



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14.05.2024

Αριθμός Απόφασης: 1382

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440-Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312372-347

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

γ. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου

5. Την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς δακοκτονίας (άρθρων 2, 3, 4 του α.ν. 112/1967) φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης καθώς και την από έκθεση ελέγχου εισφοράς δακοκτονίας του α.ν. 112/1967.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του 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 με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς δακοκτονίας φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά δακοκτονίας 3.801,68 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 1.900,84 ευρώ, ήτοι συνολικά 5.702,52 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2, 3, 4 του α.ν. 112/1967.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης ελέγχου εισφοράς δακοκτονίας του α.ν. 112/1967 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εισφοράς δακοκτονίας του άρθρου 2 του Α.Ν.112/1967 για το φορολογικό έτος 2018 (φορολογική περίοδος από 01.01.2018 έως 31.12.2018) στην ατομική επιχείρηση του, κύρια δραστηριότητα και έδρα

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων ΤΠΥ-ΔΑ που αφορούν την αμοιβή του προσφεύγοντος ως εκθλιπτικό δικαίωμα, διαπιστώθηκε ότι έχει υπολογιστεί και παρακρατηθεί συνολικό ποσό εισφοράς δακοκτονίας επί της εκθλιπθείσας ποσότητας ελαιοκάρπου κατά το έτος 2018 συνολικής αξίας 3.801,68 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2, 3 & 4 του α.ν. 112/1967 και των με αρ. πρωτ. Σ. 4309/159/01.12.1983 και 196/1983 ερμηνευτικών εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών. Ο προσφεύγων όφειλε να αποδώσει την οφειλόμενη εισφορά ανά τρίμηνο και ειδικότερα μέχρι 20 Μαΐου, 20 Αυγούστου, 20 Νοεμβρίου του έτους 2018 και 20 Φεβρουαρίου του έτους 2019 για το Α', Β', Γ' και Δ' τρίμηνο του 2018 αντίστοιχα. Ακολούθως ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης συνέταξε την από έκθεση ελέγχου εισφοράς δακοκτονίας και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς δακοκτονίας φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς δακοκτονίας φορολογικού έτους 2018 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Ουδεμία ευθύνη φέρει, διότι δεν είχε τις απαιτούμενες γνώσεις, ούτε τα κατάλληλα συστήματα προκειμένου να τηρεί τα λογιστικά αρχεία.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Ουδείς ευθύνη φέρει ο προσφεύγων αλλά ο λογιστής του, ο οποίος ενεργώντας αντιεπαγγελματικά και καταχρώμενος την εμπιστοσύνη του ανέθεσε την λογιστική παρακολούθηση της επιχείρησης σε άλλον λογιστή χωρίς να τον ενημερώσει.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 2 του Α.Ν.112/1967 ορίζεται ότι:

« Άρθρον 2

Επιβολή εισφοράς δακοκτονίας

1. Διά την κάλυψιν μέρους των πραγματοποιούμενων από του ελαιοκομικού έτους 1967-68 και εφεξής δαπανών ομαδικής καταπολεμήσεως του δάκου της ελιάς, της ενεργουμένης, συμφώνως προς τας διατάξεις του ν.δ. 2413/53 ως ετροποποιήθη και συνεπληρώθη μεταγενεστέρας και της καταπολεμήσεως του λεκανίου της ελιάς, της ενεργουμένης κατά τας διατάξεις του άρθρ.2 της υπ' αριθ. 167/1966 Πράξεως του Υπουργικού Συμβουλίου, επιβάλλεται εισφορά επί του παραγομένου ελαιολάδου και των χονδρικών πωλουμένων υπό των παραγωγών ή των εντολοδόχων τούτων ελαίων, προερχομένων εκ περιοχών εις τας οποίας ενεργήθη ομαδική καταπολέμησις του δάκου ή του λεκανίου. Η εισφορά ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της αξίας του λαδιού που παράγεται, υπολογιζόμενης με τη μικρότερη τιμή συγκέντρωσης (παρέμβασης) μεταξύ εκείνων που καθορίζονται για τις ποιότητες των βρώσιμων λαδιών (τιμή παρέμβασης ποιοτικής κατηγορίας SEMI FINE ή CURANTE) κατά το χρόνο της παραγωγής και σε ποσοστό 2% επί της αξίας των ελίων που πωλούνται χονδρικά από τους παραγωγούς ή τους εντολοδόχους τους. 2. Η κατά την προηγουμένην παράγραφον εισφορά οφείλεται και επί του παραγομένου ελαίου εκ της εκθλίψεως ελαίων προερχομένων εκ της ιδίας παραγωγής του κατόχου ή εκμεταλλευτού ελαιοτριβείου ή ελαιοπιεστηρίου φυσικού ή νομικού προσώπου.».

