



1.



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/09/2016

Αριθμός απόφασης: 2803

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».

γ. 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».

δ. 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. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από «.....»και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»ενδικοφανή προσφυγή του «.....»του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....»κατά 1) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 2) της υπ' αριθ. «.....»Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005, 3) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006, 4) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 ,5) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης

Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008, 6) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009, 7) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010, 8) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, 9) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3758/2010 οικ. έτους 2008, 10) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010, 11) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2004, 12) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2005, 13) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2006, 14) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2007, 15) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2008, 16) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2009, 17) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και τις από «.....» οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.194,60 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 13.433,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 24.628,12 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.480,95 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 16.172,87 ευρώ και διαφοράς που προέκυψε κατόπιν συμψηφισμού ποσού 3,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 29.653,82 ευρώ.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 68.347,63 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 82.017,16 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 150.364,79 ευρώ.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.916,10 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 14.353,32 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 26.314,42 ευρώ.

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος

εισοδήματος ποσού 74.932,22 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 89.918,66 ευρώ, ήτοι, συνολικού ποσού 164.850,88 ευρώ.

6) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 75.845,36 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 91.014,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 166.859,79 ευρώ.

7) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 67.578,60 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 81.094,32 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 148.672,92 ευρώ.

8) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.636,23 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 1.047,19 ευρώ και εισφοράς ΕΛΓΑ 2% ποσού 9,22 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.692,64 ευρώ.

9) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3758/2010 οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων του Ν. 3758/2009 συνολικού ποσού 5.000,00 ευρώ.

10) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων του Ν. 3833/2010 συνολικού ποσού 2.328,49 ευρώ.

11) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 416,73 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 500,08 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 916,81 ευρώ.

12) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 4.391,43 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 5.269,72 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 9.661,15 ευρώ

13) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 8.055,81 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 9.666,97 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 17.722,78 ευρώ.

14) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 8.040,03 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 9.648,04 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 17.688,07 ευρώ.

15) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 5.025,53 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 6.030,64 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 11.056,17 ευρώ.

16) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 13.327,20 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 15.992,64 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 9.661,15 ευρώ.

17) Με την υπ' αριθ. Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 738,57 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 886,28 ευρώ, ήτοι, συνολικό ποσό 1.624,85 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις από 29/02//2016 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος , Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π (Ν. 3758/2009) και ΦΠΑ, και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναλύονται σ' αυτές μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα κατόπιν της με αρ. «.....» εντολής ελέγχου για τις χρήσεις 2000-2012.

Ειδικότερα:

Η πιο πάνω αναφερόμενη εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε συνεπεία των με αρ. πρωτοκόλλου «.....»εγγράφων του «.....», με τα οποία διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. Πληροφοριακή Έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 και Πληροφοριακές Εκθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000.

Επίσης με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»έγγραφο του «.....». διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. η από «.....»Έκθεση Ελέγχου- Επεξεργασίας Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), των υπαλλήλων του «.....» «.....» σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα και διαπιστώθηκε σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου- Επεξεργασίας Εφαρμογής Διατάξεων π.δ. 186/1992 των ως άνω υπαλλήλων της «.....»για τα έτη 2000 έως 2009 προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και καταθέσεις στον ατομικό του λογαριασμό, με αριθμό «.....» που τηρείται στην «.....»Τράπεζα, με την αιτιολογία “ΜΕΛΕΤΗ, “ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ”, “ΕΠΙΒΛΕΨΗ”, “ΦΠΑ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ” **οι οποίες αφορούν επαγγελματικές συναλλαγές.** Έπειτα από την αποδοχή ή την αντίκρουση των ισχυρισμών που επικαλέστηκε στα υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....»υπομνήματά του, στην υπ' αριθμ. Πρωτ. «.....»Υπεύθυνη Δήλωσή του και τα υπ' αριθμ. «.....»έγγραφά του, για τους λόγους που αναφέρονται στην ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου του «.....», ο έλεγχος κατέληξε στη διαπίστωση ότι **δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς, φορολογικά στοιχεία** αξίας, κατά τις χρήσεις 2003 έως και 2009, όπως αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

Παραβάσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)				
ΧΡΗΣΗ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ Α.Π.Υ.>880,00 €		ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ Α.Π.Υ.<880,00 €	
	Α.Π.Υ. (τεμ)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ Α.Π.Υ.	Α.Π.Υ. (τεμ)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ Α.Π.Υ.
2003			3	2.315,19
2004	7	23.544,78	1	852,04
2005	11	38.713,29	8	3.786,44
2006	16	41.708,66	1	607,30
2007	8	25.681,83	1	768,31
2008	17	70.143,12		
2009	3	3.887,20		
Σύνολο	62	203.678,88	14	8.329,28

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο. Υ για τις ως άνω παραβάσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) προέβη στην έκδοση Πράξεων Επιβολής Προστίμου .

Ως προς την φορολογία εισοδήματος και την Έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων Άρθρο 18 Ν.3758/2009

Τα τηρούμενα από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών «.....»_ (εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα) βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας κρίθηκαν ως ανακριβή και τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, κατά χρήση, ως εξής .

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ						
ΧΡΗΣΗ	Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση Επαγγέλματος στις Δ.Φ.Ε. (1)	Αποκρυσβείσα Φορολογητέα Ύλη από την άσκηση Ελευθέρου Επαγγέλματος (2)	Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Βιβλίων και αποκρυβέντων (1+2) (3)	ΜΗ ΕΚΔΟΘΕΙΣΕΣ Α.Π.Υ. (ΤΕΜ)	Ποσοστό αποκρυσβείας ύλης σε σχέση με τα Ακαθάριστα Εσόδα	Χαρακτηρισμός Βιβλίων (Π.Δ. 186/1992 αρθ. 30 § 4 και § 7)
2003	11.965,14	2.315,19	14.280,33	3	19,3%	Ανακριβή
2004	6.844,84	24.396,82	31.241,66	8	356,4%	Ανακριβή
2005	0,00	42.499,73	42.499,73	19	100,0%	Ανακριβή
2006	15.834,59	42.315,96	58.150,55	17	267,2%	Ανακριβή
2007	0,00	26.450,14	26.450,14	9	100,0%	Ανακριβή
2008	32.073,75	70.143,12	102.216,87	17	218,7%	Ανακριβή
2009	12.000,00	3.887,20	15.887,20	3	32,4%	Ανακριβή
Γενικό Σύνολο	78.718,32	212.008,16	290.726,48			

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΧΡΗΣΗ	Ακαθάριστα Έσοδα Ελέγχου από την άσκηση Ελευθέριου Επαγγέλματος (1)	Προβλεπόμενος Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (2)	Προσαύξηση Σ.Κ.Κ. Λόγω Δυσαναλογίας των τεκμαρτών και των πραγματικών δαπανών(ΣΚΚ * 20 % Αρθ. 49 § 5 Ν. 2238/1994) (3)	Προσαύξηση Σ.Κ.Κ. Λόγω Ανακρίβειας (ΣΚΚ * 50 % για την χρήση 2003 & ΣΚΚ * 40 % για τις χρήσεις μετά το 2004 Αρθ. 50 § 4 Ν. 2238/1994) (4)	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (1)*(4)
2003	14.280,33	38%	45,60%	68,40%	9.767,75
2004	31.241,66	38%	45,60%	63,84%	19.944,68
2005	42.499,73	38%	45,60%	63,84%	27.131,83
2006	58.150,55	38%	45,60%	63,84%	37.123,31
2007	26.450,14	38%	45,60%	63,84%	16.885,77
2008	102.216,87	38%	45,60%	63,84%	65.255,25
2009	15.887,20	38%	45,60%	63,84%	10.142,39

Τα ποσά που προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας ως «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 & 50 Ν.2238/1994, λογίζονται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθεριών επαγγελματιών.

