



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604535
ΦΑΞ : 2131604568

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ιατρού, κατοίκου, με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ:
 - α. Της υπ' αριθμ. .../2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του φόρος εισοδήματος 413.027,77 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 495.633,32 €, ήτοι συνολικό ποσό 908.661,09 €.

- β. Της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του φόρος εισοδήματος 317.853,92 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 381.424,70 €, ήτοι συνολικό ποσό 699.278,62 €.
- γ. Της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 313.880,35€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 376.656,42 €, καθώς και τέλη, πρόσθετα τέλη και εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 9.504 €, ήτοι συνολικό ποσό 700.040,77 €.
- δ. Της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 217.330,39 και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 260.796,47 καθώς και τέλη, πρόσθετα τέλη και εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου 16.346,88 €, ήτοι συνολικό ποσό 494.473,74 €.
- ε. Της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 2010, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του Φ.Π.Α. συνολικού ύψους 34.975,05 €.
- στ. Της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3758/2009 έτους 2007, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του έκτακτη εισφορά συνολικού ποσού 48.400 €.
- ζ. Της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3833/2010 έτους 2009 με την οποία επεβλήθη σε βάρος του έκτακτη εισφορά συνολικού ποσού 21.030,70 €..
- η. Της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 έτους 2010, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνολικού ποσού 41.998,22 €.
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. -Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008
- Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009
- Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010
- Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011
- Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2010
- Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3758/2009 έτους 2007
- Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3833/2010 έτους 2009 .
- Την υπ' αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 έτους 2010€, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την αα-2-2016 εντολή ελέγχου που αντικατέστησε την-12-2014, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ έτη χρήση 2007-2011, βάσει της από/2012 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ:

α. <<Για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2007 έως 31/12/2007, ο παρών έλεγχος διαπίστωσε ότι υφίσταται στο αρχείο της Υπηρεσίας η με αριθμό/08-11-2012 απόφαση επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.), σύμφωνα με την οποία, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 967.140,85 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §§ 1,2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992.

β. Για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2008 έως 31/12/2008, ο παρών έλεγχος διαπίστωσε ότι υφίσταται στο αρχείο της Υπηρεσίας η με αριθμό/08-11-2012 απόφαση επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.), σύμφωνα με την οποία, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 722.358,44 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §§ 1,2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992.

γ. Για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2009 έως 31/12/2009, ο παρών έλεγχος διαπίστωσε ότι υφίσταται στο αρχείο της Υπηρεσίας η με αριθμό/08-11-2012 απόφαση επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.), σύμφωνα με την οποία:

α) δεν εξέδωσε τρεις (3) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες σε ιδιώτες ασθενείς, αξίας έκαστης 350,00 ευρώ, 350,00 ευρώ και 225,00 ευρώ και συγκεκριμένα προς «.....» στις 23/03/2009, «.....» στις 04/08/2009 και «.....» στις 04/11/2009 αντίστοιχα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §§ 1,2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992.

2) δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 784.034,61 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §§ 1,2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992.

δ. Για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2010 έως 31/12/2010, ο παρών έλεγχος διαπίστωσε ότι υφίσταται στο αρχείο της Υπηρεσίας η με αριθμό-11-2012 απόφαση επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.), σύμφωνα με την οποία, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 249.819,81 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §§ 1,2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992.

Επειδή οι διαπιστωθείσες ως άνω παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, καθιστά ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος κρίνει για την διαχειριστική περίοδο αυτή τα βιβλία ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32, 34, 41 και 50 του ν.2238/94 κ.λ.π.)>>.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΘΕΩΡΗΣΗ ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΕΡΟΣ ΠΟΥ ΜΕΡΟΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΣΩΝ

<<Παράνομα και εσφαλμένα οι ελεγκτικές αρχές μου καταλογίζουν ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας χρηματικά ποσά που φαίνονται να έχουν πιστωθεί στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς από εμένα τον ίδιο, καθότι όπως προκύπτει και από τους πίνακες που παραθέτω κατωτέρω, πρόκειται για ποσά που εγώ ο ίδιος –ή η γραμματέας μου για λογαριασμό μου- επανακαταθέτω στους λογαριασμούς μου αφού τα είχα αναλάβει λίγες μέρες πριν από την κάθε επανακατάθεση.

Από τους κάτωθι πίνακες προκύπτει ότι τα ποσά που έχουν πιστωθεί στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς από το 2007 και εφεξής είχαν ήδη αναληφθεί από εμένα ή τη γραμματέα μου στις 12 και 13 Δεκεμβρίου 2006. Προς διευκόλυνσή σας αναγράφονται οι Α.Α. ΕΠ. ακριβώς όπως στην από 9.10.2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ.

Συγκεκριμένα:

.....

Όπως ορίζει κατά λέξη η ΠΟΛ με αρ. Πρ. ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ στην παρ. 8 «Μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών, αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μη δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό..... Δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για τη διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων».

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι η ανάληψη χρηματικών ποσών και η επανακατάθεσή τους προφανώς δεν απαγορεύεται, δεν συνιστά ασφαλώς το δίχως άλλο προσαύξηση περιουσίας και επιπλέον δεν υπόκειται σε χρονικό περιορισμό. Το ζήτημα μάλιστα που πρέπει να εξετάζεται είναι εάν τα ποσά που αναλαμβάνονται υπερκαλύπτουν τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, ούτως ώστε να δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον τραπεζικό λογαριασμό και όχι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ της ανάληψης των χρημάτων και της επανακατάθεσής τους στον τραπεζικό λογαριασμό.

Στην υπό κρίση περίπτωση τα ποσά που πιστώνονται από εμένα τον ίδιο στους λογαριασμούς μου είναι ποσά που είχα ήδη εγώ ή η γραμματέας μου για λογαριασμό μου αναλάβει και στη συνέχεια επανακατέθετα, όπως προκύπτει και από τους πίνακες των χρήσεων 2007-2010. Με άλλα λόγια, τα ποσά τα οποία πιστώνονται κατά τη χρονική εκείνη περίοδο στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς και τα οποία μου καταλογίζονται ως μη δηλωθέν εισόδημα, δε συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μου, αλλά καταθέσεις που είχαν πιστωθεί παλαιότερα στο λογαριασμό μου από την εργασία μου τα οποία αφού αναλάμβανα, επανακατέθετα.

Συνακόλουθα, εντελώς εσφαλμένα η φορολογική αρχή μου καταλογίζει τα ποσά αυτά ως αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας.

2. ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ

Από το 1988 συνεργάζομαι με την Κλινική «», όπου κατέχω τη θέση του Διευθυντή του Τμήματος Στην ανωτέρω κλινική πραγματοποιώ τις χειρουργικές επεμβάσεις των ασθενών μου χρησιμοποιώντας τις εγκαταστάσεις και συνεργαζόμενος με το ιατρικό και νοσηλευτικό προσωπικό της Κλινικής. Μετά το πέρας της χειρουργικής επέμβασης οι ασθενείς μου

