



**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 504
FAX : 213 1604 567

Καλλιθέα, 05/12/2016

Αριθμός απόφασης:4132

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προισταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 07-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου, ιατρού ο οποίος διατηρεί ατομική

επιχείρηση σταστηνμε ΑΦΜ:, κατά **1)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, **2)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 **3)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 **4)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 **5)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 **6)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 **7)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 **8)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 **9)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 **10)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005**11)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 **12)** Της υπ'αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

6. Της με 31-05-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

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

Επί της από 07-07-2016 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

1. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014,επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 260€, πλέον 62,40€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 322,40€.

2. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013,επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.578,94€, πλέον 757,89€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 2.336,83€.

3. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012,επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.975,60€, πλέον 2.862,43€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 6.838,03€.

4. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011,επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.781,59€, πλέον 3.630,34€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 7.411,93€.

5. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010,επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.086,54€, πλέον 4.903,85€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 8.990,39€.

6. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009,επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.470,34€, πλέον 2.964,41€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 5.434,75€.

7. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008,επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.777,42€, πλέον 2.132,90€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 3.910,32€.

8. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.956,74€, πλέον 3.548,08€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 6.504,82€.

9. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.729,27€, πλέον 3.275,12€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 6.004,39€.

10. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.511,61€, πλέον 3.013,93€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 5.525,54€

11. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2004-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.719,72€, πλέον 2.063,66€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 3.783,38€

12. Με την υπ'αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος αλληλεγγύης ποσού 138,00€, πλέον 165,60€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 303,60€

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν τη Φορολογία Εισοδήματος εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ κατόπιν της υπ'αρ./15-01-2016 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της περιόδου 01/01/2004-31/12/2014 και τις διαπιστώσεις της από 31/05/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Άρθρου 66 του Ν.2238/94 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας

Ο έλεγχος στον προσφεύγοντα προέκυψε κατόπιν ελέγχου του ΣΔΟΕ ΑΘΗΝΩΝ σε εκτέλεση της με αριθμ./ 05-03-2010 παραγγελίας του κ. ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ στα βιβλία του (.....) από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι υπάρχει αμειβόμενη συνεργασία μεταξύ του

προσφεύγοντος και του Ιδρύματος από το έτος 2004 έως και 2014, και ειδικότερα για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων. Το μοναδικό στοιχείο το οποίο απεικονίζει τις εισπράξεις του προσφεύγοντα από το ίδρυμα και που κατά την κρίση του ελέγχου αποτελεί ουσιαστικά την αμοιβή του για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες είναι ονομαστικές καταστάσεις πληρωμών στις οποίες υπέγραφε ο προσφεύγων.

Με βάση τις καταστάσεις πληρωμών του ιδρύματος '.....' ο προσφεύγων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92) δεν εξέδωσε ενώ είχε λάβει αμοιβές: το 2004 έξι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, το 2005 τρεις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, το 2006 δυο αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, το 2007 πέντε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, το 2008 έντεκα αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, το 2009 δώδεκα αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, το 2010 δώδεκα αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, το 2011 είκοσι δυο αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και το 2012 είκοσι τέσσερις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Επίσης ο προσφεύγων δεν εξέδωσε ενώ είχε λάβει αμοιβές το 2013 είκοσι τρία Τιμολόγια και το 2014 πέντε Τιμολόγια, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6§1, του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) σε συνδυασμό και με το άρθρο 1§1 του ιδίου Νόμου.

Για τις ως άνω παραβάσεις συντάχθηκε από το ΣΔΟΕ η από 30/07/2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.-ΚΦΑΣ και απεστάλη στη Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ το με αριθμό πρωτοκόλλου/08-08-2014 πληροφοριακό δελτίο Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Π.Δ. Αττικής.

Βάση του ως άνω δελτίου πληροφοριών η Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ εξέδωσε τις υπ'αριθμ./24-10-2014 Αποφάσεις Επιβολή Προστίμου ΚΒΣ και/24-10-2014 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ οι οποίες αφορούν τις παρακάτω παραβάσεις ανά χρήση.

