



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 28/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2756

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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 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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, κατοίκουΑττικής επί της οδούκαι προσωρινώς διαμένοντος στον Αττικής επί της οδούκατά των:

1)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015,

2)υπ'αριθμ..... Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2005, 3) υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης

Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, 4)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης

διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007, **5)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, **6)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008,**7)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, **8)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015,**9)υπ'αριθμ.....Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος περαίωσης ΠΟΛ1019/2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση αυτών, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/1992), της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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.....Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **195,33 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13 παρ.1,2,3,4 και 5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα διότι δεν εξέδωσε μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην χρήση 2004 για παρασχεθείσες υπηρεσίες αξίας εννιακοσίων (900,00) ευρώ προς την πελάτισσά του

2)Με την υπ'αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2005 (χρήση 2004), καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 360,00 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 432,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **792,00 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος πρόσθεσε στα καθαρά κέρδη της εν λόγω χρήσης ως λογιστική διαφορά το ποσό των 900,00 ευρώ το οποίο δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα διότι δεν εξέδωσε μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες αξίας εννιακοσίων (900,00) ευρώ προς την πελάτισσά του

3) Με την υπ'αριθμ..... Οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **195,33 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13 παρ.1,2,3,4 και 5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα διότι δεν εξέδωσε μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην χρήση 2006 για παρασχεθείσες υπηρεσίες αξίας διακοσίων δέκα (210,00) ευρώ προς την πελάτισσά του

4)Με την υπ'αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007 (χρήση 2006), καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 31,50 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 37,80 €, ήτοι συνολικό ποσό **69,30 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος πρόσθεσε στα καθαρά κέρδη της εν λόγω χρήσης ως λογιστική διαφορά το ποσό των 210,00 ευρώ το οποίο δεν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα διότι δεν εξέδωσε μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες αξίας διακοσίων δέκα (210,00) ευρώ προς την πελάτισσά του

5) Με την υπ'αριθμ..... Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **522,75 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13 παρ.1,2,3,4 και 5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα διότι δεν εξέδωσε μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην χρήση 2007 για παρασχεθείσες υπηρεσίες αξίας δύο χιλιάδων ενενήντα ενός (2.091,00) ευρώ προς την πελάτισσά του

6)Με την υπ'αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008(χρήση 2007), καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 606,39 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 727,67 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.334,06 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και τα αποτελέσματα αυτής (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/94.

7)Με την υπ'αριθμ..... Οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **500,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13 παρ.1,2,3,4 και 5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα διότι δεν εξέδωσε μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην χρήση 2008 για παρασχεθείσες υπηρεσίες αξίας δύο χιλιάδων (2.000,00) ευρώ προς την πελάτισσά του

8) Με την υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **522,75 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 13 παρ.1,2,3,4 και 5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα διότι δεν εξέδωσε μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην χρήση 2009 για παρασχεθείσες υπηρεσίες αξίας σαράντα τριών (43,00) ευρώ προς την πελάτισσά του

9) Με το υπ' αριθμ..... συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τα οικ. έτη 2004, 2009 και 2010 προσδιορίσθηκε στον προσφεύγοντα φόρος 700,00 ευρώ.

Λόγω του ότι ο προσφεύγων περαίωσε με τον ν.3888/2010 για τις χρήσεις 2003, 2008 και 2009, εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.4 το υπ' αριθμ..... και με ημερομηνία έκδοσης 17/02/2016 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως της ΠΟΛ 1019/20911 με ποσό διαφοράς φόρου 700,00 ευρώ, για το οποίο ο προσφεύγων έλαβε γνώση στις 03/03/2016, αποδέχθηκε και κατέβαλε το ποσό του εν λόγω Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού στις 15/03/2016. Σημειώνεται ότι στο Συμπληρωματικό Έκκαθαριστικό έχει συμπεριληφθεί ποσό αποκρουβείσας ύλης 2.000,00 ευρώ για την χρήση 2008 και 43,00 ευρώ για την χρήση 2009, λόγω μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών στις εν λόγω χρήσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σε κάθε δε περίπτωση ζητά την αναβολή της έκδοσης οριστικής απόφασης εωσότου εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση επί της από 17/02/2014 αγωγής του η οποία επρόκειτο να συζητηθεί στις 24-05-2016 στο Μονομελές Πρωτοδικείο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αρνείται τις οικείες εκθέσεις ελέγχου λέξη προς λέξη και στο σύνολό τους ως αόριστες απαράδεκτες, νομικά και ουσιαστικά αβάσιμες κατά κατάχρηση δικαιώματος εκδοθείσες και σε κάθε περίπτωση ως παραγεγραμμένες. Η ελεγκτική αρχή δέχτηκε την καταγγελία χωρίς κανένα αποδεικτικό στοιχείο ενώ θα μπορούσε να αναβάλλει την υπόθεση μέχρι να εκδοθεί τελεσίδικη απόφαση επί της τελευταίας του αγωγής.
- Η ελεγκτική αρχή προκειμένου να καταλήξει στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων δέχτηκε ανυπόστατα, άκυρα και μη νόμιμα αποδεικτικά μέσα όπως το χειρόγραφο σημείωμα της καταγγέλλουσας το οποίο δεν έχει την ιδιότητα του εγγράφου όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 443 και 447 του Κ.Πολ.Δ.. Επίσης η ελεγκτική αρχή στηρίχθηκε στις ένορκες καταθέσεις συγγενών της καταγγέλλουσας και του συζύγου αυτής ο οποίος είναι εντελώς ανίκανος σωματικά, ψυχικά και διανοητικά.
- Η ελεγκτική αρχή αφενός παραβίασε τις διατάξεις του άρθρου 352 του Κ.Πολ.Δ. και αφετέρου παρέλειψε να συλλέξει το αναγκαίο αποδεικτικό υλικό και να εξετάσει μάρτυρες που αυτός επικαλέσθηκε όπως τον με τον οποίο είχε συνεργασθεί στις υποθέσεις της καταγγέλλουσας.