κατέβαλαν στη γραμματέα μου τη συμφωνηθείσα αμοιβή, στην οποία συμπεριλαμβανόταν τόσο η προσωπική μου αμοιβή όσο και τα έξοδα νοσηλείας και τα χειρουργικά έξοδα της Κλινικής. Αναλυτικότερα, από το συνολικό ποσό που κατέβαλαν οι ασθενείς μου κρατούσα τη συμφωνηθείσα αμοιβή μου- την οποία κατόπιν σε εύλογο χρονικό διάστημα κατέθετε η γραμματέας μου σε λογαριασμό μου που τηρούσα στο υποκατάστημα της BANK εντός της Κλινικής- εκδίδοντας παράλληλα την αντίστοιχη απόδειξη παροχής υπηρεσιών, ενώ το ποσό που αναλογούσε στα έξοδα νοσηλείας το κατέθετα στο λογιστήριο της Κλινικής, το οποίο βρισκόταν δίπλα στο ταμείο της Τράπεζας. Στη συνέχεια το λογιστήριο, αφού είχε λάβει από εμένα το χρηματικό ποσό των νοσηλίων των ασθενών μου, εξέδιδε το ισόποσο παραστατικό (τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών) στο όνομα του κάθε ασθενούς, που χειρουργήθηκε και νοσηλεύτηκε στις εγκαταστάσεις του. Εξάλλου, την ανωτέρω τακτική, την έκδοση δηλαδή των παραστατικών στο όνομα του ασθενούς, μολονότι το ποσό καταβάλλεται απευθείας από τον ιατρό, δεν ακολουθούσε το Νοσοκομείο μόνο με εμένα από το 1988, αλλά και με όλους τους συνεργάτες ιατρούς του με σκοπό την πλήρη εξασφάλιση των εσόδων του. Άλλωστε, κατά καιρούς υπάρχουν ασθενείς που αποφεύγουν την καταβολή της συμφωνηθείσας αμοιβής. Για την αποφυγή, επομένως, τέτοιων συμβάντων οικονομικά υπεύθυνος είναι ο γιατρός, ώστε το νοσοκομείο να διασφαλίζει την πλήρη καταβολή των εσόδων του, δεδομένου ότι ο τελευταίος υποχρεούται να καταβάλει ούτως ή άλλως την αμοιβή της Κλινικής.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι τα οικονομικά ποσά που είχαν κατατεθεί στο λογαριασμό μου και φέρονται να μη δικαιολογούνται από τις θεωρημένες και αθεώρητες αποδείξεις εκδόσεώς μου, δεν αφορούσαν δικό μου εισόδημα, αλλά αμοιβές του Νοσοκομείου, στο οποίο εγώ απέδιδα τα ποσά αυτά για τα νοσήλια των ασθενών μου. Το αληθές των ισχυρισμών μου σχετικά με τον τρόπο και τη διαδικασία της οικονομικής μου συνεργασίας με την Κλινική αποδεικνύεται, άλλωστε, από τις προσκομισθείσες από εμένα αποδείξεις παροχής υπηρεσιών της Κλινικής «.....» προς χίλιους τετρακόσιους είκοσι (1.420) ασθενείς, οι οποίοι χειρουργήθηκαν από εμένα τη χρονική περίοδο από 1.1.2007 έως 31.12.10. Το γεγονός αυτό δικαιολογεί μεγάλο μέρος των καταθέσεων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, το οποίο εσφαλμένως οι φορολογικές αρχές θεώρησαν ως μη δηλωθέν εισόδημα.

3. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΕΠΙΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

3.1. ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΑΡΝΗΣΗ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΛΟΓΩ ΜΗ ΕΠΙΔΕΙΞΗΣ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΤΥΠΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ

Ο κυριότερος λόγος που προβάλλουν οι ελεγκτικές αρχές για την απόρριψη της έκπτωσης του μεγαλύτερου αριθμού των δαπανών μου από τα ακαθάριστα έσοδά μου αφορά τη μη επίδειξη του πρωτότυπου φορολογικού στοιχείου, αλλά απλής φωτοτυπίας αυτού. Ωστόσο, η κρίση αυτή των ελεγκτικών αρχών είναι εσφαλμένη, καθότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι σε θέση να προσκομίσει το πρωτότυπο φορολογικό στοιχείο, η φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να δεχτεί και φωτοτυπία αυτού.

Αναλυτικότερα, η ΠΟΛ 1005/14.1.2005, που συνιστά το εφαρμοστέο κατά χρόνο κανονιστικό πλαίσιο αναφορικά με τις εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα την υπό κρίση περίοδο ορίζει ότι «οι δαπάνες για τις οποίες τα πρωτότυπα των φορολογικών στοιχείων έχουν απωλεσθεί, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση φωτοτυπίες των παραστατικών από τα στελέχη και έχουν επικυρωθεί από τον εκδότη τους, θεωρούμενα στην περίπτωση αυτή πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία των συναλλαγών που απεικονίζονται στα πρωτότυπα» (/16-11-1995) .

Επί του ανωτέρω ζητήματος έχει αποφανθεί και το τότε Δικαστήριο Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Ειδικότερα, στην απόφαση Reisdorf κατά Finanzamt Köln-West το ΔΕΚ κατέληξε στο συμπέρασμα

ότι οι φορολογικές αρχές των κρατών-μελών πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να αξιώνουν την προσκόμιση των πρωτότυπων τιμολογίων ή αποδείξεων προκειμένου να υπολογίσουν το φόρο. **Όταν όμως ο φορολογούμενος δεν κατέχει πλέον το πρωτότυπο, ούτε υπάρχει δυνατότητα να το βρει, τότε οι φορολογικές αρχές είναι υποχρεωμένες να δέχονται αντί του πρωτοτύπου αντίγραφο ή κάθε άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε** (ΔΕΚ C-85/95 John Reisdorf v Finanzamt Köln-West., 5.12.1996, σκέψεις 25, 29, 30).

Επιπροσθέτως, η έκτη Οδηγία 388/ΕΟΚ του Συμβουλίου περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών-μελών στα άρθρα 18 και 22 επιτρέπει να θεωρείται ως τιμολόγιο όχι μόνο το πρωτότυπο, αλλά και κάθε άλλο επέχον θέση τιμολογίου έγγραφο, το οποίο πληροί τα κριτήρια, που καθορίζονται από τα κράτη-μέλη.

Στο ίδιο συμπέρασμα κατέληξε και το ΣτΕ στην απόφαση 2617/2008, όπου έχει αποφανθεί κατά λέξη ως ακολούθως (Σκέψη 6):

«Μεταξύ των πρωτοτύπων και φωτοτυπικών αντιγράφων δε διακρίνει ο νόμος, ούτε όμως υφίσταται διαφοροποίηση, εφ' όσον πάντως η επακολουθούσα καταλογιστική πράξη της φορολογικής αρχής (δύνатаι να) ερείδεται και επί των φωτοτυπικών αντιγράφων. Εξάλλου, η αντίθετη εκδοχή θα μπορούσε να οδηγήσει σε περιγραφή των προεκτεθεισών διατάξεων διαματαιώσεως του υπ' αυτών διωκομένου σκοπού της επαρκούς δηλώσεως (όπως απαιτείται για τη διασφάλιση των σχετικών δικαιωμάτων του υποχρέου) του νοήματος της συγκεκριμένης αφαίρεσεως στοιχείων, ότι διενεργείται δηλαδή αναγκαστικά λόγω υπονοιών αποκρύψεως φορολογητέας ύλης, με τις εντεύθεν δυσμενείς για τον επιτηδευματία ενδεχόμενες συνέπειες».

Τόσο από τις ανωτέρω διατάξεις όσο και από τις αποφάσεις του ΔΕΚ και του ΣτΕ προκύπτει ότι σκοπός του νομοθέτη είναι η απόδειξη της ουσίας της συναλλαγής και όχι ο τύπος και η απλοποίηση όσο γίνεται της διαδικασίας αποδείξεως της διενέργειας των συναλλαγών. Εύλογα, επομένως, ο νομοθέτης δέχεται την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών που πιστοποιούνται με απλή φωτοτυπία των παραστατικών, στην περίπτωση που δε δύναται ο φορολογούμενος να προσκομίσει το πρωτότυπο, καθότι σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση θα ματαιωνόταν ο σκοπός του νόμου. Εξάλλου, στην περίπτωση μου εξαιτίας του μεγάλου χρονικού διαστήματος που έχει παρέλθει από τα έτη 2007-2010 μέχρι σήμερα ήταν ήδη δύσκολη έως αδύνατη η διατήρηση και ανεύρεση όλων των πρωτοτύπων των παραστατικών των συναλλαγών μου. Δεδομένου ότι ήδη προσκόμισα στη Διοίκηση σημαντικό αριθμό πρωτοτύπων παραστατικών μέρους των δαπανών μου και είμαι σε θέση να αποδείξω πολλές από τις υπόλοιπες έστω και υπό τη μορφή απλής φωτοτυπίας, η Διοίκηση θα έπρεπε να δεχτεί την έκπτωση των δαπανών που πιστοποιούνται από φωτοτυπία του παραστατικού αντί του πρωτοτύπου.