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 2, 3 και 4 του Α.Ν.112/1967 εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ. Σ.4309/159/1.12.1983 και αρ.19/1983 ερμηνευτική εγκύκλιος, με την οποία διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «1. Στην εισφορά δακοκτονίας που επιβάλλεται με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Α.Ν. 112/1967 υπόκειται το λάδι που παράγεται από την έκθλιψη των ελίων και οι ελιές που πωλούνται από τους παραγωγούς ή από τρίτους για λογαριασμό των παραγωγών. Το λάδι και οι ελιές υπόκεινται στην παραπάνω εισφορά μόνον όταν προέρχονται από περιοχές στις οποίες έγινε κατά το χρόνο της παραγωγής τους ομαδική καταπολέμηση του δάκου της ελιάς ή του λεκανίου της ελιάς ή και των δύο ασθενειών μαζί με δαπάνες του Δημοσίου. Η πιο πάνω εισφορά οφείλεται και για το λάδι που παράγεται από την έκθλιψη ελίων ίδιας παραγωγής του κάτοχου ή εκμεταλλευτή ελαιοτριβείου ή ελαιοπιεστηρίου φυσικού ή νομικού προσώπου. 2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 2 του Α.Ν. 112/1967, η εισφορά δακοκτονίας βαρύνει προκειμένου για λάδι εκείνον για λογαριασμό του οποίου γίνεται η έκθλιψη των ελίων, αδιάφορα από την ιδιότητα και τη νομική μορφή αυτού και προκειμένου για ελιές τον πωλητή αυτών παραγωγό. Η εισφορά αυτή προκειμένου για λάδι καταβάλλεται σε χρήμα από το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου γίνεται η έκθλιψη των ελίων στον ελαιοτριβέα και όταν το πρόσωπο αυτό αρνείται, ο ελαιοτριβέας δικαιούται, να παρακρατήσει από το λάδι που παράχθηκε ποσότητα της οποίας η αξία υπολογιζόμενη με την τιμή χονδρικής πώλησης από τον παραγωγό κατά το χρόνο της έκθλιψης, στον τόπο αυτής, μειωμένη κατά το ποσό των τελών και εισφορών που βαρύνουν τον παραγωγό, είναι

