



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.06.2022

Αριθμός απόφασης: 2357

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ 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 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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».

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 **19.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του....., με Α.Φ.Μ., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στην Θήρα Κυκλάδων, κατά:

- της υπ' αριθ. / 15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ. / 15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΙ..... ΕΙ2022 ΕΜΠ/ 12.05.2022 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

7. Την υπ' αριθ./16.05.2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της υπό κρίση προσφυγής.

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

Επί της από **19.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 104.333,44 ευρώ, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 600,00 ευρώ και προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 43.921,98 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 148.855,42 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 95.124,03 ευρώ, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 600,00 ευρώ και προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 40.151,55 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 135.875,58 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου,

καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 157.967,78 ευρώ, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 600,00 ευρώ και προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 65.728,21 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 224.295,99 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 14.389,07 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 5.458,46 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 19.847,53 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 5.167,89 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 2.583,95 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 7.751,84 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 39.261,92 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 19.630,95 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 58.892,87 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 14.460,28 ευρώ, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 §1 του Κ.Φ.Δ.. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α §1 του ν. 4174/2013.
- Με την υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, καθώς δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα δήλωση έναρξης υποκαταστήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.4174/2013 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περ. α' και §2 περ. α του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 15.12.2021 εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος , Φ.Π.Α. , Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με ημερομηνία έναρξης την 13.03.2008, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει -την υπό κρίση περίοδο- αντικείμενο εργασιών "ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ Η ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ",

“ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΩΝ” και “ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ”.

Συνεπεία της με αριθμό/28.01.2020 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα έλεγχος εφαρμογής διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. καθώς και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για την περίοδο 01.01.2015 έως 31.12.2017.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου απεστάλη στον προσφεύγοντα η υπ’ αριθ. πρωτ./31.01.2020 Πρόσκληση με την οποία ο προσφεύγων κλήθηκε να προσκομίσει στον έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου, καθώς και η υπ’ αριθ. πρωτ./31.01.2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων.

Σύμφωνα με τις από 15.12.2021 εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου:

Για το φορολογικό έτος 2015:

Φορολογία εισοδήματος:

- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες ποσού 23.433,49 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.148,90 ευρώ, τις οποίες ο προσφεύγων έχει καταχωρήσει και εκπέσει εξολοκλήρου ενώ δεν τις έχει συσχετίσει με αντίστοιχο έσοδο για τη δραστηριότητα αυτή.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 151.226,14 ευρώ, γιατί τα φορολογικά στοιχεία των εν λόγω δαπανών είναι άνω των 500,00 ευρώ και δεν απεστάλησαν εξοφλήσεις με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 128.358,54 ευρώ και συγκεκριμένα ποσό 110.865,49 ευρώ από το κόστος του τουριστικού πακέτου και ποσό 17.358,54 ευρώ από τις δαπάνες λοιπών δραστηριοτήτων, γιατί οι εν λόγω δαπάνες καταχωρήθηκαν στα βιβλία χωρίς να υπάρχει αντίστοιχο έσοδο. Επιπλέον, από τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία πολλά είναι καθαρής αξίας άνω των 500,00 ευρώ, για κάποια εκ των οποίων δεν απεστάλησαν εξοφλήσεις με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Φορολογία Φ.Π.Α.:

Ως προς τις εκροές:

Για δαπάνες ποσού 110.865,49 ευρώ του τουριστικού πακέτου που καταχωρήθηκαν στα βιβλία του προσφεύγοντα, δεν υπάρχει αντίστοιχο έσοδο από αυτές και δεν μπορεί να διαπιστωθεί αν χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2859/2000. Συνεπώς, από το κόστος του τουριστικού πακέτου ο έλεγχος αφαίρεσε το ανωτέρω ποσό και αύξησε τις εκροές κατά το ποσό αυτό.

Ως προς τις εισροές:

Ο προσφεύγων δεν απέστειλε συσχέτιση δαπάνης ποσού 23.433,49 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.148,90 ευρώ με αντίστοιχο έσοδο, ώστε να αιτιολογήσει τα έξοδα για ανεφοδιασμό πλοίων τα οποία έχει εκπέσει εξολοκλήρου ως δαπάνη ενώ δεν υπάρχει έσοδο για τη δραστηριότητα αυτή.

Ομοίως, δεν συσχετίστηκαν με αντίστοιχο έσοδο, δαπάνες ποσού 17.493,05 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 3.359,20 ευρώ, οι οποίες αφορούν κυρίως μεγάλες αγορές κρεάτων και οينوπνευματωδών ποτών .

Ο έλεγχος αφαίρεσε τα παραπάνω ποσά από τις δηλωθείσες εισροές των αντίστοιχων τριμήνων.