3.2.ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΑΡΝΗΣΗ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ LEASING

Αναφορικά με την έκπτωση των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδά μου κατά την επίμαχη περίοδο εφαρμοστέος είναι ο Ν. 2238/1994 (προϊσχύων Κ.Φ.Ε.). Στο άρθρο 31 παρ.1 περ. 1στ' αυτού ορίζεται ότι «Τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση σε εταιρείες leasing, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με εξαίρεση αυτά που αφορούν ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου» (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ.1, περ 1στ'). Με άλλα λόγια, προβλέπεται η έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα των δαπανών για τα ενοίκια που καταβάλλονται σε εταιρείες leasing. Μάλιστα, η έκπτωση των δαπανών για τα ενοίκια σε εταιρείες leasing νοείται και στην περίπτωση που ο μισθωτής διενεργεί προπαρασκευαστικές εργασίες, προκειμένου να εγκατασταθεί στο μίσθιο.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών μας σκόπιμο είναι να επισημανθεί ότι και το ΔΕφ Πειραιά στην απόφαση 481/2016 είχε κρίνει ότι «ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου ως γραφείου ή αποθήκης

υφίσταται και κατά το μετά την κτήση του ακινήτου εύλογο χρονικό διάστημα, κατά το οποίο διενεργούνται προπαρασκευαστικές εργασίες αναγκαίες για την ιδιοχρησιμοποίησή του»..... « κατά το χρονικό διάστημα από την κτήση των ένδικων ακινήτων μέχρι τη διαπίστωση της ιδιοχρησιμοποίησής τους, κατά το οποίο ενεργούνταν προσπάθειες και προπαρασκευαστικές εργασίες για την ανακαίνισή τους, υφίστατο ιδιοχρησιμοποίησή τους, .. με συνέπεια τα ακίνητα να απαλλάσσονται από την ένδικη φορολογία (ΣΤΕ) ».

Από την ανωτέρω απόφαση προκύπτει ότι **η απαλλαγή από το φόρο ή η έκπτωση δαπανών είναι δυνατή και κατά το χρόνο προπαρασκευής του ακινήτου.** Συνακόλουθα, εσφαλμένως η φορολογική Διοίκηση δε δέχεται την έκπτωση των δαπανών για τα ενοίκια leasing του κτιρίου, που βρίσκεται στη, καθότι το κτίριο αυτό το είχα ενοικιάσει με σκοπό να μεταφέρω εκεί την επαγγελματική μου έδρα. Γεγονός είναι ότι η μεταφορά της έδρας μου εκεί καθυστέρησε για δύο χρόνια, καθότι λόγω του είδους της ειδικότητάς μου η κατασκευή ίσως διήρκεσε λίγους μήνες περισσότερο από το σύνηθες. Ωστόσο, όπως ξεκάθαρα προκύπτει και από τα παραστατικά που σας συνυποβάλλω, αμέσως το έτος 2007 άρχισα τις διαδικασίες αλλαγής χρήσης του χώρου από γραφεία σε χώρο Ιατρείου ανακαινίζοντας και διαμορφώνοντας το χώρο. Επομένως, είναι προφανές ότι για το όλο το χρονικό διάστημα από το 2007 έως το 2008 ήμουν υποχρεωμένος να πληρώνω τα ενοίκια για leasing, τα οποία συνιστούν δαπάνες πραγματοποιηθείσες για επαγγελματικούς σκοπούς, αφού αφορούσαν το χώρο που ετοιμαζόταν ως επαγγελματική μου έδρα.

3.3 ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΑΡΝΗΣΗ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΚΑΙ Δ.Ε.Η.

Για τους ίδιους ως άνω λόγους εσφαλμένως η φορολογική Διοίκηση δεν κάνει δεκτές τις δαπάνες κοινοχρήστων και Δ.Ε.Η. για το ίδιο ακίνητο, προκειμένου αυτές να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα των ετών 2007 και 2008.

Αναλυτικότερα, δυνάμει του άρθρου 18 παρ. 2 ΚΒΣ προβλέπεται ότι « τα έξοδα μπορούν να δικαιολογηθούν πλέον, εκτός από τα φορολογικά στοιχεία και με άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία». Μία χαρακτηριστική τέτοια περίπτωση είναι εκείνη των κοινόχρηστων δαπανών, οι οποίες μπορούν πλέον να εκπίπτουν με τις εκκαθαρίσεις που εκδίδουν οι διαχειριστές των πολυκατοικιών, χωρίς αμφισβήτηση και χωρίς την έκδοση απόδειξης δαπάνης κατά την πληρωμή. Επιπροσθέτως, η ΠΟΛ 1218/28.7.1997 ορίζει ότι «Οι ένοικοι επιτηδευματίες που είναι υποκείμενοι στο ΦΠΑ έχουν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τις κοινόχρηστες δαπάνες που τους αναλογούν, μόνον εφόσον στην ανωτέρω εκκαθάριση, επισυνάπτονται φωτοαντίγραφα των παραστατικών των δαπανών και βεβαιώνεται πάνω σ' αυτά ή σε χωριστό έγγραφο ότι από τον εκδότη των αποδείξεων δεν ασκήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών».

Αναφορικά με τα έξοδα ηλεκτρισμού (Δ.Ε.Η.) η ΠΟΛ. 1005/14.1.2005 προβλέπει ότι «η δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος, έστω και αν ο μετρητής έχει παραμείνει στο όνομα του ιδιοκτήτη του ακινήτου (εκμισθωτή), εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της μισθώτριας επιχείρησης» (Ν.2238/1994 άρ. 31, παρ. 1 περ.α').

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι είναι δυνατή η έκπτωση των κοινόχρηστων δαπανών και δαπανών ηλεκτρικού ρεύματος στην περίπτωση που αυτές προορίζονται για επαγγελματικούς σκοπούς.

Στην προκειμένη περίπτωση, από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης στην Πολεοδομία σχετικά με την αλλαγή χρήσης του ακινήτου επί της από γραφείο σε κέντρο αισθητικής μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της αδείας αποδεικνύεται ότι πράγματι πραγματοποιούνταν εργασίες για τη στέγαση του ιατρείου μου. Παρότι η ολοκλήρωση των εργασιών καθυστέρησε εξαιτίας της Πολεοδομίας και της επιθεώρησης από τον Ιατρικό Σύλλογο, το ακίνητο αυτό προοριζόταν για επαγγελματική μου στέγη και οι εργασίες ξεκίνησαν χωρίς χρονοτριβή, γεγονός που καθιστά τις

δαπάνες κοινοχρήστων και Δ.Ε.Η. εκπεστές από το ακαθάριστο εισόδημά μου καθώς πραγματοποιούνταν για σκοπούς καθόλα επαγγελματικούς.

4. ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Στους ελεγχθέντες από το ΣΔΟΕ τραπεζικούς λογαριασμούς δικαιούχοι είναι πέρα από εμένα και συγγενικά μου πρόσωπα. Συγκεκριμένα, ο υπό στοιχεία τραπεζικός λογαριασμός της BANK, ο οποίος αποτέλεσε το έναυσμα για να καταλογιστούν σε εμένα τα ανωτέρω υπέρογκα ποσά ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας έχει συνδικαιούχους εμένα, τη σύζυγο μου και την αδερφή μου, ενώ στον υπό στοιχεία τραπεζικό λογαριασμό στη .. BANK» δικαιούχοι είμαστε τόσο εγώ όσο και η σύζυγός Δεδομένου, επομένως, ότι πρόκειται για οικογενειακούς τραπεζικούς λογαριασμούς είναι προφανές ότι οι κινήσεις σε αυτούς δεν πραγματοποιούνται μόνον από εμένα αλλά τόσο από τη σύζυγό μου όσο και από την αδερφή μου. Ωστόσο, οι ελεγκτικές αρχές ουδέποτε έλαβαν υπόψη τους κατά την αντιπαραβολή μεταξύ των βιβλίων και στοιχείων μου και των εσόδων που προκύπτουν από τους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς, ότι οι τελευταίοι είναι κοινοί με τη σύζυγο και την αδερφή μου. Αντίθετα, οι ελεγκτικές αρχές χωρίς κανένα αποδεικτικό στοιχείο κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι μολονότι οι λογαριασμοί είναι οικογενειακοί, όλες οι τραπεζικές συναλλαγές και όλα τα χρηματικά ποσά που πιστώνονται σε αυτούς αφορούν στο πρόσωπό μου. Το συμπέρασμα αυτό των ελεγκτικών οργάνων στερείται λογικής, καθότι αγνοήθηκε το γεγονός ότι οποιαδήποτε πιθανή απόκλιση μεταξύ των βιβλίων και στοιχείων μου και των πιστώσεων στους λογαριασμούς, οφειλόταν σε πιστώσεις που γίνονταν από και για λογαριασμό της συζύγου και της αδερφής μου και σε καμία περίπτωση δε συνιστούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

5. ΕΣΦΑΛΜΕΝΟΣ Ο ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΩΝ

Από τα ανωτέρω επιχειρήματά μου αποδεικνύεται ότι πλημμελώς οι φορολογικές αρχές μου επέβαλαν τα ποσά των 908.661,09 €, 699.278,62 €, 700.040,77 €, 499.473,74 € ως φόρο εισοδήματος για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα. Δεδομένου ότι τα εισοδήματα που εξευρέθησαν στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς δε συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μου, εσφαλμένως οι φορολογικές αρχές μου επέβαλαν τα ανωτέρω ποσά φόρου εισοδήματος. Συνακόλουθα, αναπροσαρμόζονται τα έσοδά μου για όλες τις ανωτέρω χρήσεις και οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων και Φ.Π.Α. που μου έχουν επιβληθεί με βάση τα δήθεν ανωτέρω έσοδα είναι άκυρες.

6. ΑΟΡΙΣΤΙΑ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2010

Η προσβαλλομένη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 2010 πάσχει από αοριστία, καθώς οι ελεγκτικές αρχές μου επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί του συνολικού δήθεν αποκρυβέντος εισοδήματός μου που εσφαλμένα θεωρούν ως προσαύξηση της περιουσίας μου για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο. Πράγματι, ιατρικές υπηρεσίες, οι οποίες δεν αποσκοπούν στη θεραπεία της ασθένειας ή στην αποκατάσταση της υγείας, αλλά πραγματοποιούνται για λόγους αισθητικής υπάγονται στο ΦΠΑ με χαμηλό συντελεστή. Ωστόσο, όπως ορίζεται και από το άρθρο 22 παρ. 1 περ. ε' του Ν.2859/2000(Κώδικας ΦΠΑ), οι παροχές ιατρικής περίθαλψης που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων με σκοπό τη διάγνωση περίθαλψη και πρόληψη απαλλάσσονται από το ΦΠΑ .

Στην περίπτωση μου, ωστόσο, η φορολογική Διοίκηση μου επέβαλε ΦΠΑ επί του συνολικού ποσού που θεώρησε ως αδικαιολόγητα προσαύξηση της περιουσίας μου για τη διαχειριστική περίοδο 2010. Ωστόσο, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι επρόκειτο πράγματι για προσαύξηση της περιουσίας μου, ουδεμία διάκριση γίνεται σχετικά με το αν το εισόδημα αυτό προέρχεται από

αισθητικές ή από ιατρικές υπηρεσίες. Με άλλα λόγια, οι ελεγκτικές αρχές τελείως αδικαιολόγητα θεώρησαν ότι το σύνολο των υπηρεσιών που παρείχα στους ασθενείς μου αφορούσε μόνο σε αισθητικές επεμβάσεις χωρίς να διακρίνουν ποιες από αυτές ήταν πράγματι αισθητικές και ποιες ήταν ιατρικές υπηρεσίες με σκοπό τη διάγνωση, την πρόληψη ή τη θεραπεία των ασθενών μου. Για το λόγο αυτό η ανωτέρω προσβαλλομένη πράξη επιβολής Φ.Π.Α. είναι ακυρωτέα>>.

Ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας και τα παρακάτω υπομνήματα:

α. Το αριθ.ΔΕΔ.....ΕΙ2017ΕΜΠ/.....01-2017 υπόμνημα με το οποίο ζητά να κληθεί σε ακρόαση , <<προκειμένου να θέσω υπόψη σας τα νέα στοιχεία ,τα οποία επικαλέστηκα για πρώτη φορά με την ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα εκείνα με τα οποία πιστοποιείται ότι τα ποσά που πιστώνονται στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς προέρχονται από επανακαταθέσεις ποσών,τα οποία εγώ ο ίδιος ή η γραμματέας μου ,είχα αναλάβει από τους εν λόγω τραπεζικούς λογαριασμούς>>.

β. Το αριθ.ΔΕΔ.....ΕΙ2017ΕΜΠ/10-01-2017 υπόμνημα με το οποίο επικαλείται τα πιο κάτω:

<<Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2007-2009.

Επισημαίνω ότι οι κρίσιμες πράξεις επιβολής φόρου εισοδήματος είναι ακυρωτές, καθώς το δικαίωμα του Δημοσίου να μου επιβάλει τους ανωτέρω φόρους για τα οικονομικά έτη 2008-2010 (χρήσεις 2007-2009) έχει παραγραφεί.

Αναλυτικότερα, η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου προβλέπεται στο άρθρο 84 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε., που ίσχυε την υπό κρίση περίοδο), στην παρ. 1 του οποίου ορίζεται ότι « Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας». Επιπροσθέτως, το β εδάφιο της παρ. 4 του ίδιου άρθρου προβλέπει ότι «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:... 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». Η παράγραφος 2 του άρθρου 68 προβλέπει δε ότι «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν : α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου».

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να μου επιβάλει φόρο εισοδήματος παύει να υφίσταται μετά την πάροδο της πενταετίας από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Μόνον δε στην περίπτωση που μετά την πάροδο της πενταετίας περιέλθουν σε γνώση των φορολογικών αρχών νέα στοιχεία, η πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος δύναται να εκδοθεί και να κοινοποιηθεί εντός δεκαετούς προθεσμίας από το τέλος της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου. Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση το δικαίωμα αυτό του Δημοσίου υπόκειται στη συνήθη πενταετή παραγραφή.

