



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 19/04/2017
Αριθμός απόφασης: 2550

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/..... (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		6.342,63
2				Εισόδημα		37.094,23
3				Εισόδημα		14.293,62
4				Εισόδημα		26.341,66
5				Εισόδημα		30.521,39
6				Εισόδημα		8.812,85
7				Εισόδημα		27.743,21
8				Εισόδημα		18.311,74

9				Εισόδημα		26.689,23
10				Εισόδημα		25.354,19
11				Εισόδημα		27.419,28
12				Εισόδημα		13.807,13
13				Εισόδημα		6.941,88

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.883,01 €, πλέον 3.459,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.861,01 €, πλέον 20.233,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.499,78 €, πλέον 7.793,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.974,37 €, πλέον 14.367,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.877,52 €, πλέον 16.643,87 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.003,29 €, πλέον 4.803,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.610,55 €, πλέον 15.132,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 8.323,52 €, πλέον 9.988,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.131,47 €, πλέον 14.557,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.524,63 €, πλέον 13.829,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ια) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.067,72 €, πλέον 14.351,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιβ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 6.961,24 €, πλέον 6.845,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιγ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.955,28 €, πλέον 2.986,60 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει των απόεκθέσεων μερικού ελέγχου εισοδήματος της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **δεν εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.)** και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τις ελεγχόμενες χρήσεις, ως ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι οι ονομαστικές καταθέσεις χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, αφορούσαν στην επαγγελματική μου δραστηριότητα

- 2) Δεν αποδείχθηκε επίσης ότι οι καταβολές προς τον για τις οποίες έπρεπε να εκδοθεί η σχετική ΑΠΥ.
- 3) Παράνομος ο επανέλεγχος χρήσεων που έχουν περαιωθεί, χωρίς να υπάρχουν συμπληρωματικά-νέα στοιχεία
- 4) Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις-.....
- 5) Παράνομη η φορολόγηση των εισοδημάτων από αφανείς πηγές για τις ελεγχόμενες χρήσεις

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΕΩΣ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/..... οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/..... Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων, και, καθώς και της χρήσης, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/..... (ΦΕΚ 58/) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/..... (ΦΕΚ_58/) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/.....) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12..... ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12..... Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 7 του Ν 3899/..... (ΦΕΚ Α' 212) ορίζεται ότι:« Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 ν. 3888/..... (ΦΕΚ 175 Α') καταργείται.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/..... (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/..... ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12....., παρατείνεται μέχρι 31.12.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/..... (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών

αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12..... και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/..... ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12....., παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.....** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή

εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/..... ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων»,» προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Στην υπό εξέταση υπόθεση, η οποία αφορά τον καταλογισμό φόρων εισοδήματος των οικ. ετών-..... (χρήσεις-.....), η πενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, συμπληρωνόταν ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/..... και ως προς το οικ. έτος, την 31/12/..... Ωστόσο, λόγω των ως άνω αναφερόμενων αλληπάλληλων παρατάσεων της παραγραφής, που ερείδονται σε ρητές διατάξεις νόμου, και λαμβανομένου

υπόψη ότι στην υπό κρίση υπόθεση ο επίδικος έλεγχος της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε βάσει των στοιχείων που συγκεντρώθηκαν και παραδόθηκαν από το ΣΔΟΕ, κατόπιν της με αριθ. 7284/24905/..... **εντολής έρευνας, πριν από την 31/12/.....**, καθώς επίσης το γεγονός ότι για τις χρήσεις-..... (οικ. έτη-) ο προσφεύγων, **έχει περαιώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3259/....., την χρήση (οικ. έτος) έχει περαιώσει με τις διατάξεις του ν. 3697/....., και τις χρήσεις – (οικ. έτη-.....) έχει περαιώσει με τις διατάξεις του ν. 3296/....., συνάγεται ότι οι εν λόγω προθεσμίες παραγραφής λήγουν την 31/12/2016, βάσει της ανωτέρω διάταξης του άρθρου 22 Ν 4337/2015. Τούτο δε ισχύει ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι η σχετική εντολή ελέγχου εκδόθηκε μετά την 31/12/..... Συνεπώς, εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει τους φόρους εισοδήματος δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών-..... της Δ.Ο.Υ., εκδόθηκαν τηνκαι κοινοποιήθηκαν στον υπόχρεο την, ήτοι προ της, ο δε περί του αντιθέτου λόγος του αντίδικου είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.**

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των ένδικων φόρων είχε υποπέσει σε παραγραφή, διότι οι ως αναφερόμενες νομοθετικές παρατάσεις της παραγραφής καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις, στις οποίες έληγε το πρώτον η προθεσμία παραγραφής στις οριζόμενες ημερομηνίες, και όχι τις περιπτώσεις, στις οποίες ο χρόνος παραγραφής είχε παραταθεί με προγενέστερα της τελευταίας παράτασης νομοθετήματα. Επικαλείται δε ότι η ανωτέρω ερμηνευτική εκδοχή υπαγορεύεται από τις συνταγματικές αρχές της ισότητας, της νομικής ασφάλειας και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου.

Ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Τούτο διότι, κατά γενική ερμηνευτική αρχή, ο νομοθέτης μπορεί, καταρχήν, να παρατείνει το χρόνο της φορολογικής παραγραφής, μη δεσμευόμενος προς τούτο από το Σύνταγμα. Η δυνατότητα δε αυτή ισχύει για αξιώσεις ήδη γεννηθείσες και μη παραγεγραμμένες κατά την έναρξης ισχύος του νεότερου νόμου που αφορά στην παράταση της παραγραφής (σχετ. ΣτΕ 2963/....., 691/....., 523/....., 5463/1996, 2866/1985, Δ.Εφ.Θεσσ. 2980/2015 κ.α.). Εξάλλου, όπως έχει γίνει δεκτό από τη νομολογία, η κατά τα ανωτέρω δυνατότητα επιμήκυνσης του χρόνου της παραγραφής δεν καταλαμβάνει μόνο τις αξιώσεις, στις οποίες δεν έχει συμπληρωθεί ο αρχικός χρόνος παραγραφής, βάσει των οικείων περί παραγραφής διατάξεων, αλλά και τις αξιώσεις των οποίων ο χρόνος παραγραφής έχει ήδη παραταθεί με προηγούμενα νομοθετήματα και δεν έχει ακόμη συμπληρωθεί (σχετ. Δ.Εφ.Αθ. 5182/2015, 5181/2015, Δ.Εφ.Λαρ. 519/2015, Δ.Πρωτ. Αθ. 2785/2015).

