος 2019, καθώς από τον έλεγχο κρίθηκε ότι οι αναγραφόμενες επί των εκδοθεισών ΑΠΥ δαπάνες, στις παραπάνω περιπτώσεις τέλεσης κηδείας, αποτελούν αμοιβή του προσφεύγοντος. Η υπ' αριθ. πρωτ./13.04.2022 ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας με τη με αριθμό/12.09.2022 απόφαση, διότι ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι οι επίμαχες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό των πελατών του και ότι για το λόγο αυτό δεν αποτελούν αμοιβή του.

Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα προαναφερθέντα, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρίπολης προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται απορριπτέοι.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση προστατεύει την εύλογη πεποίθηση του μέσου, καλόπιστου και εχέφρονα διοικούμενου ότι μια συγκεκριμένη κατάσταση ευμενής για τον ίδιο, που έχει δημιουργηθεί είτε από θεσμικό πλαίσιο είτε από διοικητική πρακτική συνεχή, ομοιόμορφη και με χρονική διάρκεια, δεν πρόκειται να μεταβληθεί ή αν μεταβληθεί θα ληφθεί υπόψη η βλάβη που ο διοικούμενος θα υποστεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, ζήτημα παραβίασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση γεννάται, εφόσον με θετική ενέργεια της δημιουργείται στον διοικούμενο η σταθερή κι εύλογη πεποίθηση ότι ορισμένη συμπεριφορά του είναι νόμιμη, δεν αρκεί δε για τη δημιουργία της πεποιθήσεως αυτής μόνη η αδράνεια της Διοίκησης να επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή άλλα μέτρα σε βάρος του διοικούμενου (ΣΤΕ 2674/2013, 1608/2004).

Επειδή, δεν παραβιάστηκε η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν διαπιστώθηκε η Διοίκηση να έχει προβεί σε καμία (θετική) ενέργεια, ικανή να προκαλέσει την εύλογη πεποίθηση στον προσφεύγοντα ότι δεν προτίθεται να προβεί σε οποιονδήποτε καταλογισμό φόρου ή προστίμου σε βάρος του. Συνεπώς ουδόλως παραβιάζεται η παραπάνω αρχή και ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **25.10.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης
- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης
- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης
- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης
- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης
- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης
- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης
- της με αριθμό/23.09.2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

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

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Ακίνητη Περιουσία	8.911,00	5.771,75	8.911,00	5.771,75	8.911,00	5.771,75	
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	8.483,55	8.662,15	8.483,55	8.662,15	8.483,55	8.662,15	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	12.912,98		74.289,03		74.289,03		61.376,05
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	1.044,69		1.044,69		1.044,69		

Σύνολο	31.352,22	14.433,90	92.728,27	14.433,90	92.728,27	14.433,90	61.376,05
Φόρος Κλίμακας	5.679,87	2.165,08	29.269,07	2.165,08	29.269,07	2.165,08	23.589,20
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	5.679,87	2.165,08	29.269,07	2.165,08	29.269,07	2.165,08	23.589,20
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	4.581,76	1.299,32	4.581,76	1.299,32	4.581,76	1.299,32	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	1.098,11	865,76	24.687,31	865,76	24.687,31	865,76	23.589,20
Τέλη χαρτ/μου		27,30		27,30		27,30	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο		5,46		5,46		5,46	
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	3.030,69		3.030,69		3.030,69		
Σύνολο	4.128,80	898,52	27.718,00	898,52	27.718,00	898,52	23.589,20
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	803,57	53,55	5.751,48	53,55	5.751,48	53,55	4.947,91
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	650,00		650,00		650,00		
Σύνολο	5.582,37	952,07	34.119,48	952,07	34.119,48	952,07	28.537,11
Πρόσπιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			11.794,60		11.794,60		11.794,60
Συνολικό Ποσό	5.582,37	952,07	45.914,08	952,07	45.914,08	952,07	40.331,71
Ποσό που επιστράφηκε							
Σύνολο για καταβολή		6.534,44		46.866,15		46.866,15	40.331,71

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Ακίνητη Περιουσία	9.481,00	5.629,25	9.481,00	5.629,25	9.481,00	5.629,25	
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	4.413,74	4.641,46	4.413,74	4.641,46	4.413,74	4.641,46	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	16.216,47		74.669,70		74.669,70		58.453,23
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	17,67		17,67		17,67		
Σύνολο	30.128,88	10.270,71	88.582,11	10.270,71	88.582,11	10.270,71	58.453,23
Φόρος Κλίμακας	5.655,72	1.540,61	28.689,47	1.540,61	28.689,47	1.540,61	23.033,75
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	5.655,72	1.540,61	28.689,47	1.540,61	28.689,47	1.540,61	23.033,75
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	3.692,75	696,22	3.692,75	696,22	3.692,75	696,22	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	1.962,97	844,39	24.996,72	844,39	24.996,72	844,39	23.033,75
Τέλη χαρτ/μου		27,30		27,30		27,30	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο		5,46		5,46		5,46	

Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	3.571,51		3.571,51		3.571,51		
Σύνολο	5.534,48	877,15	28.568,23	877,15	28.568,23	877,15	23.033,75
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	684,38		5.323,39		5.323,39		4.639,01
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	650,00		650,00		650,00		
Σύνολο	6.868,86	877,15	34.541,62	877,15	34.541,62	877,15	27.672,76
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			11.516,88		11.516,88		11.516,88
Συνολικό Ποσό	6.868,86	877,15	46.058,50	877,15	46.058,50	877,15	39.189,64
Ποσό που επιστράφηκε							
Σύνολο για καταβολή		7.746,01	46.935,65		46.935,65		39.189,64