Τα ποσά για τα οποία δεν αιτιολογείται η προέλευσή τους, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994, όπως συμπληρώθηκαν και ισχύουν με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, λογίζονται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθεριών επαγγελματιών.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε ανά χρήση, το σύνολο των καθαρών κερδών από τις δραστηριότητες του ελεγχόμενου, που αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και δεν δηλώθηκαν στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος .

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΑΡΘΡΑ 49 & 50 Ν.2238/1994)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΗΣ ΠΗΓΗΣ (ΑΡΘΡΟ 15 Ν.3888/2010, ΠΟΛ.1095/29-4-11)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
2002		28.023,20	28.023,20
2003	9.767,75		9.767,75
2004	19.944,68	24.545,04	44.489,72
2005	27.131,83	149.790,39	176.922,22
2006	37.123,31		37.123,31
2007	16.885,77	180.706,92	197.592,69
2008	65.255,25	141.277,34	206.532,59
2009	10.142,39	168.321,14	178.463,53

Εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ , οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αντίστοιχα, και οι παρακολουθηματικού χαρακτήρα με αριθμό πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2008 και 2010.

Ως προς τον ΦΠΑ

Τα τηρούμενα από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών «.....» (εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα) βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας κρίθηκαν ως ανακριβή και κατά συνέπεια ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές λαμβάνοντας τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από την δραστηριότητα του ως «.....»προσθέτοντας σ'αυτά τα αποκρυβέντα έσοδα όπως αυτά υπολογίστηκαν στην φορολογία εισοδήματος κατά χρήση, ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ			
ΧΡΗΣΗ	Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση Ελευθέρου Επαγγέλματος στις Δ.Φ.Ε. (1)	Αποκρυβείσα Φορολογητέα Ύλη από την άσκηση Ελευθέρου Επαγγέλματος (2)	Σύνολο Φορολογητέων Εκροών Ελέγχου (1+2) (3)
2003	11.965,14	2.315,19	14.280,33
2004	6.844,84	24.396,82	31.241,66
2005	0,00	42.499,73	42.499,73
2006	15.834,59	42.315,96	58.150,55
2007	0,00	26.450,14	26.450,14
2008	32.073,75	70.143,12	102.216,87
2009	12.000,00	3.887,20	15.887,20
Γενικό Σύνολο	78.718,32	212.008,16	290.726,48

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένως προστέθηκε στο εισόδημά του για την χρήση 2003 ως πρωτογενής η εμφανιζόμενη κατάθεση με «.....»στον Πίνακα της Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου του «.....», καθόσον αφορά προκαταβολή για έκδοση οικοδομικής άδειας για την ανέγερση παιδικού σταθμού της «.....»

2. Εσφαλμένως προστέθηκε στο εισόδημά του αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω διαφοράς δηλωθέντων εισοδημάτων και τραπεζικών καταθέσεων, καθόσον οι ελεγχθείσες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του δεν είναι πρωτογενείς.

3. Εσφαλμένη εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους 38% αντί του ορθού 22% στις ακαθάριστες αμοιβές «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. Ν. 2238/1994 και της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1119/14-9-2009 του Υπ. Οικονομικών.

4. Εσφαλμένος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος για τις χρήσεις 2003 και 2004, διότι το άρθρο 30 παρ. 2 του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις αυτές, δεν προέβλεπε την προσαύξηση των ακαθάριστων εσόδων.

5. Δεν είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων για την πώληση ακινήτων στην ειδική θέση «.....», καθόσον οι πράξεις αυτές δεν συνιστούν άσκηση επιτηδεύματος, ανεξαρτήτως του αν το εισόδημα από αυτές χαρακτηριστεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις κατ' άρθρο 28 του Ν. 2238/1994.

