



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-01-2017

Αριθμός απόφασης: 367

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:..... κατά:

α) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 έως 31-12-2007,

β) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 έως 31-12-2006 και

γ) Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 έως 31-12-2008 του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. α) Τη με αριθμό Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 έως 31-12-2007,

β) Τη με αριθμό Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 έως 31-12-2006 και

γ) Τη με αριθμό Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 έως 31-12-2008 του προϊσταμένου της ΔΟΥ

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον με αριθμ..... **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά κύριου φόρου 5.161,30€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.193,56€, δη σύνολο φόρου 11.354,86€. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 29-08-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ΔΟΥ

Με τον με αριθμ..... **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά κύριου φόρου 331,04€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 397,25€, δη σύνολο φόρου 728,29€. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ΔΟΥ

Με τον με αριθμ..... **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά κύριου φόρου 1.099,84€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.319,80€, δη σύνολο φόρου 2.419,64€. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ΔΟΥ

Από τη ΔΟΥ εκδόθηκε η με αριθμό-2015 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δυνάμει του υπ'αριθμ.....07-2015 Δελτίου Πληροφοριών του 7^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου Θεσσαλονίκης, το οποίο διενήργησε τακτικό φορολογικό έλεγχο στο νομικό πρόσωπο «.....» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν 2238/1994 και τις διατάξεις των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/2005 και 1081/2005.

Από τη διασταύρωση πληρωμών της «.....» σε τρίτους και των συγκεντρωτικών καταστάσεων των τρίτων, στις οποίες αναφέρουν την «.....» ως πελάτη τους, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, έλαβε, με χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού του ανωτέρω νομικού πρόσωπου, τα ακόλουθα χρηματικά ποσά:

Α) Διαχειριστική περίοδος 01-01-2006 έως 31-12-2006: 27.880,12€

Β) Διαχειριστική περίοδος 01-01-2007 έως 31-12-2007: 14.590,25€ και

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01-01-2008 έως 31-12-2008: 17.670,88€

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έκανε έναρξη εργασιών στις-1987 στη ΔΟΥ και διακοπή εργασιών την 30-10-2009. Για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους, ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, δεν υπάρχουν εγγραφές στοιχείων εσόδων και δαπανών στο βιβλία του ενώ οι υποβληθείσες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ ήταν μηδενικές. Περαιτέρω, από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι κατά τα επίμαχα οικονομικά έτη, εμφανίζεται ως υπάλληλος της», απασχολούμενος περιστασιακά σε διάφορες εργασίες, λαμβάνοντας εισόδημα που δήλωνε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, στον κωδικό 301 των δηλώσεων, και ειδικότερα:

Α) Διαχειριστική περίοδος 01-01-2006 έως 31-12-2006 12.385,00€,

Β) Διαχειριστική περίοδος 01-01-2007 έως 31-12-2007 12.100,00€ και

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01-01-2008 έως 31-12-2008 12.303,00€.

Ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές μεταξύ των χρηματικών ποσών που δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και των ποσών που πραγματικά έλαβε την εν λόγω Οι διαφορές αυτές καταλογίστηκαν ως εισόδημα της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 από κάθε άλλη πηγή και διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση φόρου για τα υπό κρίση οικονομικά έτη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση ή εξαφάνιση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου
- 2) Ο έλεγχος δεν τεκμηριώνει προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 και έχει διαπιστώσει ότι ο προσφεύγων εργαζόταν πράγματι στην «.» με σχέση εξηρημένης εργασίας.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 “*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*”

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 ορίζεται 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 ενάσκηση 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.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγράφης, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.”

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Ν 2238/1994 ορίζεται 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, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ).....”

Επειδή, στην παράγραφο 11 του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις), του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι *“Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», , προϋσχύουσες 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”*.

Επειδή, στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 11 του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις), του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι *“ 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 έκδοσή 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.”*

Επειδή, εν προκειμένω, με το με αριθμό πρωτ.-2015 Δελτίο Πληροφοριών του 7^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου Θεσσαλονίκης, το οποίο διεξήγαγε τακτικό φορολογικό έλεγχο στο νομικό πρόσωπο της «.....», περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της ΔΟΥ νέα στοιχεία που αφορούσαν πληρωμές της ως άνω , μεταξύ άλλων, και προς τον προσφεύγοντα με χρέωση του τραπεζικού της λογαριασμού. Συνεπεία των ανωτέρω ήταν η έκδοση της με αριθμό-2015 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Επειδή, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις και τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία, που αφορούν εισοδήματα του προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας. Ειδικότερα, για το οικονομικό έτος 2007 ως χρόνος παραγραφής ορίζεται η 31-12-2017, για το οικονομικό έτος 2008 ως χρόνος παραγραφής ορίζεται η 31-12-2018 και για το οικονομικό έτος 2009 ως χρόνος παραγραφής ορίζεται η 31-12-2019.