Έλεγχος εφαρμογής διατάξεων ν.4174/2013: Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε στο μητρώο taxis την ύπαρξη υποκαταστήματος κατά παράβαση του άρθρου 10 του ν.4174/2013 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Για το φορολογικό έτος 2016:

Φορολογία εισοδήματος:

- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες ποσού 25.838,39 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 3.359,20 ευρώ, τις οποίες ο προσφεύγων έχει καταχωρήσει και εκπέσει εξολοκλήρου ενώ δεν τις έχει συσχετίσει με αντίστοιχο έσοδο για τη δραστηριότητα αυτή. Επιπροσθέτως, δεν απεστάλησαν εξοφλήσεις με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής για τα ποσά άνω των 500,00 ευρώ.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 228.025,77 ευρώ, γιατί τα φορολογικά στοιχεία των εν λόγω δαπανών είναι άνω των 500,00 ευρώ και δεν απεστάλησαν εξοφλήσεις με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 1.056,07 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 247,58 ευρώ, γιατί δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία.

Φορολογία Φ.Π.Α.:

Ως προς τις εκροές:

Δεν διαπιστώθηκαν διαφορές από τον έλεγχο.

Ως προς τις εισροές:

Ο προσφεύγων δεν απέστειλε συσχέτιση μεταξύ δαπάνης και εσόδου, για δαπάνες ποσού 25.838,39 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 3.359,20 ευρώ, οι οποίες αφορούν έξοδα για ανεφοδιασμό πλοίων τα οποία έχει εκπέσει εξολοκλήρου ως δαπάνη ενώ δεν υπάρχει έσοδο για τη δραστηριότητα αυτή. Συνεπώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί αν χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2859/2000. Ο έλεγχος αφαίρεσε από τις εισροές των α' , β' και γ' τριμήνων του έτους 2016 τα αντίστοιχα ποσά.

Επιπλέον, ο έλεγχος αφαίρεσε από τις εισροές του δ' τριμήνου του έτους 2016, το ποσό των 1.056,07 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 247,58 ευρώ, καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία.

Έλεγχος εφαρμογής διατάξεων ν.4174/2013: Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις των διατάξεων του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016.

Για το φορολογικό έτος 2017:

Φορολογία εισοδήματος:

- Ο έλεγχος πρόσθεσε στα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 18,14 ευρώ, το οποίο ο προσφεύγων καταχώρησε μεν στα βιβλία αλλά δεν το μετέφερε στη δήλωση.
- Από τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων διαπιστώθηκε ότι για την δραστηριότητα των ενοικιαζόμενων δωματίων ο προσφεύγων εισέπραξε μέσω καρτών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς έως 31.08.2017, το ποσό των 158.291,62 ευρώ, ενώ είχε καταχωρήσει στα βιβλία του μόνο το ποσό των 8.868,69 ευρώ. Από τον έλεγχο των βιβλίων διαπιστώθηκε ότι για τους μήνες Απρίλιο έως και Αύγουστο 2017 δεν εμφανίζει έσοδα από τη δραστηριότητα αυτή, ενώ για το διάστημα αυτό καταχωρεί δαπάνες για αγορά εμπορευμάτων για πρωινό και δαπάνες αμοιβών εργαζομένων όπως καμαριέρες και υπαλλήλους υποδοχής, οι οποίες μόνο στην περίπτωση της διαμονής πελατών στα ενοικιαζόμενα δωμάτια θα μπορούσαν να δικαιολογηθούν. Ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 149.422,93 ευρώ (158.291,62 - 8.868,69), ήτοι καθαρής αξίας 120.502,36 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 28.920,57 ευρώ και πρόσθεσε το ανωτέρω ποσό στα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 65.000,00 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4174/2013, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την τραπεζική εξόφληση των τιμολογίων ΤΠΥ 1/31.12.2017 ποσού 37.200,00 ευρώ και 2/31.12.2017 ποσού 43.400,00 ευρώ εκδόσεως της «.....». Επιπλέον, η περιγραφή της συναλλαγής είναι γενική και αόριστη, δεν απεστάλησαν ιδιωτικά συμφωνητικά για το είδος, το μέγεθος, τον τρόπο και την αμοιβή της παρεχόμενης υπηρεσίας, οπότε ήταν αδύνατο να προσδιορισθούν οι υπηρεσίες που προσφέρθηκαν στον προσφεύγοντα.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 10.941,63 ευρώ, γιατί τα φορολογικά στοιχεία των εν λόγω δαπανών είναι άνω των 500,00 ευρώ και δεν απεστάλησαν εξοφλήσεις με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 2.354,31 ευρώ, η οποία αντιστοιχεί σε αμοιβές εργαζομένων για τις οποίες δεν προσκομίστηκε τραπεζική εξόφληση.
- Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενη επιχειρηματική δαπάνη το ποσό των 6.918,84 ευρώ, διότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία.

Φορολογία Φ.Π.Α.:

Ως προς τις εκροές:

Ο έλεγχος πρόσθεσε στις εκροές του προσφεύγοντα το ποσό των 120.502,36 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 28.920,57 ευρώ, που προέκυψαν από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών, σύμφωνα με όσα αναφέρονται παραπάνω.

Ως προς τις εισροές:

Ο έλεγχος αφαίρεσε από τις εισροές, το ποσό των 6.918,84 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.539,80 ευρώ, καθώς δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία.