6. Νομική πλημμέλεια της προσβαλλομένης πράξης, καθόσον οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010, βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο έλεγχος, αφορούν μόνο τη φορολογία εισοδήματος και δεν δημιουργούν τεκμήριο ότι ο ελεγχόμενος άσκησε επαγγελματική δραστηριότητα.

7. Νομική πλημμέλεια των προσβαλλομένων πράξεων, καθόσον η διαδικασία του ελέγχου βασίστηκε στις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010, οι οποίες δεν έχουν αναδρομική ισχύ και, επομένως, δεν καταλαμβάνουν διαχειριστικές περιόδους προηγούμενες του 2010.

8. Νομική πλημμέλεια των προσβαλλομένων πράξεων, καθόσον οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010, βάσει των οποίων η προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή υπάγεται στην έννοια του φορολογητέου εισοδήματος, εφαρμόζεται μόνο για την προσαύξηση της περιουσίας που δημιουργήθηκε από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 3888/2010, δηλαδή την 30.9.2010.

9. Πιστώσεις πολύ μικρής αξίας στους λογαριασμούς του κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν θα πρέπει να καταλογισθούν εις βάρος του ως εισόδημα από άγνωστη πηγή για λόγους χρηστής διοίκησης, ιδίως ενόψει αντικειμενικής αδυναμίας συλλογής αποδεικτικών στοιχείων.

Επειδή, τόσο από την από «.....» Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., όσο και από την από «.....» Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος του «.....» (σελ. 65) προκύπτει, ότι στην χρήση 2003 δεν προσδιορίστηκε αποκρυσθαίνοντας φορολογητέα ύλη από πρωτογενείς καταθέσεις, συνεπώς η εμφανιζόμενη κατάθεση με Α/Α 87 δεν προστέθηκε στο εισόδημα του 2003. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι προστέθηκε στο εισόδημά του για την χρήση 2003 ως πρωτογενής η εμφανιζόμενη κατάθεση με Α/Α 87 στον Πίνακα της Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου του «.....» απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 προέρχονται από αμοιβές από την εκπόνηση «.....», της οποίας ήταν εταίρος και διαχειριστής, β) τίμημα από την πώληση ακινήτων της εταιρείας ««.....»», στην οποία ήταν ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής, γ) τίμημα από την πώληση ακινήτων της εταιρείας ««.....»», στην οποία ήταν ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής, δ) δαπάνες για λογαριασμό των ως άνω εταιρειών, ε) μεταφορά κεφαλαίου από άλλους μου τραπεζικούς λογαριασμούς, στ) απόδοση ΦΠΑ για τεχνικά έργα που είχε αναλάβει ως ελεύθερος επαγγελματίας κατά τα οικ. έτη 2004 έως 2010, ο εν λόγω ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή,, στο άρθρο 49 του Ν 2238/1994, ορίζονται τα εξής:

«1.Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.

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

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

5. Το καθαρό εισόδημα αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση

εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 4. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50, εφαρμόζονται οι παρακάτω συντελεστές:

α) Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

αα) Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων.

ββ) Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου).

γγ) Μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου....»

Επειδή,, στο άρθρο 50 του Ν 2238/1994, ορίζονται τα εξής:

«1.Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτών.

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

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

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

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

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

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

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

6.Ειδικά, για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης

σχετικής με αυτά τα έργα, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

α) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.

β) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο συντελεστής καθαρού κέρδους που πρέπει να εφαρμοστεί στις ακαθάριστες αμοιβές μηχανικών είναι 22% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1119/14-9-2009 του Υπ. Οικονομικών, διότι κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2003 έως 2009 στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας η διενέργεια των μελετών και η επίβλεψη των κτιριακών έργων ανετίθεντο, δυνάμει συμβάσεως έργου, σε εκείνον απευθείας από τα πρόσωπα τα οποία κατέβαλλαν τις αμοιβές για την διενέργεια των μελετών – επιβλέψεων, την αποκλειστική ευθύνη για την περαίωση και ορθή εκτέλεση των οποίων έφερε εκείνος από την έναρξη των εργασιών έως την περαίωση του έργου σε κάθε στάδιο εκτελέσεως αυτού. Συνακόλουθα, για τις μελέτες τις οποίες αναλάμβανε ως ελεύθερος επαγγελματίας ασκούσε καθήκοντα διευθύνσεως εκτελέσεως – διοικήσεως του έργου , χωρίς να προσκομίζει τόσο στον έλεγχο όσο και στην υπηρεσία μας αντίστοιχες συμβάσεις, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος ο εν λόγω ισχυρισμός του.

Επειδή ο έλεγχος δεν προέβη σε προσαύξηση των ακαθάριστων εσόδων κατά 4% ή 8% λόγω ανακρίβειας , αλλά για την εξεύρεση των συνολικών ακαθάριστων εσόδων από την άσκηση Ελευθέρου Επαγγέλματος προσέθεσε μόνο την αποκρυβείσα ύλη στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και προσδιόρισε αυτά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ. 1 του Ν.2238/94.

Ειδικότερα τα ακαθάριστα έσοδα για τη χρήση **2003 προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στο ποσό των 14.280,33 (11.965,14+2.315,19)** ευρώ και όχι όπως ο προσφεύγων ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στο ποσό των 14.851,54 ευρώ και για τη χρήση 2004 τα ακαθάριστα έσοδα **προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στο ποσό των 31.241,66 (6.844,84 + 24.396,82)** και όχι στο ποσό των 33.740,99 όπως ο προσφεύγων ισχυρίζεται. Επομένως απορρίπτεται ο εν λόγω ισχυρισμός του ως αβάσιμος.

Επειδή, ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα με το υπόμνημα του και έγινε δεκτό ότι η δραστηριότητα της αγοραπωλησίας ακινήτων ασκήθηκε με την μορφή άτυπης εταιρείας και όχι ατομικής επιχείρησης, δεν καταλόγισε το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 για τη μη υποβολή δήλωσης μεταβολής- έναρξης της συγκεκριμένης δραστηριότητας σε βάρος του επιτηδευματία Νικόλαου και επομένως ο προβαλλόμενος λόγος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι δεν είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων για την πώληση ακινήτων στην ειδική θέση «.....», καθόσον οι πράξεις αυτές δεν συνιστούν άσκηση επιτηδεύματος, ανεξαρτήτως του αν το εισόδημα από αυτές χαρακτηριστεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις κατ' άρθρο 28 του Ν. 2238/1994 απορρίπτεται ως αλυσιστελώς προβαλλόμενος.

Επειδή βάσει της από από «.....»έκθεσης ελέγχου - επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) των ελεγκτών του «.....»Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, «.....», προκύπτει αναλυτικά ποιες από τις καταθέσεις των μετρητών στην Εθνική τράπεζα και στο λογαριασμό «.....» αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα λόγω της αιτιολογίας της κατάθεσης και δεν δικαιολόγησε ο προσφεύγων , για τις οποίες καταλογίστηκαν

παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο. Υ προέβη στην έκδοση Πράξεων Επιβολής Προστίμου .

Συγκεκριμένα από τον πίνακα 14 στις σελ. 57-61 της ως άνω έκθεσης ελέγχου προκύπτει ο α/α των συναλλαγών , η ημερομηνία των καταθέσεων καθώς και η αιτιολογία αυτών ως κάτωθι ανά χρήση:

ΧΡΗΣΗ 2003

<u>Α/Α</u>	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	24/01/2003	ΜΕΛΕΤΗ	749,09
2	17/03/2003	ΜΕΛΕΤΗ	776,07
3	13/06/2003	ΜΕΛΕΤΗ	790,03
ΣΥΝΟΛΟ			2.315,19