Στη χρήση 2004

Έξι (6) παραβάσεις διότι σε έξι περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς τηςο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών μια εκ των οποίων αξίας 1.775,51, και συνολικής αξίας 3.789,61 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92).

Στη χρήση 2005

Τρεις (3) παραβάσεις διότι σε τρεις περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς της ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών άνω των 880,00 (1.400,00 1.600,00, 1.000,00)

συνολικής αξίας 4.000,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92).

Στη χρήση 2006

Δυο (2) παραβάσεις διότι σε δυο περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς τηςο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αξίας άνω των 880,00 (1.400,00 1.600,00) ,και συνολικής αξίας 3.000,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92).

Στη χρήση 2007

Πέντε (5) παραβάσεις διότι σε πέντε περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς της ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών τρεις εκ των οποίων αξίας άνω των 880,00 (1.200,00 1.000,00, 1600,00) , και συνολικής αξίας 4.600,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92).

Στη χρήση 2008

Έντεκα (11) παραβάσεις διότι σε έντεκα περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς τηςο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 4.800,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92).

Στη χρήση 2009

Δώδεκα (12) παραβάσεις διότι σε δώδεκα περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς τηςο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 4.800,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92) .

Στη χρήση 2010

Δώδεκα (12) παραβάσεις διότι σε δώδεκα περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς της ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 4.600,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92) . Οι επτά περιπτώσεις δεν εκδόθηκαν από την 01-06-2010 έως 31-12-2010.

Στη χρήση 2011

Είκοσι δυο (22) παραβάσεις διότι σε είκοσι δυο περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς τηςο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 4.400,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92).

Στη χρήση 2012

Είκοσι τέσσερις (24) παραβάσεις διότι σε είκοσι τέσσερις περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς της ο προσφεύγων δεν

είχε εκδώσει αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 4.800,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2, §3 του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό και με το άρθρο 2§1 (Π.Δ. 186/92) .

Στη χρήση 2013

Είκοσι τρεις (23) παραβάσεις διότι σε είκοσι τρεις περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς της ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχα Τιμολόγια συνολικής αξίας 4.600,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6§1, του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) σε συνδυασμό και με το άρθρο 1§1 του ιδίου Νόμου.

Στο Φορολογικό Έτος 2014

Πέντε (5) παραβάσεις διότι σε πέντε περιπτώσεις αν και παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς της ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει αντίστοιχα Τιμολόγια συνολικής αξίας 1.000,00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6§1, του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) σε συνδυασμό και με το άρθρο 1§1 του ιδίου Νόμου.

Επι των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η με αριθμ. Κατάθεσης/09.04.2015 δικαστική προσφυγή.

Η Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ κατόπιν της με αρ./15-01-2016 εντολής ελέγχου που αφορούσε την χρονική περίοδο από 01/01/2004 έως 31/12/2014 διενήργησε έλεγχο και βάσει της από 31/05/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Άρθρου 66 του Ν.2238/94 έκρινε τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα ανακριβή λόγω των ως άνω παραβάσεων. Εν συνεχεία προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη για τις χρήσεις από 2004 έως 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 & 32 του ν.2238/94 και του ν.3296/2004.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν συνοδεύονται από την απαραίτητη έκθεση ελέγχου , η οποία αποτελεί , μεταξύ άλλων , το έρεισμα έκδοσης της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης.
2. Με τη διάταξη του αρθ.66 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι μετά την 1-1-2014 για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση των πράξεων

εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα. Οι διατάξεις των άρθρων του κεφαλαίου 7 του ν.4174/2013 για τη διαδικασία του φορολογικού ελέγχου ισχύουν για όλες τις χρήσεις για τις οποίες, κατά τη θέση σε ισχύ του Κώδικα, ήτοι από 1-1-2014 δεν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου ή έχει μεν εκδοθεί αλλά δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση δημιουργείται σύγχυση ως προς τη νομιμότητα του επίδικου ελέγχου εξ'απόψεως τηρήσεως των εφαρμοστέων διαδικαστικών διατάξεων, αφού δεν είναι δυνατό να διαγνωσθεί ποιες είναι οι διατάξεις που εφαρμόστηκαν τελικώς. Η παράλληλη εφαρμογή των διατάξεων αποκλείεται εκ του νόμου, αφού ο φορολογικός έλεγχος πρέπει να διεξάγεται επί συγκεκριμένου, σαφώς ορισμένου και όχι πιθανολογούμενου νομοθετικού πλαισίου (πρβλ. ΣτΕ 1649/2005) και συνιστά αναμφιβόλως νομική πλημμέλεια του διενεργηθέντος ελέγχου και των εντεύθεν επί τη βάση αυτού εκδοθεισών πράξεων.

3. Κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν τηρήθηκε νομίμως η διαδικασία ελέγχου και ειδικότερα ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακροάσεως όπως αυτός κατοχυρώνεται συνταγματικώς στο άρθ. 20 παρ.2 και νομοθετικώς στο άρθ.6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας καθιστώντας προδήλως πλημμελή τη διαδικασία του φορολογικού ελέγχου και ακυρωτές τις εκδοθείσες βάσει αυτής προσβαλλόμενες πράξεις αφού η βλάβη που προκύπτει δε μπορεί να αποκατασταθεί παρά μόνο με την ακύρωση αυτών αφού της στέρησε τη δυνατότητα να λάβει πλήρη γνώση των διαπιστωθεισών από τη φορολογική αρχή παραβάσεων ώστε να επιμεληθεί της προσήκουσης και λυσιτελούς αμύνης της κατά των γενικών, ασαφών και αορίστως αποδοθεισών εις βάρος της παραβάσεων.
4. Οι εκδοθείσες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τις χρήσεις 2004-2014 επιδόθηκαν σε χρόνο κατά τον οποίο είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικών πράξεων.
5. Η αμοιβή που λάμβανε από τοδεν αφορούσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αλλά έξοδα μετακίνησης.
6. Οι προσαυξήσεις είναι άκυρες και δεν θα έπρεπε να καταλογιστούν.
7. Η επιβολή έκτακτης εισφοράς δυνάμει του άρθρου 18 του Ν.3758/2009 και η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του αρ.29 Ν.3986/2011 είναι μη νόμιμη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 66§1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας συνέταξε την υπ' αριθ./2016 ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ (άρθ. 6 ν. 2690/1999 και άρθ.62 ν. 4174/2013 ΚΦΔ) σε συνδυασμό με ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (άρθ. 28 ν. 4174/13 ΚΦΔ και ΔΕΛ Α1198404/31.12.2013), το οποίο μαζί με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2005 έως και το φορολογικό έτος 2014, κοινοποιήθηκαν με ημερομηνία κοινοποίησης 07-06-2016 στην εξουσιοδοτημένη λογίστριά του, καη οποία και τα παρέλαβε από τη Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν τηρήθηκε νομίμως η διαδικασία ελέγχου και ειδικότερα ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακροάσεως είναι αβάσιμος και αόριστος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι « Με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.».

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 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της

χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 /09(ΦΕΚ 58/ 2010) ορίζεται ότι «Με το άρθρ. 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ_58/ 2010) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (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 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 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 31.12.2013, 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 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 31.12.2013** 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. ».

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. 4174/2014 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.

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, οι περιπτώσεις παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος ρυθμίζονταν μέχρι τη θέση σε ισχύ του Ν. 4174/2013 από τον προϊσχύσαντα Ν. 2238/94. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης (κανονικός χρόνος παραγραφής-βλ. ΠΟΛ 1125/25-11-2004, ΓνωμΝΣΚ 327/04). Στην παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994, προβλέπεται κατ' εξαίρεση ότι ο χρόνος παραγραφής καθίσταται δεκαετής υπό την προϋπόθεση ότι εντός της δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία επίδοσης της δήλωσης, είτε (α) η μη ενάσκηση του Δικαιώματος του Δημοσίου οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου .

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση το νέο στοιχείο προέκυψε ύστερα από την υπ. αριθμ./08-07-2014 εντολή του προϊσταμένου του ΣΔΟΕ ΑΘΗΝΩΝ σε εκτέλεση της με αριθμ./ 05-03-2010 παραγγελίας του κ. ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν ελέγχου στα βιβλία του**το έτος 2014.**

Επειδή, η Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ βάση του Πληροφοριακού Δελτίου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Π.Δ. Αττικής στις 08/08/2014 εξέδωσε αποφάσεις επιβολής προστίμων για τις **παραβάσεις ΚΒΣ-ΚΦΑΣ του προσφεύγοντος χωρίς προηγουμένως να έχει εκδώσει εντολή ελέγχου.**

Επειδή, τα συμπληρωματικά στοιχεία περιήλθαν σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής εντός της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας Εισοδήματος ,ενώ η προθεσμία παραγραφής της χρήσης 2004 έληγε στις 31/12/2015.

Επειδή, η παράταση της παραγραφής της ως άνω χρήσης σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4337/2015 προϋποθέτει την έκδοση από την αρμόδια φορολογική αρχή εντολής ελέγχου μέχρι τις 31/12/2015.

Επειδή, δεν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή εντός της προθεσμίας λήξης της παραγραφής, λαμβάνοντας υπόψιν και των παρατάσεων αυτής, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ήτοι 31/12/2015 .

Επειδή, δεν τίθεται θέμα παραγραφής για τις χρήσεις 2005-2014 δεδομένου ότι προέκυψαν νέα στοιχεία από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ και παρελήφθησαν από τη Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ την 16-08-2014 όπου η αρμόδια φορολογική αρχή εντός της προθεσμίας λήξης της παραγραφής εξέδωσε νέα εντολή ελέγχου την με αρ./15-01-2016.

Επειδή, σύμφωνα με την απο 31/05/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 66 του Ν.2238/94: «Το υπ' αριθμό/07-06-2004 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου του Ιδρύματος αναφέρει ότι:

- 1)Οι ιατροί προσκαλούνται εφόσον υπάρχει αντικείμενο προσφοράς των υπηρεσιών τους
- 2)Η αμοιβή των επισκεπτών ιατρών αναπροσαρμόζεται σε 200,00 ευρώ ανα πλήρη ημέρα εργασίας
- 3)Οι ιατροί θα προσκαλούνται εφόσον το Ίδρυμα καλυφτεί από το εισιτήριο που θα πληρώνουν οι ασθενείς προκειμένου να εξεταστούν από τους επισκέπτες ιατρούς ειδικότητας.»

Επειδή, από το ως άνω πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου του Ιδρύματος προκύπτει ότι το Ίδρυμα ορίζει το ποσό των 200,00 ευρώ ως αμοιβή για κάθε πλήρη ημέρα, και επίσης η πρόσκληση των ιατρών διενεργείται εφόσον καλυφτεί το κόστος των 200,00 ευρώ από τα εισιτήρια των ασθενών.(τα έσοδα των εισιτηρίων των ασθενών να ισούνται με τα έξοδα των αμοιβών των ιατρών)

Επειδή, ο ελεγχόμενος με την ιδιότητα του ως ελεύθερος επαγγελματίας όφειλε να εκδίδει Δ.Π.Υ προς το Ίδρυμα για τα εισπραχθέντα ποσά . Στην περίπτωση που το εισπραχθέν ποσό είχε δαπανηθεί από τον ίδιο λόγω εξόδων κίνησης- οδοιπορικών όφειλε να εκδώσει θεωρημένη Δ.Π.Υ. και να καταχωρήσει τα δικαιολογητικά των εξόδων στα φορολογικά βιβλία του , εφαρμόζοντας την ΠΟΛ 141/10-03-1983.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένων διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής δεν ευσταθεί καθώς ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά που ελάμβανε αποτελούσαν οδοιπορικά για διατεταγμένη υπηρεσία, σαν να επρόκειτο για μισθωτό του ιδρύματος. Ωστόσο από κανένα έγγραφο που προσκομίστηκε στον φάκελο δεν προκύπτει τέτοια σχέση καθώς όπως και ο προσφεύγων αποδέχεται η παροχή των υπηρεσιών του ήταν επί εθελοντικής βάσεως. Εξάλλου κανένα στοιχείο δεν προσκομίστηκε ώστε να αποδειχθεί η διενέργεια εξόδων για τα οποία ο προσφεύγων ελάμβανε ως αντιπαροχή τα επίμαχα ποσά. Συνεπώς ορθά καταλογίστηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου διαπιστώθηκε ότι:

α)δεν έχει εκδοθεί κανένα φορολογικό στοιχείο προς το Ίδρυμα για τα εισπραχθέντα ποσά του πίνακα

ΠΙΝΑΚΑΣ	
Έτος	Ποσό
2004	3.789,61
2005	4.000,00
2006	3.000,00
2007	4.600,00
2008	4.800,00
2009	4.800,00
2010	4.600,00
2011	4.400,00
2012	4.800,00
2013	4.600,00
Έως 02/2014	1.000,00
Σύνολο	44.389,61

β) δεν έχει καταχωρηθεί κανένα δικαιολογητικό δαπανών εξόδων κίνησης σχετικό με την νήσο Ύδρα.

Επειδή, από τον έλεγχο των στοιχείων που διενεργήθηκε στο Ίδρυμα διαπιστώθηκε ότι οι έγγραφες των δαπανών στα μη φορολογικά βιβλία του Ιδρύματος (οι οποίες αφορούν τις εισπράξεις του ελεγχόμενου) στηρίζονται σε ονομαστικές καταστάσεις πληρωμών και όχι σε φορολογικά παραστατικά δαπανών και επίσης μετά από σχετική πρόσκληση προς το Ίδρυμα τα φορολογικά στοιχεία των δαπανών των εξόδων αυτών δεν προσκομίσθηκαν .

Επειδή, με την έκδοση των φορολογικών στοιχείων από την 01-01-2013 υφίστανται και εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) προκειμένου να εμφανίζεται η πραγματική κατάσταση των υπόχρεων και να απεικονίζονται οι πραγματικές συναλλαγές μεταξύ των συμβαλλομένων, γεγονός που επιτυγχάνεται με την καταγραφή της πραγματικής φύσης των συναλλαγών στα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία, από τα οποία πρέπει να προκύπτουν (άρθρο 2§1 Κ.Φ.Α.Σ αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι

ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, το άρθρο 26 του Ν3943/2011 ορίζει περί της υποβολής των προσauξήσεων και συγκεκριμένα τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ. Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-05-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/ 07-07-2016
ενδικοφανούς προσφυγής τουτου,με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό:

Ως προς το εισόδημα:

Χρήση 2004

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Χρήση 2005

Διαφορά φόρου	2.511,61€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.013,93€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.525,54€

Χρήση 2006

Διαφορά φόρου	2.729,27€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.275,12€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.004,39€

Χρήση 2007

Διαφορά φόρου	2.956,74€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.548,08€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.504,82€

Χρήση 2008

Διαφορά φόρου	1.777,42€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.132,90€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.910,32€

Χρήση 2009

Διαφορά φόρου	2.470,34€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.964,41€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.434,75€

Χρήση 2010

Διαφορά φόρου	4.086,54€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.903,85€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.990,39€

Χρήση 2011

Διαφορά φόρου	3.781,59€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.630,54€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.411,93€

Χρήση 2012

Διαφορά φόρου	3.975,60€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.862,43€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.838,03€

Χρήση 2013

Διαφορά φόρου	1.578,97€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	757,89€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.336,83€

Χρήση 2014

Διαφορά φόρου	260,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	62,40€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	322,40€

Ως προς την εισφορά αλληλεγγύης:

Χρήση 2010

Διαφορά φόρου	138,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	165,60€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	303,60€

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

Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Φάκος Γεώργιος

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).