Έλεγχος εφαρμογής διατάξεων ν.4174/2013: Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 120.502,36 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 28.920,57 ευρώ, κατά

παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 13 του ν.4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Σύρου προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Ο έλεγχος στη φορολογία εισοδήματος εσφαλμένα έχει συμπεριλάβει στα ακαθάριστα έσοδα και στις δαπάνες τη μεικτή αξία (καθαρή αξία πλέον Φ.Π.Α.) των εσόδων του τουριστικού πακέτου προσαυξάνοντας το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων με τον αναλογούντα Φ.Π.Α. και δεν εφαρμόζει το άρθρο 43 του ν.2859/2000 περί του Ειδικού Καθεστώτος πρακτορείων ταξιδιών.
2. Ο έλεγχος προβαίνει σε άρνηση αναγνώρισης εκπιπτόμενων δαπανών με την αιτιολογία ότι η καταχώρηση στα βιβλία δεν έχει γίνει με τον ορθό τρόπο απεικόνισης τουριστικών πακέτων. Το άρθρο 22 προκειμένου να αναγνωρίζονται οι δαπάνες ως εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα απαιτεί απλώς να εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα παραστατικά έγγραφα, χωρίς να εξετάζεται αν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης είναι επαρκή και ακριβή. Το συμφέρον της επιχείρησης δεν έχει τη δυνατότητα να το κρίνει ο ελεγκτής. Δεν επιτρέπεται στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα των δαπανών.
3. Για το έτος 2015, οι δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν παραστατικά, έχουν εξοφληθεί με μετρητά λόγω της τραπεζικής αργίας του επίδικου διαστήματος. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ζητήθηκε η επιστροφή συγκεκριμένων τιμολογίων και πληρωμών από τον λογιστή, προκειμένου να αναζητήσει αποδεικτικά στοιχεία των αντίστοιχων πληρωμών αλλά ο έλεγχος απάντησε ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν μπορούν να επιστραφούν πριν την οριστικοποίηση του ελέγχου. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τα παραστατικά δαπανών εκδόσεως των επιχειρήσεων «.....», «.....» και «.....» στο φορολογικό έτος 2015 και τα παραστατικά δαπανών εκδόσεως των επιχειρήσεων «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» στο φορολογικό έτος 2016.
4. Ο έλεγχος στηρίχθηκε στην παραδοχή ότι ο προσφεύγων αναγνώρισε ως ατομικούς, τους λογαριασμούς της και της, ενώ ο ίδιος ισχυρίζεται ότι προσκόμισε επαρκή φορολογικά στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι τα ποσά αυτά στους ανωτέρω λογαριασμούς αφορούν έσοδα (προερχόμενα από διαμονές πελατών) από τις ατομικές επιχειρήσεις των αδερφών του, οι οποίες είναι συνδικαιούχοι στους συγκεκριμένους λογαριασμούς.

Ως προς τον 1ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, με το άρθρο 43 του ν.2859/2000 (Κώδικα Φ.Π.Α.) ορίζεται:

«Άρθρο 43. Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών

1.Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομα τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

2.Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη.

Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας. Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου , το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

3.Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σ'αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

4.Τα ποσά του φόρου μετά οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 δεν εκπίπνουν ούτε επιστρέφονται.

5.Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στις αμοιβές των πρακτορείων ταξιδιών, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που αυτά παρέχουν αποκλειστικά, ως μεσολαβητές με προμήθεια, καθώς επίσης και από υπηρεσίες μεταφοράς, οι οποίες παρέχονται με μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το ίδιο το πρακτορείο. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό 1095254/2206/Α0012/8.2.2007 έγγραφο της ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ με θέμα «Τρόπος φορολόγησης των επιχειρήσεων πρακτορείων ταξιδιών»:

«ΙΙ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με τις εγκυκλίους Π.4336/3162/αρ.10/10.7.87 και 1098639/4519/1378/ΠΟΛ.1221/29.08.1995, οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της

περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

Σύμφωνα με το ειδικό αυτό καθεστώς, το πρακτορείο παρέχει μια ενιαία υπηρεσία «πακέτο» προς τον ταξιδιώτη και φορολογείται για τη μικτή αμοιβή του, με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ. Η μικτή αμοιβή προκύπτει μετά την αφαίρεση, από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (το οποίο λαμβάνεται χωρίς φόρο), του κόστους (με φόρο) με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο για την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που το πρακτορείο λαμβάνει από άλλους υποκείμενους στο φόρο για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στην ανωτέρω ενιαία υπηρεσία «πακέτο» εντάσσεται επίσης και η υπηρεσία μεταφοράς που το πρακτορείο παρέχει με ίδια μεταφορικά μέσα (ιδιόκτητα ή μισθωμένα) προς τον ταξιδιώτη, με την προϋπόθεση ότι για την αξία της μεταφοράς αυτής (υπολογιζόμενη με τεκμαρτό τρόπο) καταβάλλεται φόρος με το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και η τεκμαρτή αυτή δαπάνη, με το ΦΠΑ που οφείλεται σύμφωνα με το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, προσauξάνει το κόστος του πακέτου.