ΧΡΗΣΗ 2004

<u>Α/Α</u>	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	12/08/2004	ΜΕΛΕΤΗ	852,04
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 880€			852,04
<u>Α/Α</u>	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	01/04/2004	ΜΕΛΕΤΗ	4.975,74
2	06/07/2004	ΜΕΛΕΤΗ	1.518,34
3	06/07/2004	ΜΕΛΕΤΗ	2.731,46
4	12/08/2004	ΜΕΛΕΤΗ	2.055,34
5	12/08/2004	ΜΕΛΕΤΗ	5.090,32
6	01/10/2004	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	3.524,31
7	26/11/2004	ΜΕΛΕΤΗ	3.649,27
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 880€			23.544,78

ΧΡΗΣΗ 2005

<u>Α/Α</u>	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	31/01/2005	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	856,15
2	30/06/2005	ΜΕΛΕΤΗ	293,86
3	30/06/2005	ΜΕΛΕΤΗ	293,86
4	30/06/2005	ΜΕΛΕΤΗ	293,86
5	01/08/2005	ΜΕΛΕΤΗ	872,75
6	10/08/2005	ΜΕΛΕΤΗ	296,48
7	14/12/2005	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	346,75
8	14/12/2005	ΜΕΛΕΤΗ	532,73
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 880€			3.786,44
<u>Α/Α</u>	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	31/01/2005	ΜΕΛΕΤΗ	1.057,15
2	15/06/2005	ΜΕΛΕΤΗ	10.565,22
3	10/08/2005	ΜΕΛΕΤΗ	1.881,78
4	10/08/2005	ΜΕΛΕΤΗ	12.356,93
5	03/10/2005	ΜΕΛΕΤΗ	4.174,37
6	23/11/2005	ΜΕΛΕΤΗ	979,52
7	23/11/2005	ΜΕΛΕΤΗ	979,52
8	23/11/2005	ΜΕΛΕΤΗ	979,52
9	14/12/2005	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	1.545,42
10	14/12/2005	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	1.843,88

11	14/12/2005	ΜΕΛΕΤΗ	2.349,98
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 880€			38.713,29

ΧΡΗΣΗ 2006

<u>A/A</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>
1	30/01/2006	ΜΕΛΕΤΗ	607,30
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 880€			607,30
<u>A/A</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>
1	05/01/2006	ΜΕΛΕΤΗ	1.959,04
2	18/01/2006	ΜΕΛΕΤΗ	3.241,23
3	23/01/2006	ΜΕΛΕΤΗ	2.938,56
4	26/01/2006	ΜΕΛΕΤΗ	1.354,17
5	09/02/2006	ΜΕΛΕΤΗ	2.467,50
6	10/02/2006	ΜΕΛΕΤΗ	1.532,37
7	28/02/2006	ΜΕΛΕΤΗ	2.025,68
8	17/05/2006	ΜΕΛΕΤΗ	3.265,10
9	02/06/2006	ΜΕΛΕΤΗ	979,52
10	02/06/2006	ΜΕΛΕΤΗ	1.273,38
11	02/06/2006	ΜΕΛΕΤΗ	2.742,66
12	14/06/2006	ΜΕΛΕΤΗ	4.458,40
13	19/07/2006	ΜΕΛΕΤΗ	6.721,72
14	11/08/2006	ΜΕΛΕΤΗ	2.114,60
15	11/08/2006	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	3.647,73
16	11/10/2006	ΜΕΛΕΤΗ	987,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 880€			42.294,66

ΧΡΗΣΗ 2007

<u>A/A</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>
1	13/12/2007	ΜΕΛΕΤΗ	768,31
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 880€			768,31

<u>A/A</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>
1	05/04/2007	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	2.081,65
2	27/04/2007	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	1.630,45
3	09/08/2007	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	7.442,50
4	17/10/2007	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	8.634,26
5	13/12/2007	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	963,90
6	27/12/2007	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	979,52
7	27/12/2007	ΜΕΛΕΤΗ	1.483,39
8.	27/12/2007	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	2.466,16
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 880€			25.681,83