ίση με το ποσό της εισφοράς που οφείλεται. Η εισφορά δακοκτονίας, προκειμένου για λάδι, αναγράφεται στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών, η οποία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 13 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Σ. εκδίδεται από τον ελαιοτριβέα μόλις τελειώσει η έκθλιψη των ελιών και αμέσως μετά τη σχετική ζύγιση του λαδιού που παράχθηκε. Η αναγραφή στην απόδειξη αυτή της εισφοράς δακοκτονίας γίνεται κατά τρόπο, ώστε να προκύπτει αν αυτή καταβλήθηκε από το πρόσωπο που βαρύνει σε χρήμα ή παρακρατήθηκε από τον ελαιοτριβέα σε λάδι ίσης αξίας κατά τα παραπάνω αναφερόμενα. Προκειμένου όμως για ελιές η εισφορά δακοκτονίας αναγράφεται στο τιμολόγιο αγοράς που εκδίδεται από τον αγοραστή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Σ. ή στην εκκαθάριση που εκδίδεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγρ. 1 ή 2 του άρθρου 23 του ίδιου Κώδικα, όταν πρόκειται για πώληση ελιών από επιτηδευματία για λογαριασμό του παραγωγού. Στις περιπτώσεις που ο πωλητής των ελιών παραγωγός έχει υποχρέωση από τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ., έκδοσης του τιμολογίου, η εισφορά δακοκτονίας δεν είναι απαραίτητο να αναγράφεται σ' αυτό, γιατί βαρύνει τον ίδιο τον εκδότη του τιμολογίου. Διευκρινίζεται ότι η εισφορά δακοκτονίας που επιβάλλεται στο λάδι που παράγεται και στις ελιές που πωλούνται χονδρικά από τους παραγωγούς αυτών οφείλεται ανεξάρτητα από την αναγραφή της ή μη στα παραπάνω στοιχεία και ανεξάρτητα ακόμη από έκδοση ή όχι των στοιχείων αυτών. 3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 3 του Α.Ν. 112/1967, για την καταβολή της εισφοράς δακοκτονίας στο Δημόσιο Ταμείο, υπόχρεος τυγχάνει προκειμένου για λάδι ο ελαιοτριβέας που ενήργησε την έκθλιψη των ελιών και προκειμένου για ελιές ο επιτηδευματίας που αγοράζει, αυτές χονδρικά από τους παραγωγούς ή που πωλεί τις ελιές για λογαριασμό των παραγωγών. Εάν όμως ο πωλητής των ελιών παραγωγός υποχρεούται στην έκδοση τιμολογίων χονδρικής πώλησης (Δήμος, Κοινότητα, Ιερά Μονή κλπ.), τότε στην περίπτωση αυτή υπόχρεος για την καταβολή της εισφοράς τυγχάνει ο παραγωγός αυτός. 4. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Σ. ο ελαιοτριβέας και τα πρόσωπα που από τις διατάξεις του ίδιου Κώδικα υποχρεούνται στην έκδοση στοιχείων (τιμολογίων πώλησης, τιμολογίων αγοράς και εκκαθαρίσεων) οφείλουν να αποδίδουν στο Δημόσιο Ταμείο μέχρι 20 Φεβρουαρίου, 20 Μάιου, 20 Αυγούστου και 20 Νοεμβρίου κάθε χρόνου την εισφορά δακοκτονίας που αναλογεί στο λάδι που παράχθηκε μέσα στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο και στις ελιές που πωλήθηκαν χονδρικά από τους παραγωγούς αυτών ή τους εντολοδόχους τους μέσα στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο. Για το σκοπό αυτό συντάσσεται και υποβάλλεται τετραπλότυπη καρμπονιζέ δήλωση που περιέχει τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 30 του Κ.Φ.Σ. ανάλογα με την περίπτωση και σε έντυπο που χορηγείται απαραίτητα από την Υπηρεσία.»

Επειδή, στο άρθρο 58 του ν. 4987/2022 «Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης» ορίζεται ότι: «

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

- α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.
2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου εισφοράς δακοκτονίας, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τις σχετικές δηλώσεις για την απόδοση της εισφοράς δακοκτονίας για το Α', Β', Γ' και Δ τρίμηνο του έτους 2018, κατά παράβαση των όσων ορίζονται με τις διατάξεις των άρθρων 2, 3 και 4 του α.ν. 112/1967 και των με αριθ. πρωτ. Σ.4309/159/1.12.1983 και αρ.19/1983 ερμηνευτικών εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, στο άρθρο 17 παρ. 9 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: "Η παράγραφος 3 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000 αντικαθίσταται ως εξής: «3. Ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος για την ορθή μεταφορά των οικονομικών δεδομένων από τα στοιχεία στα βιβλία, για την ακρίβεια των δηλώσεων ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία. Επίσης, είναι υπεύθυνος για την ορθή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται και τις οποίες παραθέτει αναλυτικά σε κατάσταση που συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το περιεχόμενο της κατάστασης αυτής υπόκειται σε έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 66 του Κ.Φ.Ε. . Τέλος, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνεται ότι κατά τη διαρρεύσασα διαχειριστική περίοδο έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ο λογιστής φοροτεχνικός υπογράφει τις δηλώσεις της παραγράφου 2, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα έντυπα ή καταστάσεις, όπως αυτά καθορίζονται κάθε φορά με τις οικείες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Επίσης, κατά την υποβολή των δηλώσεων οι λογιστές φοροτεχνικοί αναγράφουν υποχρεωτικά το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας τους ή της έδρας του επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση, τον Α.Φ.Μ, την αρμόδια Δ.Ο.Υ για τη φορολογία τους, τον αριθμό μητρώου της άδειας άσκησης επαγγέλματός τους και την κατηγορία της άδειάς τους."