Ειδικότερα δε με τη με αριθ. 519/2015 απόφαση του Διοικ. Εφετείου Λάρισας έγινε δεκτό ότι «οι εν λόγω διατάξεις [περί παράτασης του χρόνου παραγραφής] δεν καθίστανται ασαφείς και ατελείς, εκ μόνου του λόγου ότι σε αυτές δεν γίνεται διαφοροποίηση μεταξύ των φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου που παραγράφονται το πρώτον εντός του κρίσιμου έτους (π.χ. έως τις 31.12.....) και αυτών για τις οποίες ήδη δόθηκε παράταση της παραγραφής έως π.χ. τις 31.12..... Ως εκ τούτου, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι η διατύπωσή τους είναι διφορούμενη και δεν

«επιτρέπει στους ενδιαφερόμενους να γνωρίζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους με τρόπο σαφή και ακριβή», όπως απαιτείται από τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (βλ. ΔΕΚ 30.1.1985, Επιτροπή κατά Δανίας, υποθ. 143/1983, Συλ. 1985.427 κ.ά.) και, επομένως, δεν συντρέχει περίπτωση παραβίασης των αρχών της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (ανεξαρτήτως του ότι η τελευταία αυτή αρχή έχει διαφορετικό περιεχόμενο)».

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η διαδοχική παράταση του χρόνου παραγραφής, η οποία θεσπίστηκε με τις μνημονευθείσες ανωτέρω διατάξεις, επιτρεπώς εχώρησε και δεν αντίκειται στο Σύνταγμα, εφόσον κατά το χρόνο δημοσίευσης καθεμίας από τις διατάξεις αυτές δεν είχε συμπληρωθεί η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής, όπως είχε παραταθεί με την προϊσχύσασα αυτής διάταξη, τα δε περί του αντιθέτου προβαλλόμενα από τον προσφεύγοντα είναι απορριπτέα ως νόμω αβάσιμα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α'151) ορίζεται ότι:« Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας,, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.»

Επειδή, με την παραγρ. 1 πρώτο εδάφιο του άρθρου 13 του ιδίου 186/1992 (ΦΕΚ Α' 84), ορίζεται ότι:«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών τους το κοινό ή τους τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη τους παρ. 3 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τους διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελεύθερο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο τους έναρξης του θεάματος ή τους μεταφοράς.».

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1035/9-2-..... στην οποία αναφέρεται ότι: «(...)2. Περαιτέρω, με τους διατάξεις των παρ. 2 έως 5 του άρθρου 7 του Ν.2753/1999, μεταξύ των άλλων,

προβλέπεται η υποχρέωση των δικηγορικών συλλόγων τους χώρας να παρακρατούν φόρο με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό τους ελάχιστης αμοιβής του που αναφέρεται στο τετραπλότυπο γραμμάτιο προείσπραξης του οικείου δικηγορικού συλλόγου, τους οι ελάχιστες αυτές αμοιβές καθορίζονται με τους διατάξεις τους παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου(...)

3. Συνεπώς, οι δικηγορικοί σύλλογοι θα προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% σ' εκείνα τα ποσά των πιο πάνω δικηγορικών αμοιβών από τα οποία θα έχουν αφαιρεθεί οι προαναφερόμενες κρατήσεις, καθόσον αυτές δεν θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα των δικηγόρων.

9. Επισημαίνεται ότι τους παραπάνω περιπτώσεις ως ακαθάριστα έσοδα, κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του, με βάση τους διατάξεις του άρθρου 51 του Ν. 2238/1994, θα λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα που ορίζονται στην παρ. 8 του παρόντος, εκείνα δηλαδή επί των οποίων ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%.

10. Επιπρόσθετα, διευκρινίζεται ότι αν ο εντολέας του είναι υπόχρεος κατά νόμο να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου και καταβάλλει στο δικηγόρο αμοιβή μεγαλύτερη από την ελάχιστη αμοιβή που αναγράφεται στο οικείο γραμμάτιο προείσπραξης, τότε στο επιπλέον ποσό θα παρακρατεί φόρο με συντελεστή 20%, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58 του Ν.2238/1994.».

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1220/9-2-..... στην οποία αναφέρεται ότι: «1. Με την υπ' αριθ. 1014038/251/[ΠΟΛ.1035/9.2.....](#) εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι τα ποσά που παρακρατούν οι δικηγορικοί σύλλογοι, με βάση τους διατάξεις τους παρ. 7 του άρθρου 96 του Ν.Δ.3026/1954 και των άρθρων 96^α και 161 του ίδιου νομοθετήματος, καθώς και των άρθρων 9 και 10 του Ν.1093/1980, τους αυτές ισχύουν κάθε φορά, κατά την προείσπραξη των δικηγορικών αμοιβών, τους οι αμοιβές αυτές αναγράφονται στα γραμμάτια προείσπραξης του οικείου δικηγορικού συλλόγου, καθώς και τα ποσά που παρακρατούν κατά την καταβολή των αμοιβών από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτων που περαιώνονται με δικαστική απόφαση, δεν αποτελούν ακαθάριστα έσοδα των δικαιούχων δικηγόρων.

Τους, από την έκδοση τους ως άνω εγκυκλίου, καταργήθηκε κάθε προηγούμενη διαταγή που αναφέρεται στα θέματα που ρυθμίστηκαν μ' αυτή.

2. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι τα βιβλία και τα στοιχεία του ΚΒΣ τηρούνται για την εμφάνιση των φορολογιών, εφόσον το ποσό που παρακρατείται από το δικηγορικό σύλλογο, με βάση τη νέα αυτή θέση τους διοίκησης, δεν θεωρείται ακαθάριστο έσοδο για τη φορολογία εισοδήματος, γίνεται δεκτό με την παρούσα τους εκδιδόμενες με βάση τους διατάξεις του άρθρου 13 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) από τουςς, τους περιπτώσεις προείσπραξης των αμοιβών τους από τους δικηγορικούς συλλόγους, να αναγράφεται ως αμοιβή το ποσό εκείνο που απομένει μετά την αφαίρεση των προαναφερόμενων στην παρ. 1 τους παρούσας κρατήσεων από το δικηγορικό σύλλογο, από την προεισπραττόμενη ελάχιστη ακαθάριστη αμοιβή (αξία γραμματίου), με περαιτέρω αναλυτική περιγραφή στο περιεχόμενο τους απόδειξης του ποσού της ελάχιστης ακαθάριστης αμοιβής (αξία γραμματίου), καθώς και του ποσού που παρακρατείται από το δικηγορικό σύλλογο.

Σε περίπτωση καταβολής μεγαλύτερης αμοιβής στο δικηγόρο από την ελάχιστη ακαθάριστη αμοιβή (αξία γραμματίου), το επιπλέον ποσό θα προσαυξάνει το ποσό της ελάχιστης ακαθάριστης αμοιβής με ρητή αναφορά στην αναλυτική περιγραφή του περιεχομένου της ΑΠΥ.

3. Επιπλέον, στο αντίτυπο της ΑΠΥ που παραδίδεται από το δικηγόρο στον πελάτη του (αντισυμβαλλόμενο) θα επισυνάπτεται σε φωτοαντίγραφο και το εκδιδόμενο από το δικηγορικό σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης. Οι, εκδότες ΑΠΥ, θα φυλάσσουν το εν λόγω γραμμάτιο στους χρόνους που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του ΚΒΣ.

