



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-06-2020

Αριθμός Απόφασης: 1029

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του – **Α.Φ.Μ.**, που διατηρεί ατομική επιχείρηση, κατοίκου, επί της οδού, κατά **1)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 -31/12/2013, οικονομικού έτους 2014, **2)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, **3)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, **4)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, **5)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, **6)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, **7)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, **8)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, **9)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, **10)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, **11)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 30/09/2019, **12)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 και **13)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του – **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα από την, σε εκτέλεση των υπ. αριθ.,, και εντολών ελέγχου, για τις περιόδους: 01/01/2013 – 31/12/2013, 01/01/2014 – 31/12/2014, 01/01/2015 – 31/12/2015 και 07/06/2017 – 05/09/2019, συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., Ε.Λ.Π., Κ.Φ.Δ. (Ν.4093/2012, Ν4308/2014, Ν.4174/2013) & άρ. 20 παρ.3 Ν.3842/2010, με την οποία διαπιστώθηκε η μη έκδοση και η ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων. Στη συνέχεια εκδόθηκαν οι υπ. αριθ., και εντολές ελέγχου από τον προϊστάμενο της **ΔΟ.Υ.**, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στον προσφεύγοντα. Αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού ήταν να συνταχθούν, η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού

Ελέγχου Φ.Π.Α., η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. και η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 4 Ν.2523/1997).

Απόρροια της από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν η έκδοση της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017 και της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018,

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013** (οικονομικού έτους 2014), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **21.829,66 ΕΥΡΩ** (10.354,72 κύριος φόρος + 10.619,80 πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας + 855,14 εισφορά αλληλεγγύης). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **39.825,85 ΕΥΡΩ**. Η συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προέκυψε από τις κατωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου:

- Μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδείων και παράδοση συναφών ειδών σε 3 περιπτώσεις, συνολικής αξίας 900,00 ΕΥΡΩ, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% (καθαρή αξία **796,47 ΕΥΡΩ** και Φ.Π.Α. 103,53 ΕΥΡΩ).
- Ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδείων και παράδοση συναφών ειδών σε 58 περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας **38.321,42 ΕΥΡΩ** πλέον Φ.Π.Α. 13% 4.981,84 ΕΥΡΩ και συνολικής αξίας 43.303,26 ΕΥΡΩ.
- Μη καταχώρηση στα τηρηθέντα από την οντότητα βιβλία 2 Α.Π.Υ., αξίας 450,00 ΕΥΡΩ και 350,00 ΕΥΡΩ ήτοι συνολικής αξίας 800,00 ΕΥΡΩ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% (καθαρή αξία **707,96 ΕΥΡΩ** και Φ.Π.Α. 92,04 ΕΥΡΩ).

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **32.432,03 ΕΥΡΩ** (20.100,50 κύριος φόρος + 10.050,25 πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. + 2.281,28 εισφορά αλληλεγγύης). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους

70.298,11 ΕΥΡΩ. Η συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προέκυψε από τις κατωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου:

- Μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 15 περιπτώσεις, μικρότερης αξίας των 5.000,00 ΕΥΡΩ έκαστης, συνολικής αξίας 4.500,00 ΕΥΡΩ, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% (καθαρή αξία **3.982,35 ΕΥΡΩ** και Φ.Π.Α. 517,65 ΕΥΡΩ).
- Ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 96 περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας **65.652,04 ΕΥΡΩ** πλέον Φ.Π.Α. 13% 8.534,75 ΕΥΡΩ και συνολικής αξίας 74.186,79 ΕΥΡΩ.
- Μη καταχώρηση στα τηρηθέντα από την οντότητα βιβλία 2 Α.Π.Υ., αξίας 350,00 ΕΥΡΩ και 400,00 ΕΥΡΩ ήτοι συνολικής αξίας 750,00 ΕΥΡΩ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% (καθαρή αξία **663,72 ΕΥΡΩ** και Φ.Π.Α. 86,28 ΕΥΡΩ).