Ειδικότερα, τα στοιχεία που ήταν γνωστά στη φορολογική αρχή κατά τη διάρκεια της πενταετούς αρχικής προθεσμίας παραγραφής πρέπει να αξιοποιηθούν για την έκδοση φύλλου ελέγχου αρχικού ή συμπληρωματικού εντός της αρχικής αυτής προθεσμίας. Η προθεσμία αυτή παρατείνεται και καθίσταται δεκαετής όταν μετά την πάροδο της αρχικής πενταετίας περιέλθουν στη φορολογική αρχή συμπληρωματικά στοιχεία άγνωστα μέχρι τότε σε αυτήν. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. 3820/2016 και 3821/2016 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου είναι προσβάσιμα στη φορολογική

αρχή κατά πάντα χρόνο και ως εκ τούτου δε συνιστούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία που θα δικαιολογούσαν την παράταση του χρόνου παραγραφής από πέντε σε δέκα χρόνια σύμφωνα με το άρθ. 84 παρ. 4 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθ. 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994.

Εν προκειμένω, κατά μείζονα λόγο δε νοείται τέτοια παράταση, αφού τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών περιήλθαν με πρωτοβουλία της φορολογικής αρχής σε γνώση της (με άνοιγμα των λογαριασμών μου), άρα η μόνη σε ισχύ προθεσμία παραγραφής ήταν η πενταετής κατ' άρθ. 84 παρ. 1. Αναλυτικότερα, τα στοιχεία των τραπεζικών μου λογαριασμών που χρησιμοποίησε η φορολογική αρχή προκειμένου να εκδώσει τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου της γνωστοποιήθηκαν από τις Ελληνικές Τράπεζες το 2012. Επομένως, τα εν λόγω στοιχεία περιήλθαν στη φορολογική αρχή εντός της αρχικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος.

Ως εκ τούτου, η φορολογική αρχή είχε δικαίωμα να μου επιβάλει φόρο εισοδήματος με βάση τα στοιχεία αυτά εντός της αρχικής πενταετούς προθεσμίας, ήτοι για τη χρήση 2007 μέχρι την 31.12.20013, για τη χρήση 2008 μέχρι την 31.12.2014 και για τη χρήση 2009 μέχρι την 31.12.2015. Ωστόσο, με εξαιρετικές διατάξεις το δικαίωμα του Δημοσίου παρατάθηκε περαιτέρω. Πιο συγκεκριμένα, το άρθρο 22 του Ν. 4203/2013 ορίζει 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 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 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. Ακόμη, το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013 ορίζει ότι από τις ανεξέλεγκτες 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 Ν. 4141/2013 ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.

Περαιτέρω, το άρθρο 87 του Ν. 4316/2014 ορίζει 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.

Σημειώνεται μάλιστα, ότι κατά παγία Νομολογία, οι νέες παρατάσεις δεν αφορούν τις ήδη εκ παρατάσεως ισχύουσες προθεσμίες. (ΣτΕ 888/2016 σκέψη 13, ομοίως και ΔΕΦΧανίων 24/2013, ΔΕΦΑΘ 624/2014, δυνάμει των οποίων «οι νέες παρατάσεις δεν καταλαμβάνουν περίπτωση παραγραφής που είχε ήδη παραταθεί με προηγούμενο νόμο, εφόσον δεν διευκρινίζεται σε αυτές με σαφή και επαρκώς προβλέψιμο τρόπο ότι αφορούν όχι μόνον παραγραφές που έληγαν το πρώτον αλλά και περιπτώσεις προθεσμιών που είχαν ήδη παραταθεί»).

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι εφόσον μέχρι την 31.12.2015 δεν είχαν εκδοθεί και κοινοποιηθεί καταλογιστικές πράξεις για διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για τη χρήση 2007 υπέπεσε σε παραγραφή την 31.12.2013 και κατόπιν της πρωτογενώς δοθείσας προθεσμίας την 31.12.2015, για τη χρήση 2008 παραγράφηκε την 31.12.2014 και κατόπιν της πρωτογενώς δοθείσας προθεσμίας την 31.12.2015 και για τη χρήση 2009 υπέπεσε σε παραγραφή την 31.12.2015>>.

γ. Το αριθ.ΔΕΔ.....ΕΙ2017ΕΜΠ/25-01-2017 υπόμνημα με το οποίο επικαλείται τα πιο κάτω:

<<Αναφορικά με τον ισχυρισμό μου περί επανακάθεσης των ποσών που είχα αναλάβει από τους τραπεζικούς λογαριασμούς τις προηγούμενες ημέρες(3.1 ενδικοφανούς),διευκρινίζεται ότι τα ποσά των διαθέσιμων μετρητών που απεικονίζονται στους πίνακες 1-4 για τις χρήσεις 2007-2010 αναφέρονται μόνο στα διαθέσιμα μετρητά που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις. Τα διαθέσιμα αυτά απομοιώνονται λόγω των επανακαταθέσεων που ακολουθούν. Ωστόσο,σκόπιμο είναι να τονιστεί ότι στα διαθέσιμα μετρητά προστίθενται και οι εισπράξεις που έκανα από την άσκηση του επαγγέλματός μου, όπως αυτές απεικονίζονται στα βιβλία και στοιχεία μου(σχετ.5,6).

Παραθέτω πίνακες.....

Αναφορικά με τον ισχυρισμό μου περί συνδικαιούχων (3.4 ενδικοφανούς),διευκρινίζεται ότι ο υπό στοιχεία λογαριασμός της ... BANK,είχε συνδικαιούχους εμένα ,τη σύζυγό μου και τη γραμματέα μου, ενώ στο λογαριασμό υπό στοιχεία της τράπεζας BANK συνδικαιούχοι ήμασταν εγώ και η σύζυγός μου(σχετ.2,3).

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών προσάγω και επικαλούμαι πέραν των ήδη προσκομισθέντων τα ακόλουθα έγγραφα:

- 1.παραστατικά καταθέσεων στον υπό στοιχεία ... λογαριασμό της BANK, από τα οποία προκύπτει ότι οι καταθέσεις γινότανε από εμένα ή τη γραμματέα μου
- 2.Την από 20.10.2016 επιστολή της τράπεζας
- 3.Κινήσεις υπολοίπων λογαριασμών στις τράπεζες .. BANK και ... BANK για τον Δεκέμβριο 2006,από τις οποίες ότι τα αναληφθέντα κατά την 12.12.2006 και 13.12.2006 μετρητά συνολικού ποσού 400.000,00 ευρώ δεν επανακατατέθηκαν εντός του Δεκεμβρίου 2006.
- 4.Μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου Εσόδων –Εξόδων από 1.1.2007-31.12.2010 και δηλώσεις Ε1

ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ

Ο προσφεύγων κλήθηκε με το αριθ. πρωτ.ΔΕΔΕΞ/11-01-2017 έγγραφο σε ακρόαση προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις για την απόδειξη των προβαλλόμενων στην με αριθμ. πρωτ.

/30-9-16 ενδικοφανή προσφυγή λόγων, προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο και ειδικότερα το σύνολο των κινήσεων όλων των τραπεζικών λογαριασμών (και των κοινών),για το χρονικό διάστημα 12/12/2006 έως 31/12/2006, προκειμένου να αποδείξει την δυνατότητα επανακατάθεσης των αναλήψεων από την στις 12 και13/12/2006, τα οποία δεν εξέτασε ο έλεγχος και επικαλείστε για πρώτη φορά με την προσφυγή.

Η ακρόαση πραγματοποιήθηκε την 23/01/2017 και παρέστηκαν οι παρακάτω.

Από την υπηρεσία οι :

Φάκος Γεώργιος Υποδ/ντής Επανεξέτασης

Σταυρίδης Γεώργιος Επόπτης Α1 τμήματος Επανεξέτασης

Σωτηρίου Νικόλαος Υπάλληλος Α1 τμήματος Επανεξέτασης

Εκ μέρους του προσφεύγοντα οι πληρεξούσιοι δικηγόροι κκ &

Κατά τη διάρκεια της συζήτησης, προβλήθηκε εκ μέρους των εκπροσώπων του προσφεύγοντα ο ισχυρισμός ότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, δεν αφορούν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, αλλά επανακαταθέσεις ποσών από τον ίδιο ή τη γραμματέα αυτού.