4. Το ποσό της ελάχιστης ακαθάριστης αμοιβής που αναγράφεται τόσο στο περιεχόμενο της ΑΠΥ, όσο και στο γραμμάτιο προείσπραξης του συλλόγου, αποτελεί τη συνολική δαπάνη του πελάτη - αντισυμβαλλόμενου (ιδιώτη ή επιτηδευματία) για καταβαλλόμενη αμοιβή σε δικηγόρο, για τις υπηρεσίες που του προσέφερε.

Αυτονόητο είναι ότι η δαπάνη αυτή, σε περίπτωση καταβολής μεγαλύτερης αμοιβής από την ελάχιστη, προσαυξάνεται με το επιπλέον ποσό.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1039984/256/0015/2.5..... έγγραφο της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων στο οποίο αναφέρεται ότι: «2. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των παραγράφων και 3 του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), οι ελεύθεροι επαγγελματίες, μεταξύ των οποίων και οι, εκδίδουν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με κάθε επαγγελματική είσπραξη.

3. Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι σε περίπτωση έκδοσης γραμματίου προείσπραξης από δικηγορικό σύλλογο επί του οποίου αναγράφεται ότι έχει καταβληθεί η ελάχιστη αμοιβή από τον πελάτη στο δικηγόρο, είτε γίνεται κατάθεση του ποσού αυτού στο σύλλογο, είτε όχι, και ανεξάρτητα εάν ο δικηγόρος επιλέγει για διευκόλυνση του πελάτη του να καταβάλει ο ίδιος το ποσό που αντιστοιχεί στην ελάχιστη αμοιβή στο σύλλογο σκοπεύοντας να τα εισπράξει σε μεταγενέστερο χρόνο από τον πελάτη του, θεωρείται ότι πράγματι έχει γίνει η καταβολή αυτή, και συνεπώς πρέπει κατά το χρόνο αυτό να εκδίδεται και η απόδειξη παροχής υπηρεσιών για την ελάχιστη προβλεπόμενη αμοιβή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του Κ.Β.Σ...».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1039262/191/0015/13-07-..... έγγραφο της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων στο οποίο αναφέρεται ότι: «α) ότι δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία τόσο του, όσο και του πελάτη του (όταν αυτός είναι επιτηδευματίας) είναι η Α.Π.Υ. στην οποία

αναγράφεται ως αμοιβή το ποσό εκείνο που απομένει μετά την αφαίρεση των κρατήσεων από το δικηγορικό σύλλογο, από την προεισπραττόμενη ελάχιστη ακαθάριστη αμοιβή (αξία γραμματίου), με περαιτέρω αναλυτική περιγραφή στο περιεχόμενο της απόδειξης, του ποσού της ελάχιστης ακαθάριστης αμοιβής (αξία γραμματίου) καθώς και του ποσού που παρακρατείται από το δικηγορικό σύλλογο. Στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων πρέπει να καταχωρείται στο σκέλος των εσόδων το τελικό ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση των προαναφερόμενων κρατήσεων για το δικηγορικό σύλλογο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι συνιστούν αμοιβή για παρεχόμενες υπηρεσίες μου τα κατατεθειμένα ποσά στο ΔΣΑ προκειμένου να εκδοθούν γραμμάτια προείσπραξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994:«2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. [1]

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στην νόθευση αυτών.

β)

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ)

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με τον συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή

ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 1 Ν 2238/94: «Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας,, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκισσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ 1-4 Ν 2238/94:« **1.** Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.

2. Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου.

Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου, εκπίπτουν κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

3. Εξαιρετικώς, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο της πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος. Αυτά εφαρμόζονται, επίσης, προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2.

4. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ 1-5 Ν 2238/94:« 1. Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτως.⁽¹⁾

2. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογούμενου.

3. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

4. Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση, στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ορίζονται στην παράγραφο 5 του προηγούμενου άρθρου. Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελματιών.

5. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 περί ΚΒΣ προβλέπεται ότι:« 1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες

ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκτασή τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

ε) δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς».

.....

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά,

β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα,

γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

5.

6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων στ', ζ' και θ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, καθώς και των δύο τελευταίων εδαφίων της ίδιας παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό».

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 όπου προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί, καθώς και για εκείνες που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του ΣτΕ. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α')....».

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολουθώντας, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 210 και ΣτΕ 620/.....).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ.Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, στην απόφαση 3762/2015 Διοικ. Εφ. Αθηνών επίσης αναφέρεται ότι , << Η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής , έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντας την>>

Επειδή, για τον υπολογισμό του ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματος εφαρμόστηκαν από τον έλεγχο οι διατάξεις των άρθρων 30 και 32 Ν 2238/94 και όχι οι διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50 Ν 2238/94 οι οποίες αποτελούν το κεφάλαιο ΣΤ του Ν 2238/94 και αναφέρονται στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών (..... κλπ)

Επειδή, με την Ε.16382/Πολ 371/29-12-1987 (για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγ. 5 του άρθρου 49 Ν 2238/94) , προβλέπεται για τον προσφεύγοντα συντελεστής καθαρού κέρδους 50%

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ 2δ (ισχύει σύμφωνα με την παρ. 4 άρθρου 50 ν 2238/94),

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά, προσδιοριζόμενα, κατ’ εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%)

Επειδή, ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 2γ Ν 2238/94 αντί των διατάξεων των άρθρων 49 και 50 Ν 2238/94 για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων, στα πλαίσια ελέγχου της νομιμότητας της πράξης(παρά το γεγονός ότι, δεν υπάρχει στην προσφυγή λόγος διαγραφής) πρέπει να διαγραφεί το ποσό της προσαύξησης των ακαθαρίστων εσόδων (προσαύξηση 16% ή 8%) που εφαρμόστηκε στις κρινόμενες χρήσεις.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις που έγιναν στον τραπεζικό του λογαριασμό στηνήτοι, η κατάθεση του ποσού των 40.000 δραχμών από τη την 26.04....., του ποσού των 170.000 δραχμών από τοτην 10.07..... και των ποσών των 417.000, 400.000 και 300.000 δραχμών την 01.06....., 05.09..... και 18.09..... αντίστοιχα, από την, δεν αφορούσαν σε εισόδημά του, αλλά επρόκειτο για απαιτήσεις της εταιρείας, προκομίζοντας την υπ' αριθ..... διαταγή πληρωμής του, η οποία εκδόθηκε την 20.04..... και με την οποία διατάχθηκε η άνω οφειλέτης (.....) να καταβάλει στην εταιρεία το ποσό των 5.909.552 δραχμών, μέρος του οποίου αποτελούν οι άνω τμηματικές καταβολές των 417.000, 400.000 και 300.000 δραχμών προς εμένα, τα οποία είχα αναλάβει από τους λογαριασμούς μου στηναπό την 06.10..... έως και την ημερομηνία της απόδοσης στη δικαιούχο εταιρεία. Για τη και τοδεν εκδόθηκαν αποφάσεις, προφανώς διότι οι ανωτέρω συμφώνησαν να καταβάλουν την οφειλή τους προ πάσης δικαστικής ενέργειας και κατόπιν δικής μου οχλήσεως, που πάντοτε προηγείτο από κάθε δικαστική ενέργεια.