Το πρακτορείο ταξιδίων δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνονται οι εισροές του.

Κατόπιν των ανωτέρω, είναι σαφές ότι, για τις ανάγκες του ΦΠΑ, από τα βιβλία και στοιχεία του πρακτορείου θα πρέπει να προκύπτει:

- Το συνολικό ποσό που εισπράττει το πρακτορείο από τον πελάτη, στα πλαίσια παροχής ενιαίας υπηρεσίας «πακέτο».
- Το κόστος (με ΦΠΑ) του πρακτορείου για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που λαμβάνει από άλλους υποκείμενους στο φόρο, στα πλαίσια παροχής ενιαίας υπηρεσίας «πακέτο».
- Η τεκμαρτή αμοιβή για την ενδεχόμενη παροχή υπηρεσιών μεταφοράς με ίδια μεταφορικά μέσα και ο αναλογών ΦΠΑ, ο οποίος οφείλεται με το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. ...»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρανόμως κατά το άρθρο 43 του ν.2859/2000, ο έλεγχος συμπεριέλαβε στο ποσό των ακαθαρίστων εσόδων τη μεικτή αξία των εσόδων του τουριστικού πακέτου και στο ποσό των δαπανών τη μεικτή αξία των εξόδων του τουριστικού πακέτου, τονίζοντας ότι δεν πρόκειται για δαπάνες αλλά για εκκαθάριση πακέτου, και ότι ως εκ τούτου το καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό υπολογίσθηκε εσφαλμένα.

Επειδή, ο προσφεύγων στις υπό κρίσεις περιόδους τηρούσε απλογραφικά βιβλία, για τις υπηρεσίες που παρείχε οι οποίες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. όφειλε να παρακολουθεί τόσο τα έσοδα όσο και τα αντίστοιχα έξοδα με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι ευδιάκριτα τα έσοδα και τα κόστη για κάθε πακέτο ξεχωριστά και να τα καταχωρεί στα βιβλία του μαζί με τον Φ.Π.Α., χωρίς να εμφανίζει σε αυτά τη μικτή αμοιβή και τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. που υπολογίζονται κατά το άρθρο 43 του ν.2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο προσφεύγων «... σε πολλούς μήνες δεν έκανε καν καταχώρηση στα βιβλία των φορολογικών στοιχείων εσόδων και δαπανών και διενεργούσε απευθείας εκκαθάριση καταχωρώντας μόνο τη διαφορά τους ως κέρδος ή ζημιά από τα τουριστικά πακέτα χωρίς να προκύπτει αυτή από πουθενά. Δεν ήταν σε θέση κατά τη διάρκεια του ελέγχου να διευκρινίσει τις προσφερόμενες υπηρεσίες σε κάθε περίπτωση πακέτου, το συνολικό κόστος ανά πακέτο και να συσχετισθεί με τα έσοδα.».

Επειδή, ο έλεγχος έλαβε τη μεικτή αξία των τουριστικών πακέτων τόσο στα έσοδα όσο και στα έξοδα προκειμένου να προσδιορίσει το καθαρό κέρδος των υπό κρίση ετών, συνεπώς το τελικό αποτέλεσμα δεν επηρεάστηκε.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα στην φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 43 του ν.2859/2000.

Επειδή, η παράγραφος 3 του άρθρου 43 του ν.2859/2000 αναφέρεται στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ως προς τον φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν έχει εφαρμογή στη φορολογία εισοδήματος, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2.6.2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (**ΣτΕ 2033/2012**) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (**ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.**), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

...

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48....»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένως ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπόμενες δαπάνες τα τιμολόγια των επιχειρήσεων «.....», «.....». «.....» ΚΑΙ «.....», καθώς αποτελούν έξοδα τουριστικού πακέτου που έλαβαν χώρα σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα προγράμματα εκδρομών και αφορούν επισκέψεις τουριστών για δοκιμές κρασιών. Ομοίως, ισχυρίζεται ότι τα τιμολόγια εκδόσεως των επιχειρήσεων «.....» και «.....» αποτελούν τιμολόγια για αγορά ποτών, αναψυκτικών και κρεάτων που αγοράζονταν στο πλαίσιο των τουριστικών πακέτων ώστε να προσφέρονται στους τουρίστες κατά τις εκδρομές τους με σκάφη.

Επειδή, προς επίρρωση των ανωτέρω, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή και με το υπ' αριθ. πρωτ.ΕΜΠ/ 12.05.2022 συμπληρωματικό υπόμνημά του, προσκόμισε ενδεικτικά προγράμματα περιήγησης με τις δραστηριότητες που περιλαμβάνονται σε αυτά.