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2015**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **14.947,32 ΕΥΡΩ** (9.383,31 κύριος φόρος + 4.691,66 πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. + 872,35 εισφορά αλληλεγγύης). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **36.089,74 ΕΥΡΩ**. Η συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προέκυψε από τις κατωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου:

- Μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 8 περιπτώσεις, μικρότερης αξίας των 5.000,00 ΕΥΡΩ έκαστης, το χρονικό διάστημα 01/01/-16/10/2015 συνολικής αξίας 2.400,00 ΕΥΡΩ, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% και 23% ανάλογα (καθαρή αξία **2.059,15 ΕΥΡΩ** και Φ.Π.Α. 340,85 ΕΥΡΩ).
- Μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 12 περιπτώσεις, μικρότερης αξίας των 5.000,00 ΕΥΡΩ έκαστης, το χρονικό διάστημα 17/10-31/12/2015 συνολικής αξίας 3.600,00 ΕΥΡΩ, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13% και 23% ανάλογα (καθαρή αξία **2.926,80 ΕΥΡΩ** και Φ.Π.Α. 673,20 ΕΥΡΩ).
- Ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 49 περιπτώσεις, το χρονικό διάστημα 01/01/-16/10/2015, συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας **23.423,96 ΕΥΡΩ**

πλέον Φ.Π.Α. 13% και 23% ανάλογα 3.212,72 ΕΥΡΩ και συνολικής αξίας 26.636,68 ΕΥΡΩ.

- Ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 26 περιπτώσεις, το χρονικό διάστημα 17/10/-31/12/2015, συνολικής καθαρής αξίας ανακρίβειας **7.679,83 ΕΥΡΩ** πλέον Φ.Π.Α. 23% ανάλογα 1.766,38 ΕΥΡΩ και συνολικής αξίας 9.446,21 ΕΥΡΩ.

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **119,75 ΕΥΡΩ** (95,80 κύριος φόρος + 23,95 πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **435,48 ΕΥΡΩ**. Η συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προέκυψε από τις κατωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου:

- Ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 3 περιπτώσεις, συνολικής αξίας ανακρίβειας 540,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας **435,48 ΕΥΡΩ** πλέον Φ.Π.Α. 24% 104,52 ΕΥΡΩ).

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2018**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **2.263,20 ΕΥΡΩ** (1.449,51 κύριος φόρος + 724,76 πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.+ 88,93 εισφορά αλληλεγγύης). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ύψους **6.588,70 ΕΥΡΩ**. Η συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προέκυψε από τις κατωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου:

- Ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 14 περιπτώσεις, συνολικής αξίας ανακρίβειας 8.170,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας **6.588,70 ΕΥΡΩ** πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.581,30 ΕΥΡΩ).

Απόρροια της από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. ήταν η έκδοση με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., **φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014**, της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018 και

της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/09/2019, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου **01/01/2013 – 31/12/2013**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **10.487,27 ΕΥΡΩ** (5.177,36 κύριος φόρος + 5.309,91 πρόσθετοι φόροι). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη καθαρής αξίας 39.825,85 ΕΥΡΩ με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 5.177,36 ΕΥΡΩ**.

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2014 – 31/12/2014**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **13.708,13 ΕΥΡΩ** (9.138,75 κύριος φόρος + 4.569,38 πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ.). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη καθαρής αξίας 70.298,11 ΕΥΡΩ με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 9.138,75 ΕΥΡΩ**.

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2015 – 31/12/2015**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **8.995,04 ΕΥΡΩ** (5.996,69 χρεωστικό υπόλοιπο + 2.998,38 πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ.). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη καθαρής αξίας 36.089,74 ΕΥΡΩ με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 5.993,13 ΕΥΡΩ**.

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2017 – 31/12/2017**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, περιορίστηκε το ποσό για έκπτωση κατά **104,52 ΕΥΡΩ**. Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη καθαρής αξίας 435,48 ΕΥΡΩ με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 104,52 ΕΥΡΩ**.

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2018 – 31/12/2018**, του προϋσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **2.382,52 ΕΥΡΩ** (1.588,35 χρεωστικό υπόλοιπο + 794,17 πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ.). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη καθαρής αξίας 6.588,70 ΕΥΡΩ με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 1.581,30 ΕΥΡΩ**.

Με τη με αριθμό Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2019 – 30/09/2019**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους **1.513,09 ΕΥΡΩ** (1.008,72 χρεωστικό υπόλοιπο + 504,37 πρόστιμο άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ.). Η διαφορά φόρου οφείλεται στο γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη καθαρής αξίας 3.431,46 ΕΥΡΩ με αναλογούντα **Φ.Π.Α. 823,55 ΕΥΡΩ**. Η συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προέκυψε από τις κατωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου:

- Ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες γραφείου κηδειών και παράδοση συναφών ειδών σε 9 περιπτώσεις, συνολικής αξίας ανακρίβειας 4.255,00 ΕΥΡΩ (καθαρής αξίας **3.431,46 ΕΥΡΩ** πλέον Φ.Π.Α. 24% 823,54 ΕΥΡΩ).