Επειδή, σύμφωνα με τη από..... Απόφαση του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ήταν πληρεξούσιος της εταιρείας «.....» και σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης η εταιρεία «.....», με έδρα επί της Λεωφόρου, πρέπει να καταβάλλει το ποσό των 5.909.552 δρχ. προς την εταιρεία «.....».

Επειδή, οι καταθέσεις που έγιναν την 01.06....., ποσού 417.000 δρχ., την 05.09....., ποσού 400.000 δρχ. και την 18.09....., ποσού 300.000 δρχ., από τον, το οποίο αποτελεί άλλο νομικό πρόσωπο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι ανωτέρω καταθέσεις από τον, αποτελούν εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματος του

Όσον αφορά τις καταθέσεις τηςτην 26.04....., ποσού 40.000 δρχ. και από τοτην 10.07....., ποσού των 170.000 δρχ., το έγγραφο που προσκόμισε ο προσφεύγων, το οποίο το θεωρεί απόδειξη πληρωμής, προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς του, ότι απέδωσε τα ποσά στην εταιρεία «.....», την 1/11/.....

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κανένα έγγραφο ιδιωτικό ή δημόσιο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι έγινε αποδοχή του χρέους τόσο από την όσο και από τον

Ως προς το έγγραφο που προσκόμισε ο προσφεύγων, το οποίο το θεωρεί απόδειξη πληρωμής, ομοίως ουδόλως αποδεικνύεται ότι το προϊόν που αναγράφεται σε αυτό ποσού 170.000 δρχ για τονκαι ποσού 40.000 δρχ για την, αποτελεί απόδειξη του ισχυρισμού του, ότι οι ανωτέρω συμφώνησαν να καταβάλουν την οφειλή τους προ πάσης δικαστικής ενέργειας, καθόσον ουδόλως στο σώμα του εγγράφου αυτού η συμφωνία αυτή αναφέρεται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις που έγιναν στον τραπεζικό του λογαριασμό στην, ήτοι, την 13.06..... του ποσού των 2.900.000 δραχμών, την 15.10..... του ποσού των 1.670.000 και 314.650 δραχμών, την 23.10..... του ποσού των 200.000 δραχμών και την 29.10..... του ποσού των 1.010.000 δραχμών δεν αφορούσαν σε εισόδημά του, αλλά επρόκειτο για απαιτήσεις της εταιρείας, την οποία εκπροσωπούσα, κατά της άνω πελάτισσάς της, οι οποίες εισπράχθηκαν από εμένα ως πληρεξουσίου και αντικλήτου της δυνάμει των υπ'

αριθ.....,..... και..... του η πρώτη και τουη δεύτερη και η τρίτη και αποδόθηκαν σε αυτή με τις από 13.06....., 15.10..... και 29.10..... αποδείξεις είσπραξης της εκπροσώπου της εταιρείας Ήτοι, απέδωσα στην άνω εκπρόσωπο το συνολικό ποσό των 5.580.000 ευρώ από το συνολικό ποσό των 6.737.570 ευρώ που κατατέθηκε στο λογαριασμό μου. Το ποσό των 1.157.570 που προκύπτει ότι παρακράτησα ($6.737.570 - 5.580.000 = 1.157.570$), ήταν η αμοιβή μου, η οποία, μαζί με άλλες αμοιβές μου για παρόμοιες υπηρεσίες προς την εταιρεία, περιέχεται στις υπ' αριθ./..... αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εξέδωσα στην άνω εταιρεία, ποσών 1.977.500, 1.058.278 και 1.550.000 δραχμών αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με την από Απόφαση του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ήταν πληρεξούσιος της εταιρείας «.....» και σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης η εταιρεία α) «.....», με έδρα επί της οδούκαι β) «.....», με έδρα επί της,, πρέπει να καταβάλλουν σε ολόκληρο η καθεμία, το ποσό των 2.900.000 δρχ. προς την εταιρεία «.....».

Επειδή, το έγγραφο που προσκόμισε ο προσφεύγων, το οποίο το θεωρεί απόδειξη πληρωμής, προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς του, ότι απέδωσε τα ποσά στην εταιρεία «.....», την 13/6/....., αναφέρει ότι κατέβαλλε το ποσό των 2.900.000 δρχ για απαίτηση κατά

Επειδή, οι καταθέσεις που έγιναν από τον, την 28/5/..... ποσού 1.390.000 δρχ., την 1/6/..... ποσού 1.110.000 δρχ., την 7/6/..... ποσού 452.970 δρχ., την 8/6/..... ποσού 500.000 δρχ ήτοι συνολικό ποσό 3.452.970δρχ. κα επομένως το υπόλοιπο ποσό του απομένει ήτοι ($3.452.970\delta\text{ρχ} - 2.900.000 \delta\text{ρχ} = 552.970 \delta\text{ρχ}.$), αποτελεί εισόδημα του προσφεύγοντος από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για την ανωτέρω συναλλαγή εξέδωσε την με αρ. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.)προς την εταιρεία ποσού 1.977.500 δρχ. στην οποία ως αιτιολογία των παρεχόμενων υπηρεσιών αναφέρεται ότι αφορά «για έκδοση και κατάρτιση δύο συμβάσεων με τις εταιρείες «.....» και». Επειδή όμως από την ως άνω Α.Π.Υ. δεν προκύπτει ότι μεταξύ τωνπεριλαμβάνεται και η με αρ.-....., ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι το ποσό των 552.970 δρχ εμπεριέχεται στην με -..... Α.Π.Υ. και συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί αποκρυβέν ποσό από την άσκηση του επαγγέλματος του και θα προστεθεί στις ακαθάριστες αμοιβές ήτοι **ποσό 552.970 δρχ ή 1.622,80 €.**

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.δικαιολογήθηκαν από προηγούμενες αναλήψεις σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 « Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας » μετά την έκδοση διαταγής πληρωμής ήτοι 7/5/..... και έως την 13/6/....., ήτοι την πληρωμή του ποσού στην οι κάτωθι καταθέσεις:

1		16/5/.....	190.000
2		16/5/.....	200.000
3		7/6/.....	1.080.000

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, δεν προκύπτει ανάληψη ποσού ύψους 2.900.000 δρχ, ώστε να δικαιολογείται η παράδοση του ποσού αυτού στην εκπρόσωπο της εταιρείας

Συνεπώς, από αυτό συνάγεται ότι η παράδοση του ποσού ύψους 2.900.000 δρχ, στην εταιρεία, έγινε από μετρητά αγνώστου πηγής και προέλευσης και ως εκ τούτου αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την έννοια του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 και προστίθεται στα συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντος για τη χρήση (οικ. έτος).

Επειδή, σύμφωνα με τη από..... και Αποφάσεις του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ήταν πληρεξούσιος της εταιρείας «.....» και σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης η εταιρεία α) «.....», με έδρα επί της οδούκαι β) «.....», με έδρα επί της,, πρέπει να καταβάλλουν σε ολόκληρο η καθεμία, το ποσό των 2.800.000 δρχ.(..... ποσό 1.400.000 δρχ ή 4.108,59 € και η ποσό 1.400.000 ή 4.108,59 €) προς την εταιρεία «.....».