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Ακίνητη Περιουσία	8.702,67	5.615,00	8.702,67	5.615,00	8.702,67	5.615,00	
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	7.674,57	7.834,32	7.674,57	7.834,32	7.674,57	7.834,32	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	11.749,70		59.878,73		59.878,73		48.129,03
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	852,87		852,87		852,87		
Σύνολο	28.979,81	13.449,32	77.108,84	13.449,32	77.108,84	13.449,32	48.129,03
Φόρος Κλίμακας	5.229,14	2.017,40	22.589,64	2.017,40	22.589,64	2.017,40	17.360,50
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	5.229,14	2.017,40	22.589,64	2.017,40	22.589,64	2.017,40	17.360,50
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	4.722,69	1.175,15	4.722,69	1.175,15	4.722,69	1.175,15	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	506,45	842,25	17.866,95	842,25	17.866,95	842,25	17.360,50
Τέλη χαρτ/μου	0,25	27,30	0,25	27,30	0,25	27,30	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	0,05	5,46	0,05	5,46	0,05	5,46	
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	2.772,56		2.772,56		2.772,56		
Σύνολο	3.279,31	875,01	20.639,81	875,01	20.639,81	875,01	17.360,50
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	652,68	31,89	4.340,63	31,89	4.340,63	31,89	3.687,95
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	650,00		650,00		650,00		
Σύνολο	4.581,99	906,90	25.630,44	906,90	25.630,44	906,90	21.048,45
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			8.680,25		8.680,25		8.680,25
Συνολικό Ποσό	4.581,99	906,90	34.310,69	906,90	34.310,69	906,90	29.728,70
Διαφορά συμψηφισμού		5.488,89		5.488,89		5.488,89	

Ποσό που επιστράφηκε				
Σύνολο για καταβολή		29.728,70	29.728,70	29.728,70

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Ακίνητη Περιουσία	9.493,00	5.401,23	9.493,00	5.401,23	9.493,00	5.401,23	
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	14.764,57	189,92	14.764,57	189,92	14.764,57	189,92	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	14.371,40		37.738,34		37.738,34		23.366,94
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	306,01		306,01		306,01		
Σύνολο	38.934,98	5.591,15	62.301,92	5.591,15	62.301,92	5.591,15	23.366,94
Φόρος Κλίμακας	6.865,19	836,37	13.866,67	836,37	13.866,67	836,37	7.001,48
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	6.865,19	836,37	13.866,67	836,37	13.866,67	836,37	7.001,48
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	5.086,71	26,17	5.086,71	26,17	5.086,71	26,17	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	1.778,48	810,20	8.779,96	810,20	8.779,96	810,20	7.001,48
Τέλη χαρτ/μου	0,36	103,95	0,36	103,95	0,36	103,95	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	0,07	20,79	0,07	20,79	0,07	20,79	
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	3.127,08		3.127,08		3.127,08		
Σύνολο	4.905,99	934,94	11.907,47	934,94	11.907,47	934,94	7.001,48
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	1.290,10		3.037,10		3.037,10		1.747,00
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	650,00		650,00		650,00		
Σύνολο	6.846,09	934,94	15.594,57	934,94	15.594,57	934,94	8.748,48
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			3.500,74		3.500,74		3.500,74
Συνολικό Ποσό	6.846,09	934,94	19.095,31	934,94	19.095,31	934,94	12.249,22
Διαφορά συμψηφισμού		7.781,03		7.781,03		7.781,03	
Ποσό που επιστράφηκε							
Σύνολο για καταβολή			12.249,22		12.249,22		12.249,22

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
---------	---------------	---------------	-----------	---------

Αξία φορολογητέων εκροών	59.387,06	120.763,11	120.763,11	61.376,05
Αξία φορολογητέων εισροών	16.911,65	16.911,65	16.911,65	0,00
Φόρος εκροών	13.965,14	28.398,89	28.398,89	14.433,75
Υπόλοιπο φόρου εισροών	13.884,54	13.884,54	13.884,54	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο		80,60	80,60	-80,60
Χρεωστικό υπόλοιπο	80,60	14.594,95	14.594,95	14.514,35
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας				0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	80,60	14.594,95	14.594,95	14.514,35
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		80,60	80,60	-80,60

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	71.578,78	130.032,01	130.032,01	58.453,23
Αξία φορολογητέων εισροών	33.680,64	33.680,64	33.680,64	0,00
Φόρος εκροών	17.178,90	31.207,67	31.207,67	14.028,77
Υπόλοιπο φόρου εισροών	17.178,90	17.178,90	17.178,90	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	14.028,77	14.028,77	14.028,77
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας				0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	14.028,77	14.028,77	14.028,77
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ				

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	74.624,78	122.753,81	122.753,81	48.129,03
Αξία φορολογητέων εισροών	32.968,50	32.968,50	32.968,50	0,00
Φόρος εκροών	17.909,95	29.460,92	29.460,92	11.550,97
Υπόλοιπο φόρου εισροών	17.922,43	17.922,43	17.922,43	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	12,48			12,48
Χρεωστικό υπόλοιπο		11.538,49	11.538,49	11.538,49
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας				0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	11.538,49	11.538,49	11.538,49
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	12,48	0,00	0,00	12,48

- Η με αριθμό/23.09.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	87.584,47	110.951,41	110.951,41	23.366,94
Αξία φορολογητέων εισροών	37.809,25	37.809,25	37.809,25	0,00
Φόρος εκροών	21.020,27	26.628,35	26.628,35	5.608,08
Υπόλοιπο φόρου εισροών	21.020,27	21.007,79	21.007,79	-12,48
Πιστωτικό υπόλοιπο				0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		5.620,56	5.620,56	5.620,56
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		6,24	6,24	6,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	5.626,80	5.626,80	5.626,80
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ				

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.