Επειδή, ο έλεγχος αποδέχτηκε ήδη τις επισκέψεις σε αρχαιολογικούς χώρους και χώρους οινοποιείων με τις δοκιμές τοπικών κρασιών, αλλά δεν αποδέχτηκε μεγάλες αγορές φιαλών οινοπνευματωδών ποτών (κρασιά, ούισκι, βότκες κλπ) που στην περίπτωση αγοράς από τουρίστες αυτή γίνεται προσωπικά από αυτούς και δεν αφορά παρεχόμενες υπηρεσίες του προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου, όπως προκύπτει από τα φορολογικά στοιχεία δαπανών οι περιηγήσεις γίνονταν με επιβατηγά σκάφη που εδρεύουν στο νησί της Σαντορίνης, τα οποία αναφέρουν στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν μόνο τη μεταφορά από τα κρουαζιερόπλοια προς και από το νησί και όχι τη δυνατότητα προσφοράς φαγητού.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα πακέτα περιήγησης δεν προκύπτει ότι παρέχονταν στους τουρίστες οι υπηρεσίες που ισχυρίζεται ο προσφεύγων (φαγητό και ποτό κατά τη διάρκεια της περιήγησης με το σκάφος).

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων καταχώρησε πολλά φορολογικά στοιχεία δαπανών για ανεφοδιασμούς πλοίων, μια δραστηριότητα για την οποία δεν εμφανίζει έσοδα, καθώς επίσης και πολλά φορολογικά στοιχεία ταυτόχρονα με τα ίδια προϊόντα από τις ίδιες προμηθεύτριες επιχειρήσεις, ως έξοδα τουριστικού πακέτου (κρέατα , οινοπνευματώδη ποτά, μαναβική), χωρίς ωστόσο να προκύπτει ποιο πακέτο αφορούν και αν περιλαμβάνονται στις προσφερόμενες υπηρεσίες.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε συμφωνητικά με τις συναλλασσόμενες επιχειρήσεις από τα οποία να προκύπτουν αναλυτικά οι προσφερόμενες υπηρεσίες με αναγραφή του κόστους τους και της αντίστοιχης αμοιβής.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν παρακολουθούσε τα έσοδα και τις δαπάνες της επιχείρησής του με τρόπο ώστε να είναι σε θέση κατά τη διάρκεια του ελέγχου να διευκρινίσει τις προσφερόμενες υπηρεσίες κάθε πακέτου ξεχωριστά και τα φορολογικά στοιχεία δαπανών που αντιστοιχούσαν σε αυτές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, σχεδόν όλες οι επίμαχες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν σε χρονικό διάστημα διαφορετικό από τα δηλωθέντα έσοδα.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι εν λόγω δαπάνες αποτελούν έξοδα τουριστικών πακέτων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον 3ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν.4172/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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,....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1216/01.10.2014 Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

«.....

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.....

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1079/06.04.2015 Διευκρινίσεις επί της αριθμ. ΠΟΛ.1216/2014 εγκυκλίου, σχετικά με την έκπτωση ή μη δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω 500 ευρώ:

«4.Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 νοείται και η καταβολή σε λογαριασμό πληρωμών του προμηθευτή, που τηρείται σε ιδρύματα πληρωμών κατά την έννοια του ν.3862/2010, σε ιδρύματα έκδοσης ηλεκτρονικού χρήματος (πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του ν.3862/2010) είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών πληρωμών (έμβασμα)»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1143/03.07.2015 με θέμα: Εξόφληση δαπανών κατά το χρονικό διάστημα της τραπεζικής αργίας που ορίζεται από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α' /28.06.2015):

« Με αφορμή προφορικά ερωτήματα που τίθενται στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι οι δαπάνες που αφορούν σε αγορά αγαθών ή

λήψη υπηρεσιών και εξοφλούνται κατά το χρονικό διάστημα από 28 Ιουνίου και έως τη λήξη της προβλεπόμενης από την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65Α /28.06.2015) τραπεζικής αργίας, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά παρέκκλιση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για την εξόφληση τιμολογίων και γενικά στοιχείων που έχουν εκδοθεί ως και την 28.06.2015.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες του φορολογικού έτους 2015 για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν παραστατικά, έχουν εξοφληθεί με μετρητά λόγω της τραπεζικής αργίας του επίδικου διαστήματος, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει αποδεικτικά της εξόφλησής τους την περίοδο αυτή.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ζητήθηκε η επιστροφή συγκεκριμένων τιμολογίων και πληρωμών από τον λογιστή του, προκειμένου να αναζητήσει αποδεικτικά στοιχεία των αντίστοιχων πληρωμών, αλλά η Δ.Ο.Υ. Σύρου του απάντησε ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν μπορούν να επιστραφούν πριν την οριστικοποίηση του ελέγχου.