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης αναφέρεται ότι από την έκδοση της εντολής ελέγχου έως την έκδοση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου ο λογιστής του προσφεύγοντος με τον οποίο είχε επικοινωνήσει η ελεγκτής της

Δ.Ο.Υ. Τρίπολης ήταν ο, με έδρα επί της οδούκαι αριθμό μητρώου αδείας άσκησης επαγγέλματος

Επειδή, από ισχύει η εν λόγω διεύθυνση έδρας του, ενώ προγενέστερα, σύμφωνα με το TAXIS, προκύπτει η ίδια διεύθυνση με την έδρα του προσφεύγοντα, ήτοι 6. Τον εν λόγω λογιστή τον είχε υποδείξει ο προσφεύγων ως υπεύθυνο για τη λογιστική παρακολούθηση της ατομικής του επιχείρησης, όταν ο έλεγχος σε μία ακόμη προσπάθεια να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα τη γνωστοποίηση - πρόσκληση στοιχείων με συνημμένη την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου, μετέβη την ημέρα Τρίτη στη, όπου βρισκόταν το υποκατάστημα της επιχείρησής του.

Επειδή, επιπλέον, όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελίδα 5 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΕΛΠ, ο λογιστής λειτούργησε ως υπεκμισθωτής καθώς με την με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υπεκμίσθωσε στον προσφεύγοντα τον χώρο όπου στέγασε την επαγγελματική του έδρα, επί της οδού Επιπρόσθετα αναφέρεται ότι πέραν του ανωτέρω λογιστή (.....), την προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης ο, λογιστής στο επάγγελμα, με έδρα στη με την από εξουσιοδότηση του προσφεύγοντος (η οποία έλαβε αρ. πρωτ.), σύμφωνα με την οποία τον εξουσιοδοτούσε να παραδώσει στην υπηρεσία φορολογικά στοιχεία και βιβλία των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της ΔΟΥ Τρίπολης αναγράφονται και τα εξής: «Στο άρθρο 38 παρ. 3 του ν. 2873/2000 ορίζεται ότι: «3. Ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος για την ορθή μεταφορά των οικονομικών δεδομένων από τα στοιχεία στα βιβλία, για την ακρίβεια των δηλώσεων ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία. Επίσης, είναι υπεύθυνος για την ορθή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται και τις οποίες παραθέτει αναλυτικά σε κατάσταση που συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το περιεχόμενο της κατάστασης αυτής υπόκειται σε έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 66 του Κ.Φ.Ε.».

Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα συνυποβαλλόμενα έντυπα Ε3 (καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα), ο λογιστής - φοροτεχνικός που υπογράφει τις δηλώσεις φορολογικών ετών 2017 και 2018 είναι ο, με έδρα επί της οδού και αριθμό μητρώου αδείας άσκησης επαγγέλματος

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 3 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «3. Ο εν γνώσει υπογράφων ανακριβή φορολογική δήλωση ως πληρεξούσιος, καθώς και όποιος με οποιονδήποτε άλλο τρόπο εν γνώσει συμπράττει ή προσφέρει άμεση συνδρομή στην τέλεση των παραπάνω εγκλημάτων τιμωρείται ως άμεσος συνεργός.» . Από συνδυασμό των ανωτέρω προκύπτει ότι η τυχόν αστική, πειθαρχική και ποινική ευθύνη του λογιστή δεν απαλλάσσει τον επιτηδευματία από την ιδιότητα του φορολογικά υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση οι φορολογικές υποχρεώσεις που προέκυψαν από τον παρόντα έλεγχο βαρύνουν

το υποκείμενο του φόρου, ήτοι τον φορέα της ελεγχόμενης επιχείρησης. Ανήκει δε στην κρίση των Δικαστηρίων που θα εξετάσουν τυχόν ανοιγόμενες δίκες (ποινικού, αστικού ή φορολογικού περιεχομένου), η ενδεχόμενη ευθύνη ή συμμετοχή ενός ή περισσοτέρων λογιστών σε διαπραχθέντα αδικήματα ή παραβάσεις.»

Επειδή, ο μοναδικός λόγος που επικαλείται ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είναι ότι την αποκλειστική ευθύνη για την καταβολή της κρινόμενης εισφοράς δακοκτονίας είχε ο λογιστής του.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η τυχόν αστική, πειθαρχική και ποινική ευθύνη του λογιστή δεν απαλλάσσει τον επιτηδευματία από την ιδιότητα του φορολογικά υπόχρεου.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς δακοκτονίας φορολογικού έτους 2018 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

Φορολογικό έτος 2018

Εισφορά δακοκτονίας α.ν. 112/1967

3.801,68 ευρώ.

Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4987/2022

1.900,84 ευρώ.

Συνολικό ποσό προς καταβολή

5.702,52 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.