Επειδή, οι καταθέσεις που έγιναν από τον, την 25/09/..... ποσού 500.000 δρχ., την 9/10/..... ποσού 969.950 δρχ., την 12/10/..... ποσού 700.000 δρχ., την 15/10/..... ποσού 314.650 δρχ, την 16/10/..... ποσού 600.000 δρχ και την 23/10/..... ποσού 200.000 δρχ ήτοι συνολικό ποσό 3.284.600 δρχ. και επομένως το υπόλοιπο ποσό του απομένει ήτοι (3.284.600 δρχ -2.680.000 δρχ = 604.600 δρχ.), αποτελεί εισόδημα του προσφεύγοντος από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τις ανωτέρω συναλλαγές εξέδωσε τις με αρ. ποσού 1.058.278 δρχ και ποσού 1.550.000 δρχ Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) προς την εταιρεία στις οποίες ως αιτιολογία των παρεχόμενων υπηρεσιών αναφέρεται ότι αφορούν «για έκδοση, παροχήσε συμβάσεις».Επειδή όμως από τις ως άνω Α.Π.Υ. δεν προκύπτει ότι μεταξύ των εκδοθεισώνπεριλαμβάνονται και οι με αρ.- καιο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι το ποσό των 604.600 δρχ εμπεριέχεται στις με ποσού 1.058.278 δρχ και Α.Π.Υ. ποσού 1.550.000 δρχ και συνεπώς το ποσό αυτό αποτελεί αποκρυβέν ποσό από την άσκηση του επαγγέλματος του και θα προστεθεί στις ακαθάριστες αμοιβές ήτοι **ποσό 604.600 δρχ ή 1.774,32 €.**

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.δικαιολογήθηκαν από προηγούμενες αναλήψεις σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 « Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας » μετά την έκδοση διαταγής πληρωμής ήτοι 6/9/..... και έως την 29/10/....., ήτοι την πληρωμή του ποσού στην οι κάτωθι καταθέσεις:

1			100.000
2			200.000
3			52.000
5			1.360.000
6			5.000.000
7			250.000

Επειδή, όπως προκύπτει από την κίνηση των λογαριασμών του προσφεύγοντος οι αναλήψεις που έγιναν το επόμενο διάστημα χρησιμοποιήθηκαν για κάλυψη της κατάθεσης την ποσού 2.000.000 δρχ στο λογαριασμό της

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, δεν προκύπτει ανάληψη ποσού ύψους 2.680.000 δρχ, ώστε να δικαιολογείται η παράδοση του ποσού αυτού στην εκπρόσωπο της εταιρείας

Συνεπώς, από αυτό συνάγεται ότι η παράδοση του ποσού ύψους 2.680.000 δρχ, στην εταιρεία, έγινε από μετρητά αγνώστου πηγής και προέλευσης και ως εκ τούτου αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την έννοια του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 και προστίθεται στα συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντος για τη χρήση (οικ. έτος).

Ως προς την κατάθεση ποσού 1.000,00 ευρώ την 22.05..... από τονο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:« Ήμουν πληρεξούσιος δικηγόρος των υιών του, Είχα αναλάβει την εκπροσώπησή τους στην μακροχρόνια δικαστική αντιδικία που είχαν με τον Κατά τη διάρκεια της πολυετούς αντιδικίας τους και εκτός από την αμοιβή μου, οι ανωτέρω ή ο πατέρας τους, μου κατέβαλαν διάφορα χρηματικά ποσά προκειμένου να πληρώνω διάφορα έξοδα για την ολοκλήρωση της υπόθεσής τους (.....κ.λ.π.). Όλα αυτά επιβεβαιώνονται και από υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 την οποία μου παρέδωσε ο, την οποία σας υποβάλω. Το παραπάνω ποσό των 1.000,00 ευρώ, ανέλαβα από την την 22, 24, και 27.05..... και χρησιμοποίησα για την εξόφληση υποχρεώσεων τωνσε σχέση με την άνω υπόθεσή τους.».

Επειδή, τα ποσά που έγιναν ανάληψη την 22, 24, και 27/05/..... αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

1			380,00
2			280,00
3			400,00

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.δικαιολογήθηκαν από προηγούμενες αναλήψεις σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 « Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας » μετά την κατάθεση ποσού 1.000,00 ευρώ την 22.05..... από τον, δικαιολόγησαν την κατάθεση ποσού 3.600,00 € την 7/06/..... στον λογαριασμό της Τράπεζας και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.δικαιολογήθηκαν από προηγούμενες αναλήψεις , μικροποσών, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 « Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας » μετά την κατάθεση ποσού 600,00 ευρώ την 23.05..... και ποσού 1.650,00 € την 9/6/..... από τον, δικαιολόγησαν την κατάθεση την 23/7/..... ποσού 6.154,24 € στον λογαριασμό τηςκαι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την κατάθεση του ποσού των 1.000,00 € που κατατέθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντος την 08.09..... από τον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ήταν για την πληρωμή εξόδων για υπόθεση της συζύγου του. Τα αποδεικτικά των δαπανών τα παρέδωσα στον Το παραπάνω ποσό ανέλαβα από την ίδια Τράπεζα την 11.09..... και το χρησιμοποίησα για την πληρωμή υποχρεώσεων σε σχέση με την υπόθεση της συζύγου του.

Επειδή, από την κίνηση του λογαριασμού της Τράπεζας προκύπτει ότι το ποσό των 1.088,15 €, αποτελεί πάγια εντολή που είχε δώσει ο προσφεύγων προς την τράπεζα για πληρωμή υποχρεώσεων του, διότι κάθε μήνα και για όλο το έτος και γινόταν ανάληψη το ποσό των 1.088,15 € και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο παρά μόνο υπεύθυνες δηλώσεις των πελατών του, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι «Στη χρήση το ποσό των 300,00 € που κατατέθηκε στο λογαριασμό μου την 05.07..... από τον ήταν για την πληρωμή εξόδων για υπόθεση της συζύγου του. Τα αποδεικτικά των δαπανών τα παρέδωσα στον Για τα ανωτέρω έλαβα και βεβαίωση του ανωτέρω θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής. Για τα εμβάσματα που έγιναν από τονπαραπέμπω στην εξήγηση που έχει δοθεί σε προηγούμενα έτη. Για την κατάθεση του ποσού των 1.525,00 € στον λογαριασμό μου την 24.11..... από τησας γνωρίζω ότι η ανωτέρω ήταν συνεργάτης του γραφείου μου και το ποσό το είχα δώσει σε αυτή προκειμένου να πληρώσει αμοιβή αναλογιστή. Επειδή η πληρωμή δεν πραγματοποιήθηκε και εγώ απουσίαζα εκτός Αθηνών της έδωσα την εντολή να καταθέσει το παραπάνω ποσό στον τραπεζικό μου λογαριασμό στην Τα παραπάνω επιβεβαιώνει η ίδια με υπεύθυνη δήλωσή της, την οποία υποβάλλω», απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.δικαιολογήθηκαν από προηγούμενες αναλήψεις, μικροποσών, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 « Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας » μετά την κατάθεση ποσού 350,00 ευρώ την 27.10..... από τον, δικαιολόγησαν την κατάθεση ποσού 4.100,00 € την 7/11/..... στον λογαριασμό τηςκαι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.δικαιολογήθηκαν από προηγούμενες αναλήψεις, μικροποσών, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 « Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας » μετά την κατάθεση ποσού 450,00 ευρώ την 27.12..... από τον, δικαιολόγησαν την κατάθεση ποσού 8.060,00 € την 13/1/..... στον λογαριασμό τηςκαι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την κατάθεση ποσού 400,00 € που κατατέθηκε στο λογαριασμό του στηντην 22.02..... από τον ήταν για την πληρωμή εξόδων για υπόθεση της συζύγου του. Το ποσό αυτό αναλήφθηκε από το λογαριασμό μου την 24.02..... για την πληρωμή δαπανών για λογαριασμό της συζύγου του