Επί της από 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Ιατρού, κατοίκου, με ΑΦΜ, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΩΝ 1 & 2 <<ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΘΕΩΡΗΣΗ ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΕΡΟΣ ΠΟΥ ΜΕΡΟΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΣΩΝ>> & << ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ >.

Α1. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΠΡΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΟΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

ΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ
2007	706.633,54
2008	644.348,61
2009	605.516,93
2010	219.539,56

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται την ύπαρξη χρηματικού ποσού 400.000,00 ευρώ μετρητών την 31.12.2006 προερχόμενο από αναλήψεις που έγιναν από το λογαριασμό του με αριθμό της στις 12 & 12/12/2006 .

Με βάση αρχής το ανωτέρω ποσό και τις αναλήψεις που διενεργούνται κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2007-2010, σχηματίζει τους συνημμένους της ενδικοφανούς προσφυγής πίνακες Νο 1-4 ισχυριζόμενος ότι οι καταθέσεις που από το ΣΔΟΕ καταλογίστηκαν παραβάσεις ΚΒΣ μη έκδοσης ΑΠΥ ή άλλων φορολογικών στοιχείων για παρεχόμενες ιατρικές υπηρεσίες αποτελούν επανακαταθέσεις ποσών, από χρηματικό υπόλοιπο που σχηματίζεται όπως παραπάνω αναφέρθηκε και πρέπει να τύχει εφαρμογής η ΠΟΛ αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ/2015 με ΘΕΜΑ: Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.

Με το αριθ.ΔΕΔ ΕΙ2017ΕΜΠ/25-01-2017 υπόμνημα επικαλείται ως διαθέσιμα μετρητά και τις εισπράξεις από την άσκηση του ιατρικού επαγγέλματός του.

Επειδή, ο προσφεύγων σε απάντηση του σημειώματος του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) κατά τη διαδικασία του ελέγχου, αναφέρει ότι όλες οι καταθέσεις που του καταλογίζονται ως εισόδημα αφορούν επαγγελματικές συναλλαγές , μέρος όμως αυτών αφορούσε νοσήλεια του το οποία εισέπραττε ο ίδιος στο λογαριασμό του για λογαριασμό του Μητέρα και επομένως όλα τα ποσά που βρέθηκαν κατατεθειμένα στο λογαριασμό του δεν είναι δικές του αμοιβές αλλά και του στο οποίο απέδιδε μέρος της αμοιβής. (Βλέπε σελ. 24 έκθεσης ελέγχου),

Επειδή, το ίδιο επικαλείται και με την ενδικοφανή προσφυγή (στον 2ο λόγο) με αιτιολογία <<ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ>> ενώ παράλληλα στην ενδικοφανή προσφυγή για πρώτη φορά κάνει λόγο για επανακαταθέσεις ποσών τα οποία είχαν αναληφθεί σε προηγούμενο χρόνο από τους λογαριασμούς του (ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ/2015).

Επειδή, όλα τα ποσά που καταλογίστηκαν σαν επαγγελματικές συναλλαγές κατατέθηκαν σε λογαριασμό του σε κατάσταση της που λειτουργεί μέσα στο μαιευτήριο – κλινική, γεγονός που ενισχύει την άποψη του ελέγχου περί καταθέσεων που αφορούν επαγγελματικές συναλλαγές του προσφεύγοντα ιατρού ο οποίος ήταν υπεύθυνος τμήματος του Μητέρα

Επειδή, τα ποσά των πιστώσεων που επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είναι ποσά από επαγγελματικές αμοιβές, όπως ο ίδιος υποστηρίζει, επομένως τα ποσά αυτά αποδεικνύεται ότι προέρχονται από το ποσό των 400.000 ευρώ που προκύπτει από χρηματικά διαθέσιμα του 2006

Επειδή, οι αναλήψεις των 400.000,00 ευρώ από το λογαριασμό, μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό από όπου εκδόθηκαν τραπεζικές επιταγές, σύμφωνα και με τον παρακάτω πίνακα ο οποίος σχηματίστηκε με βάση τον αναλυτικό λογαριασμό ... BANK και

Ημερ/νια	Ανάληψη Λογ.	ΚατάθεσηΛογ.	Ανάληψη ΑΤΕ Λογ.	Πληρωμή	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
16-1-2007	60.00,00	60.00,00			
17-1-2007			60.00,00	60.00,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
8-2-2007	15.000,00	15.000,00	1.200,00	1.200,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
9-2-2007			10.000,00	10.000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
14-2-2007			4.600,00	4.600,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
21-2-2007	6.000,00	6.000,00			
28-2-2007			6.000,00	6.000,00	
15-3-2007	5.000,00	5.000,00			
19-3-2007	8.000,00	8.000,00			
19-3-2007			7.820,00	7.820,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
21-3-2007			4.600,00	4.600,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
17-4-2007	5.000,00	5.000,00			
19-4-2007	5.000,00	5.000,00			
20-4-2007			4.600,00	4.600,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
23-4-2007			4.030,93	4.030,93	Δ/ΣΗ ΕΡΓ.ΥΠΟΣΤΗ
27-4-2007	8.000,00	8.000,00			
30-4-2007			9.000,00	9.000,00	
23-5-2007	15.000,00	15.000,00			
31-5-2007			9.000,00	9.000,00	
4-6-2007			1.083,49	1.083,49	Δ/ΣΗ ΕΡΓ.ΥΠΟΣΤΗ
29-6-2007			4.030,93	4.030,93	Δ/ΣΗ ΕΡΓ.ΥΠΟΣΤΗ
16-7-2007	6.900,00	6.900,00			
17-7-2007			6.900,00	6.900,00	Εξωφ. Επιταγής-Χαλανδρίου
18-7-2007	40.000,00	40.000,00			
19-7-2007			40.000,00	40.000,00	Εξωφ. Επιταγής-Πλ.Αττικής
2-8-2007	3.000,00	3.000,00			
2-8-2007	4.000,00	4.000,00			
2-8-2007			4.000,00	4.000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
31-8-2007			4.003,85	4.003,85	Δ/ΣΗ ΕΡΓ.ΥΠΟΣΤΗ
11-9-2007	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
17-9-2007	19.000,00	19.000,00			
18-9-2007	40.000,00	40.000,00			
19-9-2007			18.217,27	18.217,27	Εξωφ. Επιταγής-.....
20-9-2007			40.000,00	40.000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
26-9-2007	22.000,00	22.000,00			
28-9-2007			13.000,00	13.000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
2-10-2007			9.000,00	9.000,00	Μαιευτήριο -
29-10-2007	60.000,00	60.000,00			
30-10-2007			60.000,00	60.000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
21-11-2007	2.000,00	2.000,00			
22-11-2007	30.000,00	30.000,00			
23-11-2007	3.000,00	3.000,00			
23-11-2007			1435.000,00	35.000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....

17-12-2007	35,000,00	35,000,00	35,000,00	35,000,00	Εξωφ. Επιταγής-.....
ΣΥΝΟΛΟ	397.900,00				

Για όλους τους ανωτέρω λόγους απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί επανακαταθέσεων ποσών που είχαν αναληφθεί σε προηγούμενο χρονικό διάστημα από τους λογαριασμούς του κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ με αρ.πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ/2015.