Επειδή, τις υπό κρίση περιόδους, ο προσφεύγων τηρούσε μηχανογραφικά βιβλία, συνεπώς είχε πρόσβαση σε αυτά, όπως επίσης και στις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, ώστε να αναζητήσει τα στοιχεία που χρειαζόταν.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το έτος 2015 εξόφλησε τιμολόγια δαπανών εκδόσεως της επιχείρησης «.....» ποσού 31.204,48 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., με τραπεζική επιταγή ποσού 50.000,00 ευρώ της επιχείρησης «.....» προς την επιχείρηση «.....». Ειδικότερα, υποστηρίζει ότι με την ανωτέρω επιταγή εξοφλήθηκε το υπόλοιπο της οφειλής της «.....» προς την «.....», το οποίο ανερχόταν στο ποσό των 13.265,91 ευρώ καθώς και η οφειλή του προσφεύγοντα προς την ως άνω εταιρεία για το έτος 2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, η επιχείρηση «.....» το έτος 2015 είχε δικές της υποχρεώσεις προς την «.....» ύψους 56.042,29 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επιχείρηση «.....» είχε εξοφλήσει μέρος της ανωτέρω οφειλής της με τραπεζικές καταθέσεις ύψους 42.776,38 ευρώ και ότι μόνο το ποσό των 13.265,91 ευρώ εξοφλήθηκε με την προαναφερθείσα επιταγή. Προς επίρρωση των ανωτέρω προσκομίζει αντίγραφα των τραπεζικών καταθέσεων που επικαλείται, από τα οποία ωστόσο δεν προκύπτει ο δικαιούχος ούτε πληροφορίες όπως τα στοιχεία των τιμολογίων που εξοφλούνται ώστε να συσχετισθούν με τις πληρωμές, καθώς επίσης και αποδείξεις είσπραξης από την «.....» οι οποίες δεν αντιστοιχούν στις ανωτέρω τραπεζικές καταθέσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου την πίσω όψη της επικαλούμενης επιταγής της «.....» με την οπισθογράφησή της.

Επειδή, σχετικά με την εξόφληση των τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης «.....» ποσού 11.002,68 ευρώ (πλέον Φ.Π.Α.), ο προσφεύγων επικαλείται πληρωμές που πραγματοποίησε

διατραπεζικά μέσω της «.....» συνολικού ποσού 29.881,64 ευρώ και ειδικότερα μεταφορά ποσού 12.164,76 ευρώ την 18.08.2015, 10.777,12 ευρώ την 12.09.2015 και 6.939,76 ευρώ την 19.10.2015. Οι ανωτέρω πληρωμές ισχυρίζεται ότι αφορούν οφειλές τόσο της ατομικής του επιχείρησης όσο και της επιχείρησης «.....» και ότι ο έλεγχος δεν τις έλαβε υπόψη.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου κατά την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων, έκανε δεκτή την μεταφορά των 6.939,76 ευρώ και αναγνώρισε προς έκπτωση τα τιμολόγια/12.08.2015 ,/12.08.2015 και/17.09.2015 εκδόσεως της επιχείρησης «.....» τα οποία είχε χαρακτηρίσει ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες κατά την έκδοση των προσωρινών αποτελεσμάτων.

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, την αιτιολογία των τραπεζικών συναλλαγών και τις αποδείξεις είσπραξης, δεν προκύπτει ποια τιμολόγια εξοφλήθηκαν για κάθε επιχείρηση, την ατομική του προσφεύγοντα και την «.....».

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκαν ακόμα τέσσερις πληρωμές μέσω τραπεζής - την 13.07.2015 ποσού 9.928,48 ευρώ, την 26.08.2015 ποσού 9.887,88 ευρώ, την 09.11.2015 ποσού 2.520,00 ευρώ και την 24.12.2015 ποσού 4.231,20 ευρώ – για οφειλές της ατομικής του επιχείρησης αλλά και της «.....», για τις οποίες προσκομίζει αντίγραφα των τραπεζικών συναλλαγών. Από την αιτιολογία της μεταφοράς ωστόσο όπως αυτή αναγράφεται στα αντίγραφα των συναλλαγών, προκύπτει ότι οι εν λόγω εξοφλήσεις αφορούν οφειλές μόνο της επιχείρησης «.....» και κυρίως μηνών κατά τους οποίους δεν έχουν εκδοθεί καν τιμολόγια προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Επειδή, στο φορολογικό έτος 2015, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες δαπάνες τα τιμολόγια εκδόσεως της επιχείρησης «.....», καθώς καταρχήν δεν συσχετίστηκε η δαπάνη με αντίστοιχο έσοδο της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, δηλαδή δεν πραγματοποιήθηκε προς το συμφέρον της επιχείρησης σύμφωνα με την περ. α' του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δευτερευόντως γιατί δεν προσκομίστηκαν οι σχετικές εξοφλήσεις με τραπεζικό μέσο.

Επειδή, προς αντίκρουση των ανωτέρω, ο προσφεύγων προσκόμισε καρτέλα του ως άνω προμηθευτή στην οποία έχει καταχωρήσει τα τιμολόγια και τις εξοφλήσεις αυτών, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και επιταγές της επιχείρησης «.....» σε διαταγή της «.....» και επιπλέον ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω δαπάνες αφορούν έξοδα τουριστικού πακέτου.

Επειδή, με την εξέταση του δεύτερου προβαλλόμενου λόγου της παρούσας προσφυγής, έχει ήδη εξετασθεί και απορριφθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι ανωτέρω δαπάνες αποτελούν έξοδα τουριστικού πακέτου, συνεπώς παρέλκει η εξέταση του τρόπου πληρωμής τους.