Επειδή, από την κίνηση του λογαριασμού της προκύπτει ότι την 24/02/..... έγινε ανάληψη ποσού 35,00 € και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.δικαιολογήθηκαν από προηγούμενες αναλήψεις, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 « Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας » μετά την κατάθεση ποσού 6.100,00,00 ευρώ την 06/04/..... από την, δικαιολόγησαν την κατάθεση ποσού 37.000,00 € την 1/6/..... στον λογαριασμό τηςκαι ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων, για να δικαιολογήσει τις ονομαστικές καταθέσεις, προσκόμισε μόνο υπεύθυνες δηλώσεις των πελατών του και κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο για να αποδείξει αυτά που ισχυρίζεται, οι οποίες δεν αποτελούν αποδεικτικά στοιχεία των ισχυρισμών του και ως εκ τούτου δεν γίνονται αποδεκτές

Επειδή, ο προσφεύγων, για να δικαιολογήσει τις ονομαστικές καταθέσεις, ισχυρίζεται ότι αφορούν επιστροφές διευκολύνσεων προς φιλικά πρόσωπα.

Επιπλέον ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει το χρόνο που δόθηκε η ταμειακή διευκόλυνση που επικαλείται.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν δήλωσε όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 να δηλώσει στη φορολογική του δήλωση κατά το έτος που χορήγησε το δάνειο προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτού βάσει του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, και επιπλέον ούτε ο δανειζόμενος έχει δηλώσει το ποσό που πήρε ως δάνειο ή τα ποσά που επέστρεψε στον προσφεύγοντα βάσει του άρθρου 17 του ν. 2238/1994.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λ.π) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Εξάλλου δεν είναι επαρκές στοιχείο των επικαλούμενων διευκολύνσεων οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις, κυρίως διότι σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 2238/1994, τα δάνεια αποδεικνύονται μόνο με έγγραφα και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		6.342,63
2				Εισόδημα		37.094,23
3				Εισόδημα		14.293,62

4						26.341,66
5						30.521,39
6						8.812,85
7						27.743,21
8						18.311,74
9						26.689,23
10						25.354,19
11						27.419,28
12						13.807,13
13						6.941,88

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	5.759.217 δρχ
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές	2.092.880 δρχ
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	7.852.097 δρχ
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 16%	0 δρχ
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	7.852.097 δρχ
Φορολογητέα κέρδη 7.852.097 X 85%	6.674.282 δρχ
Πλέον Εισόδημα (κωδ. 507) βάσει δήλωσης	325.000 δρχ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.999.282 δρχ

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες		4.268.669		4.268.669
Από ελευθέρια επαγγέλματα	3.446.895		6.999.282	
Συνολικό εισόδημα	3.446.895	4.268.669	6.999.282	4.268.669
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	967.776	138.314	967.776	138.314
Φορολογητέο εισόδημα	2.479.119	4.130.355	6.031.506	4.130.355

A 3.ΦΟΡΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		2.479.119	23.956	6.031.506	788.202	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		23.956		23.956	
	Υπόλοιπο φόρου (α)			0		764.246	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		4.130.355	233.554	4.130.355	233.554	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		74.162		74.162	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			159.392		159.392	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
B.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			159.392		923.638	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		295.067		295.067		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		1.190.784		1.190.784		
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		4.830,39		4.830,39		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			1.485.851		1.485.851	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		-1.326.459		-562.213	764.246
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			917.095	917.095
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						

11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο				354.882	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				354.882	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης		1.326.459			
Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό				1.326.459	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				1.681.341	1.681.341 ή 4.934,24 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	6.245.212 δρχ
Πλέον: Αποκρυσθείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	5.666.137 δρχ
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	11.911.349 δρχ
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 16%	0 δρχ
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	11.911.349 δρχ
Φορολογητέα κέρδη 11.911.349 X 85%	10.124.647 δρχ
Πλέον προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	5.580.000 δρχ
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	15.704.647 δρχ

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες		4.454.127		4.454.127
Από ελευθέρια επαγγέλματα	6.245.212		15.704.647	
Συνολικό εισόδημα	6.245.212	4.454.127	15.704.647	4.454.127
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.119.943	104.075	1.181.047	104.075
Φορολογητέο εισόδημα	5.125.269	4.350.052	14.523.600	4.350.052

A 3.ΦΟΡΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας				Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			5.125.269	465.181	14.523.600	3.941.140	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			96.267		107.265	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				368.914		3.833.875	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			4.350.052	247.908	4.350.052	247.908	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			17.500		17.500	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				230.408		230.408	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				599.322		4.064.283	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			278.456		278.456		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			1.791.128		1.791.128		
	στ) Την αλλοδαπή							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων				2.069.584		2.069.584	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/.....						102.225	
		Υπόλοιπο φόρου		-1.470.262			1.892.474	3.362.736
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος							
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής							
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%				4.035.283	4.035.283
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ							

10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο				5.927.757	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				5.927.757	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης		1.470.262			
Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό				1.470.262	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				7.398.019	7.398.019δ ρχ ή 21.710,99

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	37.528,40 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	7.092,80 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	44.621,20 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 16%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	44.621,20 €
Φορολογητέα κέρδη 44.621,20 € X 85%	37.928,02 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα	28,06		28,06	
Από μισθωτές υπηρεσίες		16.065,78		16.065,78
Από ελευθέρια επαγγέλματα	25.439,28		37.928,02	
Συνολικό εισόδημα	25.439,28	16.065,78	37.956,08	16.065,78
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	8.347,49		8.347,49	
Φορολογητέο εισόδημα	17.119,85	16.065,78	29.608,59	16.065,78

A 3.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	17.119,85	1.915,96	29.608,59	6.283,44	

1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		292,78		308,91	
		Υπόλοιπο φόρου (α)		1.623,18		5.974,50	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		16.065,78	1.549,73	16.065,78	1.549,73	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		52,22		36,09	
		Υπόλοιπο φόρου (β)		1.497,51		1.513,64	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		31,18	0,47	31,18	0,47	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			3.121,16		7.488,61	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		1.301,14		1.301,14		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		8.022,42		8.022,42		
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			9.323,56		9.323,56	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/.....					300,00	
		Υπόλοιπο φόρου		-6.202,40		-2.134,95	4.067,45
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			4.880,94	4.880,94
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			-6.202,40		-2.745,99	
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			4,91			4,91
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						