Α2. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΛΟΓΟΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

Επειδή, πέραν των ανωτέρω καταθέσεων αρχικά από το ΣΔΟΕ(έκθεση ελέγχου πίνακας 6^α σελίδα 32 έκθεσης ελέγχου ΣΔΟΕ) και στη συνέχεια από τη Δ.Ο.Υ, μετά από μειώσεις ποσών που αποδέχθηκε ο έλεγχος μετά από την απάντηση του προσφεύγοντα στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 Ν 4174/2013 της Δ.Ο.Υ, καταλογίστηκαν σαν επαγγελματικές συναλλαγές και τα παρακάτω ποσά

ΧΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ
2007	260.507,31
2008	78.009,83
2009	26.114,68
2010	30.280,25

Τα ποσά αυτά αφορούν καταθέσεις επιταγών, εμβάσματα και σε ελάχιστες περιπτώσεις μετρητά. (βλέπε πίνακα 2 σελίδα 25, 26 ,27 έκθεσης ελέγχου ΣΔΟΕ.)

Για τα ποσά αυτά ο προσφεύγων στην απάντηση του σημειώματος του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 αναφέρει γενικά ότι αφορούν έσοδα από συμμετοχή του σε νόμιμες ενεργές Ναυτιλιακές εταιρείες από το 1990, χωρίς να προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, για τα ποσά αυτά δεν προέβαλλε κανένα ισχυρισμό για την δικαιολόγηση τους, με την προσφυγή, δεν γίνεται δεκτή η προσφυγή για τα ποσά αυτά τα οποία, λόγω μη προσκόμισης αποδεικτικών στοιχείων και κρίνεται ότι αφορούν επαγγελματικές συναλλαγές προσυμφωνώντας τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα.

Β.ΕΠΙ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ.1 περ.ιστ 1 ν.2238/94 τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση σε εταιρείες leasing, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, με εξαίρεση αυτά που αφορούν ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. ιστ') .

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 49 παρ.2 ν.2238/94 <<Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου>>.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1005/2005 <<Οι δαπάνες για τις οποίες τα πρωτότυπα των φορολογικών στοιχείων έχουν απωλεσθεί, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση φωτοτυπίες των παραστατικών από τα στελέχη και έχουν επικυρωθεί από τον εκδότη τους, θεωρούμενα στην περίπτωση αυτή πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία των συναλλαγών που απεικονίζονται στα πρωτότυπα. (1121541/1125/16-11-1995)>>.

Κατόπιν των ανωτέρω αναγνωρίζουμε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παρακάτω δαπανών που από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση, κατά διαχειριστική περίοδο ως εξής:

1.1-31.12.2007

Σύνολο ποσών που αναγνωρίζονται για έκπτωση 67.908,97 ευρώ

Λογιστική διαφορά που παραμένει 3.833,94 ευρώ

1.1-31.12.2008

Σύνολο ποσών που αναγνωρίζονται για έκπτωση 75.091,20 ευρώ

Λογιστική διαφορά που παραμένει 3.088,20 ευρώ

1.1-31.12.2009

Σύνολο ποσών που αναγνωρίζονται για έκπτωση 27.466,26 ευρώ

Λογιστική διαφορά που παραμένει 1.103,00 ευρώ

1.1-31.12.2010

Σύνολο ποσών που αναγνωρίζονται για έκπτωση 15.764,15 ευρώ

Λογιστική διαφορά που παραμένει 4.092,46 ευρώ

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 (ιατροί 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 55%.

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

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται η 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 2 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 κατά 8%,για κάθε διαχειριστική περίοδο.

Μετά τα ανωτέρω εκτεθέντα τα φορολογητέα κέρδη του προσφεύγοντα διαμορφώνονται ως κάτωθι:

1.ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	2007	2008	2009	2010
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΙΑΤΡΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓ.	254.990,42	231.401,63	245.884,95	240.558,50
ΠΛΕΟΝ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΕΣ(ΣΔΟΕ)	967.140,85	722.358,44	631.631,61	249.819,81
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.224.138,27	955.768,07	879.525,56	492.388,31
ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΣΥΝΤ.75%	918.103,70	716.826,05	659.644,17	369.291,23

2.ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ	2007	2008	2009	2010
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	121.195,80	111.470,90	126.757,63	133.009,85

ΠΛΕΟΝ ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	967.140,85	722.358,44	631.631,61	249.819,81
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΕΔ	3.833,94	3.088,20	1.103,00	4.092,46
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΔΕΔ	1.092.170,59	836.917,54	759.492,24	386.922,12

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ 1.092.170,59 836.917,54 759.492,24 386.922,12

Γ.ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥ που υπέβαλλε με το αριθ.ΔΕΔ.....ΕΙ2017ΕΜΠ/.....-01-2017 υπόμνημα με το οποίο επικαλείται το <<Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2007-2009>>.

Επειδή ,οι διατάξεις που ισχύουν για την παραγραφή είναι οι εξής:

Άρθρο 84 ν.2238/1994:

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

Άρθρο 37 παρ. 5 Ν. 4141/2013

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 31-1-2013 και μετά.

Άρθρο 22 του ν.4203/2013 :

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 2013, 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 η συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, η 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 31.12.2013 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.

Με βάση τις ανωτέρω διατάξεις και έχοντας υπόψη το γεγονός ότι η εντολή ελέγχου με αα 408/1/1151 εκδόθηκε την 9-12-2014,ο έλεγχος των χρήσεων 2007 έως και 2010, δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου, πρέπει να απορριφθεί .

Δ.ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥ <<ΑΟΡΙΣΤΙΑ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2010>>

Επειδή, ο ΦΠΑ που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα για το χρονικό διάστημα 1/7-31/12/2010 υπολογίστηκε από τον έλεγχο με βάσει τα προσδιορισθέντα κατά το χρονικό αυτό διάστημα

αποκρυβέντα έσοδα, τα οποία λογίστηκαν όλα ως παρεχόμενες αισθητικές υπηρεσίες ιατρού και φορολογήθηκαν με συντελεστή Φόρου 11% που ίσχυε τότε.

Από τις τραπεζικές καταθέσεις της χρονικής περιόδου 1/7-31/12/2010 προκύπτει ποσό εισπραξης 168.722,45 ευρώ στο οποίο περιέχεται ο ΦΠΑ και το οποίο αναγόμενο σε καθαρό ποσό που υπάγεται σε ΦΠΑ είναι 152.002,28 ευρώ.

Επειδή κατά το ως άνω χρονικό διάστημα βάσει των βιβλίων, φωτοτυπία των οποίων προσκόμισε στην υπηρεσία μας με το υπόμνημα, τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ανήλθαν σε 84.753,25 ευρώ, εκ των οποίων βάσει της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ τα 76.840,15 ευρώ προέρχονται από παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες που υπάγονται σε ΦΠΑ, ήτοι ποσοστό 90,66%.

Επομένως, λαμβάνουμε ως φορολογητέες εκροές στο ΦΠΑ για την υπαγωγή σε φόρο με 11% το ποσό των 152.002,28 ευρώ $\times$ 90,66%=137.805,27 μείον το ποσό που φορολογήθηκε με τις υποβληθείσες δηλώσεις 76.840,15 ευρώ =60.965,12 ευρώ.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 9/10/2012 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ του ΣΔΟΕ αλλά και τις από 2/8/2016 εκθέσεις τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ,έκτακτης εισφοράς Ν .3758/2009 και 3833/2010, τέλους επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 της Δ.Ο.Υ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, όλοι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφαν ούς προσφυγής του, ιατρού, κατοίκου, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

Α.ΧΡΗΣΗ 2007:

1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ακίνητα	8.148,00		8.148,00		
Από μισθωτές υπηρεσίες		22.346,17		22.346,17	
Από ελευθέρια επαγγέλματα	121.195,89		1.092.170,59		970.974,70
Συνολικό εισόδημα	129.343,89	22.346,17	1.100.318,59	22.346,17	970.974,70
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.396,18	767,20	2.396,18	767,20	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	126.947,71	21.578,97	1.097.922,41	21.578,97	970.974,70