Απόρροια της από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ήταν η έκδοση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 54 Ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 ΕΥΡΩ, διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Δεν ενημέρωσε εντός 10 ημερών εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση, για τη μεταφορά της έδρας του από τη δηλωμένη στην Δ.Ο.Υ. διεύθυνση, στη διεύθυνση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ., που επιφέρει την επιβολή προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ.2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

Απόρροια της από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. Άρθρου 4 Ν.2523/1997 ήταν η έκδοση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρ. 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 300,00 ΕΥΡΩ, διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β του Ν.2859/2000, όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' του άρθρου 7 του Ν.4337/2015.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν τέλεσε τις αποδιδόμενες παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, καθώς α) εφαρμόστηκε η κείμενη νομοθεσία, β) η φορολογική διοίκηση φέρει καταρχήν το βάρος της απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον ΚΦΑΣ και τα Ε.Λ.Π. για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών, γ) ως ιδιοκτήτης γραφείου τελετών δεν είχε καμία υποχρέωση προς φύλαξη φωτοαντιγράφων των αποδεικτικών δαπανών που αφορούν τις παροχές τρίτων, παρά μόνο τη δυνατότητα φύλαξης από μέρους του, για διευκόλυνση του ελέγχου και δ) ενώ ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι αναγνωρίζει και υπολογίζει ως αμοιβή της ελεγχόμενης οντότητας τα ποσά που καταβλήθηκαν ως δικαιώματα των δημοτικών κοιμητηρίων στους αναλυτικούς πίνακες στις σελ. 19-22, 24-28, 30-33 της έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., όσο και στις διαπιστώσεις του ελέγχου στη σελ. 86, δεν έχουν αναγνωρισθεί από τον έλεγχο όλες οι σχετικές δαπάνες, αλλά μόνο μερικές από αυτές
2. Ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι οι εν λόγω δαπάνες, που διενήργησε για λογαριασμό τρίτων, ήταν αμοιβή του γραφείου του και συνεπώς ήταν φορολογητέες εκροές. Εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία της διάταξης του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν.2859/2000.
3. Παραβιάστηκε η αρχή της χρηστής διοίκησης, διότι όλα τα γραφεία τελετών εξέδιδαν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών χωρίς να διαθέτουν παραστατικά στοιχεία για τις δαπάνες που αφορούν τα παρελκόμενα είδη και η Φορολογική Αρχή ουδέποτε εναντιώθηκε στην τακτική αυτή, αντίθετα είχε εκδώσει την ΠΟΛ.48/09-02-1998, σύμφωνα με την οποία όλα τα γραφεία τελετών θα πρέπει να εκδίδουν για τις συναλλαγές με το κοινό την προβλεπόμενη θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών, σε ιδιαίτερο χώρο της οποίας(ξεχωριστά από την αμοιβή τους) θα καταχωρούν και τις δαπάνες που πραγματοποιούν για λογαριασμό του πελάτη τους.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, αυτοί πρέπει να απορριφθούν για τους παρακάτω λόγους:

Σχετικά με τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, οι υπό κρίση ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη τέλεσης των αποδιδόμενων παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών πρέπει να απορριφθούν προπάντων ως αλυσιτελείς, στο βαθμό που αμφισβητούν την ορθότητα των καταλογισθέντων προστίμων Κ.Φ.Δ. - Ν.4337/2015, καθώς αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο της παρούσας προσφυγής και ουδόλως βάλλουν κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 54 Ν.4174/2013) περί μη ενημέρωσης εντός 10 ημερών εγγράφως της Φορολογικής Διοίκησης, για τη μεταφορά της έδρας του και Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρ. 4 Ν.2523/1997).

Επισημαίνεται ότι κατά της ορθότητας των καταλογισθέντων προστίμων Κ.Φ.Δ. - Ν.4337/2015, λόγω των αποδιδόμενων παραβάσεων της μη έκδοσης και της ανακριβούς έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ασκήθηκε η αριθ. ενδικοφανής προσφυγή και εκδόθηκε η αριθ. απόφαση της Υπηρεσίας μας, στην οποία αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους απορρίφθηκε η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή και επικυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Σχετικά με το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α΄, της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων. Εξαιρετικά, για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται, για δε τις χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 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. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων....».