	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης	6.207,31			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό			6.207,31	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			8.953,30	8.953,30

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	55.960,04 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	12.118,72 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 16%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	68.078,76 €
Φορολογητέα κέρδη 68.078,76€ X 85%	57.866,95 €
Πλέον Εισόδημα (κωδ. 507) βάσει δήλωσης	770,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	58.636,95 €

Α2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες		17.286,02		17.286,02
Από ελευθέρια επαγγέλματα	37.972,68		58.636,95	
Συνολικό εισόδημα	37.972,68	17.286,02	58.636,95	17.286,02
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	10.980,92		10.980,92	
Φορολογητέο εισόδημα	26.991,76	17.286,02	47.656,03	17.286,02

Α 3.ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			26.991,76	4.886,70	47.656,03	13.152,41	8.265,71
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (α)				4.886,70		13.152,41	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			17.286,02	1.675,81	17.286,02	1.675,81	

2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου		75,00		75,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.600,81		1.600,81	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β.	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		6.487,51		14.753,22	8.265,71
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες					
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		8.438,82		8.438,82	
	γ) Ακίνητα					
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		1.535,42		1.535,42	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		1.261,41		1.261,41	
	στ) Την αλλοδαπή					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					
	β) Ειδικών περιπτώσεων		11.235,65		11.235,65	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου	-4.748,14		3.517,57	8.265,71
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%		9.918,85	9.918,85
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					
	Σύνολο		-4748,14			
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		1,63			1,63
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				13.436,42	
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης		4.749,77			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό				4.749,77	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				18.186,19	18.186,19

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :**

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	43.033,89 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	22.525,72 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	65.559,61 €
Φορολογητέα κέρδη 65.559,61€ X 70%	45.891,73 €
Πλέον Εισόδημα (κωδ. 507) βάσει δήλωσης	1.000,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.891,73 €

Α2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	19.017,84	18.088,08	19.017,84	18.088,08
Από ελευθέρια επαγγέλματα	14.638,33	3.926,70	46.891,73	3.926,70
Συνολικό εισόδημα	33.656,17	22.014,78	65.909,57	22.014,78
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.150,30		1.150,30	
Φορολογητέο εισόδημα	32.505,87	22.014,78	64.759,27	22.014,78

Α 3.ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1.	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			32.505,87	6.852,35	64.759,27	19.753,71	
	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (α)				6.852,35		19.753,71	
2.	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			22.014,78	3.094,43	22.014,78	3.094,43	
	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						

	Υπόλοιπο φόρου (β)			3.094,43		3.094,43	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			9.946,78		22.848,14	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
				5.698,51		5.698,51	
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
				4.003,79		4.003,79	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
				1.043,05		1.043,05	
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων						
				10.745,35		10.745,35	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3697/.....						
						500,00	
		Υπόλοιπο φόρου		-798,57		11.602,79	12.401,36
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			14.881,63	14.881,63
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.						
				0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο						
				-798,57			
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
				7,63			7,63
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης						
				806,20			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό						
						806,20	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
						27.290,62	27.290,62

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :**

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	15.822,55 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	5.551,70 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	21.374,25 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	21.374,25 €
Φορολογητέα κέρδη 21.374,25 € X 70%	14.961,98 €
Πλέον Εισόδημα (κωδ. 507) βάσει δήλωσης	1.152,94 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	16.114,92 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	21.581,52	19.267,49	21.581,52	19.267,49
Από ελευθέρια επαγγέλματα	7.303,65	500,00	16.114,92	500,00
Συνολικό εισόδημα	28.885,17	19.767,49	37.696,44	19.767,49
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.200,54		1.200,54	
Φορολογητέο εισόδημα	27.684,63	19.767,49	36.495,90	19.767,49

A 3.ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			27.684,63	4.873,85	36.495,90	8.397,36	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (α)				4.873,85		8.397,36	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			19.767,49	2.330,25	19.767,49	2.330,25	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)				2.330,25		2.330,25	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B.	Συμπληρωματικός φόρος							

	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			7.204,10		10.727,61	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			1.527,89		1.527,89	
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			4.899,04		4.899,04	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			771,56		771,56	
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			7.198,49		7.198,49	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		5,61		3.529,12	3.523,51
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			4.228,21	4.228,21
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			5,61			
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			2,58			2,58
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00			
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης						
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό						3,03
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					7.757,33	7.757,33

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	31.720,24 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	27.068,08 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	58.788,32 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	58.788,32 €
Φορολογητέα κέρδη 58.788,32 € X 75%	44.091,24 €
Πλέον Εισόδημα (κωδ. 507) βάσει δήλωσης	1.176,48 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	45.267,72 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	22.111,53	19.701,02	22.111,53	19.701,02
Από ελευθέρια επαγγέλματα	17.268,64	4.397,90	45.267,72	4.397,90
Συνολικό εισόδημα	39.330,17	24.098,92	67.379,25	24.098,92
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.509,18		1.509,18	
Φορολογητέο εισόδημα	37.870,99	24.098,92	65.870,07	24.098,92

A 3.ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	37.870,99	8.948,40	65.870,07	20.148,03	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου		248,00		248,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		8.700,40		19.900,03	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	24.098,92	3.739,57	24.098,92	3.739,57	
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (β)		3.739,57		3.739,57	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
B.	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		12.439,97		23.639,6	

Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		5.153,13		5.153,13		
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		5.192,52		5.192,52		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		1.918,05		1.918,05		
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			12.263,70		12.263,70	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		176,27		11.375,90	11.199,63
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			13.439,56	13.439,56
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			176,27		24.815,46	24.639,19
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			176,27		24.815,46	24.639,19
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης						
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			176,27		24.815,46	24.639,19

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	25.902,52 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	15.965,40 €

Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	41.867,92 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	41.867,92 €
Φορολογητέα κέρδη 41.867,92 € X 75%	31.400,94 €
Πλέον Εισόδημα (κωδ. 507) βάσει δήλωσης	1.470,59 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.871,53 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	22.254,09	20.166,47	22.254,09	20.166,47
Από ελευθέρια επαγγέλματα	15.156,64	386,60	32.871,53	386,60
Συνολικό εισόδημα	37.410,73	20.553,07	55.125,62	20.553,07
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.628,02		1.628,02	
Φορολογητέο εισόδημα	35.782,81	20.553,07	53.497,60	20.553,07

A 3.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			35.782,81	6.895,26	53.497,60	14.239,06	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			19,20		19,20	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				6.876,06		14.219,86	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			20.553,07	2.480,39	20.553,07	2.480,39	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)				2.480,39		2.480,39	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				9.356,45		16.700,25	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							

α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		1.893,82		1.893,82		
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		5.138,70		5.138,70		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		1.071,48		1.071,48		
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων			8.104,00		8.104,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		1.252,45		8.596,25	7.343,80
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			8.812,56	8.812,56
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%			
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο			1.252,45		17.408,81	16.156,36
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			1.252,45		17.408,81	16.156,36
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			1.252,45		17.408,81	16.156,36