ΧΡΗΣΗ 2008

<u>A/A</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>
1	04/01/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	1.558,62
2	21/01/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	12.191,56
3	12/02/2008	ΜΕΛΕΤΗ	1.123,70
4	12/02/2008	ΜΕΛΕΤΗ	1.726,06
5	12/02/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	1.739,49
6	12/02/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	2.561,05
7	06/03/2008	ΜΕΛΕΤΗ	3.452,81
8.	20/03/2008	ΜΕΛΕΤΗ	979,52
9	01/04/2008	ΜΕΛΕΤΗ	3.445,77
10	05/05/2008	ΜΕΛΕΤΗ	6.252,37
11	07/05/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	1.610,90
12	22/05/2008	ΜΕΛΕΤΗ	9.019,78
13	29/05/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	2.425,58
14	09/06/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	3.662,30
15	09/06/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	4.825,06
16	24/06/2008	ΜΕΛΕΤΗ	12.520,51
17	26/06/2008	ΜΕΛΕΤΗ	1.048,04
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 880€			70.143,12

ΧΡΗΣΗ 2009

<u>A/A</u>	<u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</u>
1	02/01/2008	ΜΕΛΕΤΗ	979,52
2	21/01/2008	ΜΕΛΕΤΗ	1.179,01
3	12/02/2008	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	1.728,67
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 880€			3.887,20

Επειδή για τις Πράξεις Επιβολής Προστίμου που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ λόγω των ως άνω παραβάσεων ο προσφεύγων υπέβαλλε στην υπηρεσία μας την «.....»και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»ενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. «.....»απόφαση της υπηρεσίας μας βάσει της οποίας απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί του ότι οι ως άνω καταθέσεις αφορούν δαπάνες του ίδιου του πελάτη και όχι αμοιβή του ως πολιτικού μηχανικού, διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο και κρίθηκε ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από «.....»έκθεση ελέγχου - επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) των ελεγκτών του «.....»ήταν βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι οι ως άνω καταθέσεις στον ατομικό του λογαριασμό, με αριθμό «.....» που τηρείται στην Εθνική Τράπεζα, με την αιτιολογία “ΜΕΛΕΤΗ, “ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ”, “ΕΠΙΒΛΕΨΗ”, “ΦΠΑ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ” **αφορούν επαγγελματικές συναλλαγές** και προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας ως «.....».

Επειδή, στο άρθρο 48 παρ 3.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. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται

από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, στην ΠΟΛ.1095/29.4.2011 Α.Υ.Ο., ορίζονται τα εξής

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.

6. Συγκεκριμένα, απαιτείται να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στις υποθέσεις που ελέγχονται και για τις οποίες τα εισοδήματα παρελθόντων ετών ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών, ή εν γένει φορολογουμένων, έχουν προσδιοριστεί τεκμαρτά, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΧΙ), εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων των Κ.Τ.Ε.Λ., ή επιχειρήσεις για τις οποίες προβλεπόταν η επιβολή καταβαλλόμενου ετήσιου ποσού φόρου που αντιστοιχούσε σε ποσά εισοδήματος, όπως επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων Δ.Χ., εκμετάλλευσης ενοικιαζομένων δωματίων και διαμερισμάτων, εκμετάλλευσης camping, πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές κλπ., όπως προβλεπόταν με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. Στις υποθέσεις αυτές άλλα ήταν τα πραγματικά εισοδήματα και άλλα τα δηλούμενα, γεγονός που μπορεί να διαπιστωθεί, σε όσες περιπτώσεις οι εν λόγω φορολογούμενοι ήταν υποχρεωμένοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., ή

από άλλα στοιχεία, τιμολόγια κλπ., όταν δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.3842/2010, το καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων μηχανικών εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, οπότε και σε αυτή την περίπτωση άλλα είναι τα πραγματικά κέρδη και άλλα τα δηλούμενα φορολογητέα κέρδη.