2.1 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας				Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			126.947,71	41.084,05	1.097.922,41	429.473,96	388.389,91
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου					0,00	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου			41.084,05		429.473,96	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			21.578,97	2.777,90	21.578,97	2.777,90	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου					0,00	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου			2.777,90		2.777,90	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			8.400,00	126,00	8.400,00	126,00	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				43.987,95		432.377,87	388.389,92
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	Μισθωτές υπηρεσίες			81,19		81,19		
	Ελευθέρια επαγγέλματα			8.724,07		8.724,07		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			20.034,87		20.034,87		
	β) Ειδικών περιπτώσεων				28.840,13	0,00	28.840,13	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
		Υπόλοιπο φόρου			15.147,82		403.537,74	388.389,92
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				13.941,46		13.941,46	0,00
	2. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%(Μ'ΕΧΡΙ 02/08/16						466.067,90	466.067,90
	Σύνολο				29.089,28		883.547,09	854.457,81
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών				0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				29.089,28		883.547,09	854.457,81

3.ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3758/2009

48.400,00 ΕΥΡΩ

Β.ΧΡΗΣΗ 2008:**1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ****1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ακίνητα	8.148,00		8.148,00	0,00	0,00
Από μισθωτές υπηρεσίες		23.148,87	0,00	23.148,87	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα	111.470,90		836.917,54	0,00	725.446,64
Άθροισμα	119.618,90	23.148,87	845.065,54	23.148,87	725.446,64
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.847,06	0,00	2.847,06	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	116.771,84	23.148,87	842.218,48	23.148,87	725.446,64

1.2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	116.771,84	35.923,74	842.218,48	326.102,39	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
(α) Υπόλοιπο φόρου		35.923,74		326.102,39	290.178,65
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	23.148,87	3.010,19	23.148,87	3.010,19	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
(β) Υπόλοιπο φόρου		3.010,19		3.010,19	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	8.400,00	126,00		126,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		39.059,93		329.238,59	290.178,66
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
Μισθωτές υπηρεσίες	291,43		291,43		
Ελευθέρια επαγγέλματα	8.434,39		8.434,39		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	13.941,46		13.941,46		
β) Ειδικών περιπτώσεων		22.667,28	0,00	22.667,28	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		16.392,65		306.571,31	290.178,66
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		11.392,97		11.392,97	0,00

	Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120% (ΜΕΧΡΙ 02/08/16)			348.214,39	348.214,39
	Σύνολο		27.785,62	666.178,67	638.393,05

Γ.ΧΡΗΣΗ 2009:

1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ακίνητα	71.198,00		191.198,00	0,00	120.000,00
Από μισθωτές υπηρεσίες		23.476,93	0,00	23.476,93	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα	126.757,63		759.492,24		632.734,61
Άθροισμα	197.955,63	23.476,93	950.690,24	23.476,93	752.734,61
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.932,90	0,00	2.932,90	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	195.022,73	23.476,93	947.757,34	23.476,93	752.734,61

1.2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			195.022,73	66.134,09	947.757,34	367.227,94	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			66.134,09		367.227,94	301.093,85
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			23.476,93	2.869,23	23.476,93	2.869,23	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(β)	Υπόλοιπο φόρου			2.869,23		2.869,23	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			73.400,00	1.101,00	193.400,00	2.901,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				70.104,32		372.998,17	302.893,85
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
Μισθωτές υπηρεσίες			351,85		351,85		
Ελευθέρια επαγγέλματα			12.528,99		12.528,99		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			11.392,97		11.392,97		
β) Ειδικών περιπτώσεων				24.273,81	0,00	24.273,81	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
	Υπόλοιπο φόρου			45.830,51		348.724,36	302.893,85

Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			24.450,31	24.450,31
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.950,00	1.950,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			390,00	390,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%(ΜΕΧΡΙ 02/08/16)				363.472,62
Σύνολο			72.620,82	738.987,29
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών			118,00	118,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			72.502,82	738.869,29

1.3 ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3833/2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ακίνητα	71.198,00		191.198,00	0,00	120.000,00
Από μισθωτές υπηρεσίες		23.476,93	0,00	23.476,93	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα	126.757,63		759.492,24		632.734,61
Συνολικό εισόδημα	197.955,63	23.476,93	950.690,24	23.476,93	752.734,61
ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3833/2010 1%	1.979,56	0,00	9.506,90	0,00	7.527,35
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	1.979,56		9.506,90		7.527,35
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	0,00		9.032,82		9.032,82
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	1.979,56	0,00	18.539,72	0,00	16.560,16

Δ.ΧΡΗΣΗ 2010:

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ακίνητα	38.024,00		244.424,00	0,00	206.400,00
Από μισθωτές υπηρεσίες		20.555,36	0,00	20.555,36	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα	133.009,85		386.922,12	0,00	253.912,27
Συνολικό εισόδημα	171.033,85	20.555,36	631.346,12	20.555,36	460.312,27
Άθροισμα	171.033,85	20.555,36	631.346,12	20.555,36	460.312,27
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.539,46	2.172,33	4.539,46	2.172,33	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	166.494,39	18.383,03	626.806,66	18.383,03	460.312,27

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
		166.494,39	58.972,48	626.806,66	266.113,00	

Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			1.423,34		1.423,34	
Υπόλοιπο φόρου (α)				57.549,14		264.689,66	207.140,52
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			18.383,03	1.291,93	18.383,03	1.291,93	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			241,66		241,66	
Υπόλοιπο φόρου (β)				1.050,27		1.050,27	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		54,79	54,79
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			39.200,00	588,00	245.600,00	3.684,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				59.187,41		269.478,72	210.291,31
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
Μισθωτές υπηρεσίες			180,83		180,83		
Ελευθέρια επαγγέλματα			13.575,28		13.575,28		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			24.410,58		24.410,58		
β) Ειδικών περιπτώσεων				38.166,69	0,00	38.166,69	
	Υπόλοιπο φόρου			21.020,72		231.312,03	210.291,31
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				18.400,15		18.400,15	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				1.176,00		7.368,00	6.192,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				235,20		1.473,60	1.238,40
4. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (ΜΕΧΡΙ 02/08/16) 120%						252.349,57	252.349,57
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 120%						7.430,40	7.430,40
6. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						1.486,08	1.486,08
Σύνολο				40.832,07		519.819,83	478.987,76
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών				118,00		118,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				40.714,07		519.701,83	478.987,76

3.ΦΠΑ

	<u>ΔΗΛΩΣΗ</u>		<u>Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ</u>		<u>ΔΙΑΦΕΡΑ ΦΟΡΟΥ</u>
	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	
Εκροές με 11 %	76.840,15	8.452,42	137.805,27	15.158,58	6.706,16
Σύνολο φορολογητέων εκροών	76.840,15	8.452,42	137.805,27	15.158,58	
	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	
Δαπάνες φορολογητέες	5.505,68	749,54	5.505,68	749,54	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	5.505,68	749,54	5.505,68	749,54	
Πληρωμές στο δημόσιο		7.702,88		7.702,88	

Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		0,00		0,00	
Προστιθέμενα ποσά	0,00	7.702,88	0,00	7.702,88	
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		8.452,42		8.452,42	
Σύνολο φόρου εκροών		8.452,42		15.158,58	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		8.452,42		8.452,42	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		0,00		6.706,16	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				8.047,39	8.047,39
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				14.753,55	14.753,55

4.ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3986/2011

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ακίνητα	38.024,00		244.424,00	0,00	206.400,00
Από μισθωτές υπηρεσίες		20.555,36	0,00	20.555,36	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα	133.009,85		386.922,12	0,00	253.912,27
Συνολικό εισόδημα	171.033,85	20.555,36	631.346,12	20.555,36	460.312,27
ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3986/2011 4%	6.841,35	443,28	25.253,84	443,28	18.412,49
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00		22.094,99		22.094,99
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	6.841,35	443,28	47.348,83	443,28	40.507,48

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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