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	15.701,52 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	34.900,20 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	50.601,72 €

Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	50.601,72 €
Φορολογητέα κέρδη 50.601,72 € X 75%	37.951,29 €
Πλέον Εισόδημα (κωδ. 507) βάσει δήλωσης	1.235,29 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	39.186,58 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	23.158,55	20.783,15	23.158,55	20.783,15
Από ελευθέρια επαγγέλματα	10.529,51	3.000,00	39.186,58	3.000,00
Συνολικό εισόδημα	33.688,06	23.783,05	62.345,13	23.783,05
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.137,80		3.137,80	
Φορολογητέο εισόδημα	30.520,26	23.783,05	59.207,33	23.783,05

A 3.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			30.520,26	4.523,60	59.207,33	15.531,71	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			530,00		530,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				3.993,60		15.001,71	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			23.783,05	3.181,45	23.783,05	3.181,45	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)				3.181,45		3.181,45	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				7.175,05		18.183,16	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							

α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		5.278,93		5.278,93		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		3.587,19		3.587,19		
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων			8.866,12		8.866,12	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		-1.691,07		9.317,04	11.008,11
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			13.209,73	13.209,73
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο			-1.691,07		22.526,77	24.217,84
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης			1.691,07			
Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό					1.691,07	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					24.217,84	24.217,84

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	25.537,68 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	30.490,77 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	56.028,45 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €

Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	56.028,45 €
Φορολογητέα κέρδη 56.028,45 € X 75%	42.021,34 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	23.159,12	23.298,17	23.159,12	23.298,17
Από ελευθέρια επαγγέλματα	13.526,95		42.021,34	
Συνολικό εισόδημα	36.686,07	23.298,17	65.180,46	23.298,17
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.547,81		1.547,81	
Φορολογητέο εισόδημα	35.138,26	23.298,17	63.632,65	23.298,17

A 3.ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			35138,26	5.798,39	63.632,65	16.146,43	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (α)				5.798,39		16.146,43	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			23.298,17	2.824,69	23.298,17	2.824,69	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)				2.824,69		2.824,69	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				8.623,08		18.971,12	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			3.238,00		3.238,00		
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			5.614,47		5.614,47		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			594,85		594,85		

	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			9.447,32		9.447,32	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		-824,24		9.523,80	10.348,04
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			12.417,65	12.417,65
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			-824,24		21.941,45	22.765,69
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης			824,24			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό					824,24	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					22.765,69	22.765,69

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	13.834,02 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	39.850,00 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	53.684,02 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	53.684,02 €
Φορολογητέα κέρδη 53.684,02 € X 75%	40.263,02 €

Α2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	21.234,27	19.402,12	21.234,27	19.402,12
Από ελευθέρια επαγγέλματα	7.639,27		40.263,02	
Συνολικό εισόδημα	28.873,54	19.402,12	61.497,29	19.402,12
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.374,92		3.374,92	
Φορολογητέο εισόδημα	25.498,62	19.402,12	58.122,37	19.402,12

Α 3. ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			25.498,62	2.529,64	58.122,37	14.346,50	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			287,09		364,88	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				2.242,55		13.981,62	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			19.402,12	1.536,51	19.402,12	1.536,51	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			192,91		115,12	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				1.343,60		1.421,39	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				968,26		968,26	
B.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				4.554,41		16.371,27	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			1.347,90		1.347,90		
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			3.706,19		3.706,19		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			511,05		511,05		
	στ) Την αλλοδαπή							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων				5.565,14		5.565,14	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							

		Υπόλοιπο φόρου		-1.010,73		10.806,13	11.816,86
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			14.180,23	14.180,23
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			-1.010,73			
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,45			0,45
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης			1.011,18			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό					1.011,18	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					25.997,54	25.997,54

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	11.907,41 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	13.711,63 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	25.619,04 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 8%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	25.619,04 €
Φορολογητέα κέρδη 25.619,04 € X 70%	17.933,33 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				

Από μισθωτές υπηρεσίες	20.422,05	18.758,63	20.422,05	18.758,63
Από ελευθέρια επαγγέλματα	435,51		17.933,33	
Συνολικό εισόδημα	20.857,56	18.758,63	38.355,38	18.758,63
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				
Φορολογητέο εισόδημα	20.857,56	18.758,63	38.355,38	18.758,63

A 3.ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			20.857,56	2.234,39	38.355,38	7.844,38	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			484,98		519,79	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				1.749,41		7.324,59	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			18.758,63	2.109,66	18.758,63	2.109,66	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			113,64		78,83	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				1.996,02		2.030,83	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						436,43	
B.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				3.745,43		9.791,85	6.046,42
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				3.379,22		3.379,22	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				682,01		682,01	
	στ) Την αλλοδαπή							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων Μείωση επιστροφής φόρου				1,82			
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
		Υπόλοιπο φόρου			-313,98		5.730,62	6.044,60

Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	104,00%			6.286,38	6.286,38
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης			604,74		954,70	349,96
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			500,00		500,00	
	Σύνολο			790,76		13.471,70	12.680,94
	Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			12,20			12,20
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			778,56		13.471,70	
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης						
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό						
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			778,56		13.471,70	12.693,14

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ :

Δηλωθείσες Ακαθάριστες αμοιβές Ελευθερίου επαγγέλματος	8.617,88 €
Πλέον: Αποκρυβείσες ακαθάριστες αμοιβές βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	1.500,00 €
Σύνολο Ακαθαρίστων αμοιβών	10.117,88 €
Προσαύξηση ακαθαρίστων αμοιβών 4%	0,00 €
Σύνολο ακαθαρίστων αμοιβών βάσει της παρούσας απόφασης Δ.Ε.Δ	10.117,88 €
Φορολογητέα κέρδη 10.117,88 € X 70%	7.082,52 €

A2.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από μισθωτές υπηρεσίες	26.932,22	19.374,30	26.932,22	19.374,30
Από ελευθέρια επαγγέλματα	-3.735,41	9.900,00	7.082,52	9.900,00

Συνολικό εισόδημα	23.196,81	29.274,30	34.014,74	29.274,30
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				
Φορολογητέο εισόδημα	23.196,81	29.274,30	34.014,74	29.274,30

A 3.ΦΟΡΟΣ

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		23.196,81	3.019,20	34.014,74	6.525,16	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		301,70		624,59	
	Υπόλοιπο φόρου (α)			2.717,50		6.200,57	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		29.274,30	5.066,01	29.274,30	5.066,01	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		133,90		111,01	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			4.932,11		4.955,00	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					132,23	
B.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			7.649,61		11.287,8	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			5.613,79		5.613,79	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			2.266,68		2.266,68	
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων Μείωση επιστροφής φόρου			11,17			
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		-219,69		3.407,33	3.627,02
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Ανακρίβεια	έως 120%	80,00%		2.901,62	2.901,62
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			360,04	576,40	216,36
11. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00	650,00	
Σύνολο			790,35	7.535,35	6.745,00
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			16,07		16,07
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			774,28		
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης					
Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			774,28	7.535,35	6.761,07

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.