Συνεπώς, κατά την, ημερομηνία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι *“ Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α` έως. Ζ` της παρ. 2 του άρθρου 4.”*

Επειδή, από τον έλεγχο στο φυσικό αρχείο της ΔΟΥ και στο αρχείο TAXIS σε συνδυασμό και με τα στοιχεία που προέκυψαν από το Δελτίο Πληροφοριών του 7^{ου} Ειδικού Συνεργείου Θεσσαλονίκης συνάγονται τα ακόλουθα:

Μέχρι τη διακοπή εργασιών της την 30-10-2009 ο προσφεύγων δεν φαίνεται να λειτουργεί στην πραγματικότητα ως επιτηδευματίας, μολοντί είχε προβεί σε έναρξη εργασιών στις 10-6-1987 με βιβλίο αγορών και δραστηριότητα «.....», διότι δεν εμφανίζει εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλει, δεν υποβάλλει έντυπο Ε3, ενώ όλες οι δηλώσεις ΦΠΑ (περιοδικές και εκκαθαριστικές) είναι μηδενικές. Επίσης οι εγγραφές στο προσκομισθέν βιβλίο αγορών υφίστανται μέχρι το έτος 1995, ενώ δεν έχει γίνει αλλαγή κατηγορίας βιβλίων σε Β' κατηγορίας, ούτε έχει θεωρηθεί βιβλίο εσόδων εξόδων.

Στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλει για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη, εμφανίζεται ως μισθωτός – υπάλληλος της . . ., με ετήσιες αποδοχές ποσού 12.385,00€ για το έτος 2006, 12.100€ για το έτος 2007 και 12.303€ για το έτος 2008, βάσει βεβαιώσεων αποδοχών από το ανωτέρω νομικό πρόσωπο. Στις ως άνω βεβαιώσεις αποδοχών αναφέρεται ότι εργάσθηκε στη Μονή κατά διαστήματα σε διάφορες εργασίες και έλαβε τις ανωτέρω αμοιβές.

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο του 7^{ου} Ειδικού Συνεργείου Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε ότι τα χρηματικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων από το νομικό πρόσωπο της, όπως προκύπτει από τις κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού της «. . .», ήταν συνολικά μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα στις φορολογικές δηλώσεις του και ειδικότερα ανέρχονταν σε 27.880,12 ευρώ για το έτος 2006, 14.590,25 ευρώ για το έτος 2007 και 17.670,88 ευρώ για το έτος 2008 και κατά συνέπεια υπήρξε αποκρυβείσα ύλη.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προχώρησε στον προσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος κάθε χρήσης, αφού συνεκτίμησε τα αρχικά (τα δεδομένα των δηλώσεων) και τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία που προέκυψαν από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της από το 7^ο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου Θεσσαλονίκης. Καταλόγισε τις διαφορές μεταξύ δηλωθέντων και πραγματικώς κτηθέντων εισοδημάτων, ως εισόδημα από κάθε άλλη πηγή του άρθρου 4 παρ.2 του Ν 2238/1994, το οποίο σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν 2238/1994 λογίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι πιστώσεις αυτές, στο πρόσωπό του από την, αφορούν αγορές α' υλών, καθώς σε αυτή την περίπτωση θα έπρεπε ο προσφεύγων να έχει εκδώσει τα προβλεπόμενα παραστατικά αγορών και να έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο αγορών του, ώστε με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρού κέρδους να προκύψουν τα φορολογητέα κέρδη του από εμπορικές επιχειρήσεις, να δηλωθούν δε στις δηλώσεις ΦΠΑ και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών. Από το αρχείο TAXIS δεν προκύπτει τίποτα από τα ανωτέρω.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994, το οποίο παρέμεινε ίδιο και μετά την τροποποίηση του ως άνω άρθρου, με το άρθρο

15 του Ν 3888/2010, η ως άνω διαφορά καταλογίζεται ως εισόδημα από κάθε άλλη πηγή της παρ.2 του άρθρου 4 του Ν 2238/1994 και λογίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο έλεγχος δεν τεκμηριώνει προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση

1)Υπ'αριθμ..... Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού Έτους 2007:11.354,86€

2)Υπ'αριθμ..... Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού Έτους 2008:728,29€

3) Υπ'αριθμ..... Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού Έτους 2009:2.419,64€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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.