Επειδή, σχετικά με τα τιμολόγια εκδόσεως της επιχείρησης «.....» τα οποία κατά το φορολογικό έτος 2016 δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως εκπιπτόμενες δαπάνες διότι

δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο, ο προσφεύγων εμμένει στον ισχυρισμό του ότι αυτά εξοφλήθηκαν με την τραπεζική επιταγή της «.....», ωστόσο ο ισχυρισμός αυτός δεν γίνεται δεκτός καθώς δεν προσκομίστηκαν και οι δύο όψεις της επιταγής ώστε να προκύπτει η οπισθογράφησή της.

Επειδή, σχετικά με τα τιμολόγια που έλαβε ο προσφεύγων από τις επιχειρήσεις «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....», ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξοφλήθηκαν με τις υπ' αριθ.και επιταγές που εκδόθηκαν από «.....» σε διαταγή του προσφεύγοντα και παραδόθηκαν από τον ίδιο στην «.....» η οποία είναι διαχειρίστρια των ως άνω συμπλοιοκτησιών, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει την πίσω όψη των ανωτέρω επιταγών με την οπισθογράφηση τους.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την εξόφληση των επίμαχων δαπανών, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται απορριπτέος.

Ως προς τον 4ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Σύρου, κατά τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα για το έτος 2017, διαπίστωσε απόκρυψη φορολογητέας ύλης καθαρής αξίας 149.422,93 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 28.920,57 ευρώ από την δραστηριότητα των ενοικιαζόμενων δωματίων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω έσοδα από κάρτες που προέκυψαν από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών αφορούν έσοδα από τις ατομικές επιχειρήσεις των αδερφών του, για τα οποία έχουν εκδώσει αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, τα οποία και προσκομίζει με την παρούσα προσφυγή.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι ο λογαριασμός της με IBAN καθώς και ο λογαριασμός της με IBAN, ήταν κοινοί με τις αδερφές του το επίδικο διάστημα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 15.12.2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και από τα αντίγραφα των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών που προσκόμισε ο ίδιος ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή και με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΙ2022 ΕΜΠ/ 12.05.2022 συμπληρωματικό υπόμνημά του, ο λογαριασμός της τράπεζας με IBAN ήταν κοινός με τις αδερφές του με Α.Φ.Μ. και με Α.Φ.Μ. την περίοδο 01.01.2017 έως 31.12.2017, ενώ ο λογαριασμός της τράπεζας με IBAN ήταν ατομικός.

Επειδή, οι ανωτέρω τραπεζικοί λογαριασμοί έχουν δηλωθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ως επαγγελματικοί στη σελίδα της ΑΑΔΕ «myaade».

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο προσφεύγων «αναγνωρίζει ότι ο λογαριασμός της αφορά τη δική του ατομική επιχείρηση και για το λόγο αυτό καταχωρεί στα βιβλία του τις δαπάνες για τις προμήθειες των συναλλαγών με τις

κάρτες και το ίδιο ισχύει και για τον λογαριασμό της ο οποίος είναι ατομικός και έχει ανοιχτεί το έτος 2017».

Επειδή, επιπλέον, στην ως άνω έκθεση αναφέρεται ότι «ο ελεγχόμενος δεν απέστειλε την αναλυτική κατάσταση που αποστέλλουν κάθε μήνα τα τραπεζικά ιδρύματα όπου εμφανίζονται αναλυτικά το αρχικό ποσό κατάθεσης, η προμήθεια της τράπεζας κλπ αλλά απέστειλε φορολογικά στοιχεία άλλων ατομικών επιχειρήσεων προσπαθώντας να προσεγγίσει το συνολικό ποσό που εμφανίζεται στην τράπεζα. Τα φορολογικά στοιχεία είναι διαφόρων ημερών και ποσών και σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να συσχετισθούν με τα ποσά που εισπράττονται μέσω καρτών στους λογαριασμούς της ελεγχόμενης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 15.12.2021 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, ο προσφεύγων έχει την υπό κρίση περίοδο ως κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΔΩΜΑΤΙΩΝ Η ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ», χωρίς ωστόσο να εμφανίζει έσοδα από τη δραστηριότητα αυτή για τους μήνες Απρίλιο έως και Αύγουστο 2017, ενώ από έλεγχο ομοειδών επιχειρήσεων διαπιστώθηκε ότι κατά τους μήνες αυτούς υπήρχε πληρότητα στα τουριστικά καταλύματα.

Επειδή, ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του έσοδα από την ανωτέρω δραστηριότητα μόνο για τους μήνες Σεπτέμβριο και Οκτώβριο 2017, δεν προσκόμισε ωστόσο στον έλεγχο τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία των εσόδων από διαμονή πελατών.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σύρου διαπίστωσε ότι καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους 2017, πραγματοποιούνται από τον προσφεύγοντα αγορές εμπορευμάτων για πρωινό και δαπάνες αμοιβών εργαζομένων όπως καμαριέρες και υπαλλήλους υποδοχής, οι οποίες μόνο στην περίπτωση της διαμονής πελατών στα ενοικιαζόμενα δωμάτια θα μπορούσαν να δικαιολογηθούν.

Κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2017 καταχώρησε στα βιβλία του τα έξοδα (προμήθειες) των συναλλαγών που διενεργούνταν μέσω των επίμαχων τραπεζικών λογαριασμών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα έσοδα από κάρτες που πιστώνονται στους εν λόγω λογαριασμούς αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα των αδερφών του, κρίνεται απορριπτέος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 15.12.2021 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Φ.Π.Α. , Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί των οποίων εδράζονται οι 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 της από **19.01.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα την **επικύρωση**:

- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου
- της υπ' αριθ./15.12.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

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

- Η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	78,06	78,06	78,06	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα		276.799,87	276.799,87	276.799,87
Σύνολο	78,06	276.877,93	276.877,93	276.799,87
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	11,71	11,71	11,71	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	87.843,96	87.843,96	87.843,96
Σύνολο	11,71	87.855,67	87.855,67	87.843,96
Φόρος που παρακρατήθηκε από Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	11,69	11,69	11,69	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο φορολογικό έτος	46.059,92	46.059,92	46.059,92	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-46.059,90	41.784,06	41.784,06	87.843,96
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ		43.921,98	43.921,98	43.921,98
Εισφορά αλληλεγγύης	123,20	16.612,68	16.612,68	16.489,48
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	1.250,00	1.250,00	600,00

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	440,00	440,00	440,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	-44.846,70	104.008,72	104.008,72	148.855,42
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		148.855,42	148.855,42	

- Η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	103,49	103,49	103,49	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα		194.006,68	194.006,68	194.006,68
Σύνολο	103,49	194.110,17	194.110,17	194.006,68
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	15,52	15,52	15,52	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	80.303,10	80.303,10	80.303,10
Σύνολο	15,52	80.318,62	80.318,62	80.303,10
Φόρος που παρακρατήθηκε από Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	15,51	15,51	15,51	0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,01	80.303,11	80.303,11	80.303,10
Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ		40.151,55	40.151,55	40.151,55
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00	14.820,93	14.820,93	14.820,93
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	1.250,00	1.250,00	600,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	440,00	440,00	440,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	1.090,01	136.965,59	136.965,59	135.875,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		135.875,59	135.875,59	

- Η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	21,14	21,14	21,14	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα		307.680,90	307.680,90	307.680,90
Σύνολο	21,14	307.702,04	307.702,04	307.680,90
Φόρος που αναλογεί				
Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	3,17	3,17	3,17	0,00
Μισθωτή εργασία & Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	131.456,41	131.456,41	131.456,41
Σύνολο	3,17	131.459,58	131.459,58	131.456,41
Φόρος που παρακρατήθηκε από Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα	3,12	3,12	3,12	0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,05	131.456,46	131.456,46	131.456,41

Πρόστιμο Άρθρου 58 ΚΦΔ		65.728,21	65.728,21	65.728,21
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00	26.511,37	26.511,37	26.511,37
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	1.250,00	1.250,00	600,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	366,67	366,67	366,67	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	1.016,72	225.312,71	225.312,71	224.295,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		224.295,99	224.295,99	

- Η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	138.160,00	249.025,49	249.025,49	110.865,49
Αξία φορολογητέων εισροών	88.602,00	47.675,46	47.675,46	40.926,54
Φόρος εκροών	2.963,48	23.445,96	23.445,96	20.482,48
Υπόλοιπο φόρου εισροών	13.333,29	9.056,89	9.056,89	4.276,40
Πιστωτικό υπόλοιπο	10.369,81	0,00	0,00	10.369,81
Χρεωστικό υπόλοιπο		14.389,07	14.389,07	14.389,07
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		5.458,46	5.458,46	5.458,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		19.847,53	19.847,53	19.847,53
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	10.369,81	0,00	0,00	10.369,81

- Η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	117.225,86	117.225,86	117.225,86	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	84.257,57	57.363,11	57.363,11	26.894,46
Φόρος εκροών	16.819,42	16.819,42	16.819,42	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	25.628,12	11.651,53	11.651,53	13.976,59
Πιστωτικό υπόλοιπο	8.808,70	0,00	0,00	8.808,70
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	5.167,89	5.167,89	5.167,89
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		2.583,95	2.583,95	2.583,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		7.751,84	7.751,84	7.751,84
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	8.808,70	0,00	0,00	8.808,70

- Η υπ' αριθ./15.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	234.443,50	354.945,86	354.945,86	120.502,36
Αξία φορολογητέων εισροών	110.578,95	103.660,11	103.660,11	6.918,84
Φόρος εκροών	48.902,48	77.823,05	77.823,05	28.920,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών	48.909,63	38.561,13	38.561,13	10.348,50
Πιστωτικό υπόλοιπο	7,15	0,00	0,00	7,15
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	39.261,92	39.261,92	39.261,92

Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		19.630,95	19.630,95	19.630,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		58.892,87	58.892,87	58.892,87
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	7,15	0,00	0,00	7,15

- Η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου Καταλογιζόμενο ποσό: **14.460,28 ευρώ**
- Η υπ' αριθ./15.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου Καταλογιζόμενο ποσό: **100,00 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.