Κατά τον ίδιο τρόπο το καθαρό γεωργικό εισόδημα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο, οπότε είναι πολύ πιθανό το πραγματικό εισόδημα να είναι μεγαλύτερο από το αντικειμενικό – δηλούμενο εισόδημα.

Διευκρινίζεται ότι, σε όσες από τις παραπάνω περιπτώσεις τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ, από τα οποία προκύπτουν λογιστικά κέρδη, αλλά οι υπόψη επιχειρήσεις / ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται όχι με αυτά, αλλά είτε με τεκμαρτά ποσά, είτε με κατ' αποκοπή φόρο, τότε για την κάλυψη της προσαύξησης της περιουσίας, θα λαμβάνονται υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη εφόσον είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών.

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε

.... 10. **Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010.** Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ...»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς προκύπτει ότι προσαύξηση περιουσίας ελεύθερου επαγγελματία που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και εφόσον αυτός δεν αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, θα φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση αποκλειστικά και μόνον με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/1994

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται

μετά τις 30-9-2010. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους . Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι διατάξεις του άρθρου 15§3 του Ν. 3888/2010, δεν έχουν αναδρομική ισχύ και επομένως, δεν καταλαμβάνουν διαχειριστικές περιόδους προηγούμενες του 2010 κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται α) στην από «.....» Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 2) στην από «.....» Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 3) στην από «.....» Έκθεση Μερικού Ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π. (Ν. 3758/2009) του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου και 4) στην από 29.02.2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π. (Ν. 3833/2010) του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου επί των οποίων εδράζονται οι αντίστοιχες ως άνω περιγραφόμενες και προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της «.....» κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση 1) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 2) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005, 3) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006, 4) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007, 5) της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008, 6) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009, 7) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010, 8) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, 9) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3758/2010 οικ. έτους 2008, 10) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010, 11) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2004, 12) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2005, 13) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2006, 14) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2007, 15) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2008, 16) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2009, 17) της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003 (Χρήση 2002)

Διαφορά φόρου	11.194,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.433,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.628,12

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005 (Χρήση 2004)

Διαφορά φόρου	13.480,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	16.172,87
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.653,82

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006 (Χρήση 2005)

Διαφορά φόρου	68.347,63
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	82.017,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	150.364,79

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007 (Χρήση 2006)

Διαφορά φόρου	11.961,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	14.353,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.314,42

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008 (Χρήση 2007)

Διαφορά φόρου	74.932,22
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	89.918,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	164.850,88

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009 (Χρήση 2008)

Διαφορά φόρου	75.845,36
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	91.014,43
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	166.859,79

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010 (Χρήση 2009)

Διαφορά φόρου	67.578,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	81.094,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	148.672,92

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 (Χρήση 2012)

Διαφορά φόρου	1.645,45
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.047,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.692,64

Ως προς την έκτακτη Εισφορά Ν. 3758/2009

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008 (Χρήση 2007)

Διαφορά φόρου	5.000,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.000,00

Ως προς την έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/2010

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010 (Χρήση 2009)

Διαφορά φόρου	2.328,49
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.328,49

Ως προς το ΦΠΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2003-31/12/2003

Διαφορά φόρου	416,73
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	500,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	916,81

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2004-31/12/2004

Διαφορά φόρου	4.391,43
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.269,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.661,15

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2005-31/12/2005

Διαφορά φόρου	8.055,81
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	9.666,97
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.722,78

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2006-31/12/2006

Διαφορά φόρου	8.040,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	9.648,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.688,07

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2007-31/12/2007

Διαφορά φόρου	5.025,53
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.030,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.056,17

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2008-31/12/2008

Διαφορά φόρου	13.327,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	15.992,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.319,84

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2009-31/12/2009

Διαφορά φόρου	738,57
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	886,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.624,85

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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).