Επειδή, ο Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 2859/2000, ορίζει, στο άρθρο 1, ότι: «*Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου*», στο άρθρο 2, 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, β) [...]», στο άρθρο 3, ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, β) [...]», στο άρθρο 4, ότι: «1. Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. [...]», στο άρθρο 8, ότι: «1. Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7. [...]. 2. [...] 3. Αν ο υποκείμενος στο φόρο μεσολαβεί σε παροχή υπηρεσιών, ενεργώντας στο όνομά του, αλλά για λογαριασμό άλλων προσώπων, θεωρείται ότι λαμβάνει και παρέχει τις υπηρεσίες αυτές» και, στο άρθρο 19, ότι: «Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιοδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή. 2. [...] **5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται: α) [...] 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 όνομα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «3.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 αριθ. **Ε.9053/ΠΟΛ.89/15-5-1985**, εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται διευκρινίσεις ως προς τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται

γραφεία τελετών. Ειδικότερα, στην παράγραφο 2 της ως άνω εγκυκλίου ορίζεται ότι: «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.λ.π.) 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.λ.π.» και στην παράγραφο 3 της ίδιας εγκυκλίου ορίζεται ότι: 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 1079725ΕΞ 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, ο προσφεύγων εξέδωσε Α.Π.Υ., στις οποίες ανέγραφε την αμοιβή του και σε ξεχωριστή στήλη τις δαπάνες στις οποίες προέβαινε για λογαριασμό των πελατών του, βάσει των ανωτέρω είχε υποχρέωση να διατηρεί φωτοαντίγραφα των πιο πάνω αποδεικτικών φορολογικών στοιχείων δαπανών τα οποία να έχουν εκδοθεί στο όνομα των πελατών του προκειμένου να μπορεί να διενεργηθεί ο έλεγχος. Δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα κανένα παραστατικό δαπανών που πραγματοποίησε κατ' εντολή και για λογαριασμό του πελάτη, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι οι δαπάνες αυτές αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή των γραφείων τελετών και καταλόγισε τον αναλογούντα Φ.Π.Α..

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του – **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση **1)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 -31/12/2013, οικονομικού έτους 2014, **2)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, **3)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, **4)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, **5)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, **6)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, **7)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, **8)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, **9)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, **10)** της με αρ. Οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, **11)** της με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 30/09/2019, **12)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 και **13)** της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013	
Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	10.354,72
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας	10.619,80
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	855,14
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	21.829,66

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014	
Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	20.100,50
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	10.050,25
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.281,28
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	32.432,03

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015	
Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	9.383,31
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	4.691,66

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	872,35
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	14.947,32

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017	
Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	95,80
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	23,95
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	119,75

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018	
Διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου	1.449,51
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	724,76
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	88,93
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	2.263,20

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013	
Διαφορά Φόρου εκροών	5.177,36
Χρεωστικό υπόλοιπο	5.177,36
Πρόσθετοι φόροι	5.309,91
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.487,27

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2014 – 31/12/2014	
Διαφορά Φόρου εκροών	9.138,75
Χρεωστικό υπόλοιπο	9.138,75
Πρόστιμο άρθρου 58 / 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	4.569,38
Σύνολο φόρου για καταβολή	13.708,13

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2015 – 31/12/2015	
Διαφορά Φόρου εκροών	5.993,13
Διαφορά Υπολοίπου Φόρου εισροών	3,56
Χρεωστικό υπόλοιπο	5.996,69
Πρόστιμο άρθρου 58 / 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	2.998,35
Σύνολο φόρου για καταβολή	8.995,04

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2017 – 31/12/2017	
Διαφορά Φόρου εκροών	104,52
Διαφορά Πιστωτικού Υπολοίπου	104,52
Διαφορά υπόλοιπου φόρου για έκπτωση	104,52

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018	
Διαφορά Φόρου εκροών	1.581,30

Διαφορά Υπολοίπου Φόρου εισρών	104,52
Διαφορά Πιστωτικού Υπολοίπου	97,47
Χρεωστικό υπόλοιπο	1.588,35
Πρόστιμο άρθρου 58 / 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	794,17
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.382,52

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 30/09/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2019 – 30/09/2019	
Διαφορά Φόρου εκρών	823,55
Διαφορά Πιστωτικού Υπολοίπου	-185,17
Χρεωστικό υπόλοιπο	1.008,72
Πρόστιμο άρθρου 58 / 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	504,37
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.513,09

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013	
Πρόστιμο υποβολής ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.	300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 54 Ν.4174/2013), φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019	
Πρόστιμο μη ενημέρωσης της φορολογικής διοίκησης για τη μεταφορά της έδρας της οντότητας του	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00

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

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

**Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων
Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.**