- Ο δικηγορικός σύλλογος στον οποίο έκανε αναφορά-καταγγελία εις βάρος του η καταγγέλουσα δεν διαπίστωσε καμία παράβαση μη έκδοσης και χορήγησης αποδείξεων.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα των Δικηγόρων (άρθρο 100 του ν.δ.3026/1954) για τη σύνταξη δικογράφων ο δικηγόρος δικαιούται αμοιβή μόνο αν υπέγραψε αυτά. Στην προκειμένη περίπτωση η Ελεγκτική Αρχή δέχτηκε ότι η καταγγέλουσα κατέβαλε σε αυτόν ως δικηγορική αμοιβή χωρίς να εκδώσει τις αντίστοιχες αποδείξεις:1)για την σύνταξη της από 2 Οκτωβρίου 2004 Αίτησης Συντηρητικής Κατάσχεσης στην χρήση 2004, 500,00 ευρώ,2)για σύνταξη μηνύσεως της κατά των,και, στην χρήση 2004 400,00 ευρώ,3)για την σύνταξη γραπτών εξηγήσεων σε μήνυση εναντίον της από τον στην χρήση 2007 300,00 ευρώ ,4)για σύνταξη απολογητικού υπομνήματος σε μήνυση του στην χρήση 2007 250,00 ευρώ, 5)για σύνταξη γραπτών εξηγήσεων σε μήνυση εναντίον της στην χρήση 2007 200,00 ευρώ και 6)για σύνταξη γραπτών εξηγήσεων σε μήνυσηεναντίον της στη χρήση 2009 200,00 ευρώ. Όλα τα ανωτέρω δικόγραφα ούτε συντάχθηκαν ούτε υπογράφηκαν από αυτόν.

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.5 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«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.

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 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 παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«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) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή στην παρ.2. του άρθρου 17 του ν.3296/2004 ορίζεται:

«Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.».

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 ορίζεται:

«Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α. , εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία

που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.».

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής: «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 στο άρθρο 22 του ν.4337/2015 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω όπως προκύπτει από το κεφάλαιο «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο προσφεύγων :

- έχει περαιώσει τις χρήσεις 2004,2005,2006 και 2007 με τις διατάξεις του ν.3296/2004,
- έχει περαιώσει τις χρήσεις 2003, 2008 και 2009 με τις διατάξεις του ν.3888/2010.

Επειδή μετά την περαίωση περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

συμπληρωματικά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 68 παρ.2 του ν.2238/1994 και συγκεκριμένα το με αριθμ.πρωτ...../ 04-01-2012 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης με το οποίο διαβιβάσθηκε αντίγραφο καταγγελίας της κ.....κατά του προσφεύγοντος δικηγόρου, για μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για δικαστικές υποθέσεις από τον Ιούλιο του 2004 μέχρι τον Νοέμβριο του 2009 .

Επειδή συνεπεία της εν λόγω καταγγελίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../12-11-2012 εντολή επανελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος για τις υπό κρίση χρήσεις και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 04/03/2016, ήτοι εντός του χρόνου που ορίζουν οι σχετικές προαναφερθείσες διατάξεις περί παραγραφής και παρατάσεων αυτής συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή για τις υπό κρίση χρήσεις 2008 και 2009, λόγω του ότι ο προσφεύγων περαίωσε με τον ν.3888/2010 εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.4 το υπ'αριθμ.....και με ημερομηνία έκδοσης 17/02/2016 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης της ΠΟΛ 1019/20911 με ποσό διαφοράς φόρου 700,00 ευρώ, για το οποίο ο προσφεύγων έλαβε γνώση στις 03/03/2016 αποδέχθηκε αυτό και κατέβαλε το ποσό του εν λόγω Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού στις 15/03/2016. Ως εκ τούτου η καταβολή συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του εν λόγω Εκκαθαριστικού Σημειώματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.3 του ν.3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/2011 και ως προς αυτό, **απαράδεκτως** ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στο άρθρο 23 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1.Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να 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.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

Επειδή στις παρ.1 και 6 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ορίζεται:

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

6. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

Ως εισπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

α) Στο έτος της εισπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.

β) Στο έτος της εισπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες γλύπτες ή ζωγράφους ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.».

Επειδή στο άρθρο 13 παρ.1,3 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«1.Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη

προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.

2.

3.

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο της έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς...».

Επειδή στην παρ.13.2.2. της εγκυκλίου 3/1992 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992)» του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται:

13.2.2. Ο χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα (κατονομαζόμενο στη παράγρ. 1 του άρθρου 45 του Ν.Δ. 3323/1955 τώρα 48 παρ. 1 Ν. 2238/1994) συναρτάται απόλυτα με το χρόνο είσπραξης.

Έτσι, οι ελεύθεροι επαγγελματίες εκδίδουν Α.Π.Υ. με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, δηλαδή κάθε φορά που εισπράττουν, είτε αφορά προκαταβολή, είτε εξόφληση λογαριασμού και ανεξάρτητα από το χρόνο που τα δικαιώματά τους κατέστησαν απαιτητά.

Σημειώνεται ότι ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση των δικαιούχων - ελεύθερων επαγγελματιών στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο της πίστωσης του λογαριασμού του...».

Επειδή εν προκειμένω στον δικηγόρο-προσφεύγοντα διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν της υπ' αριθμ...../0/1151/12-11-2012 εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμ.πρωτ...../06-10-2011 καταγγελίας της πελάτισσάς του,, ΑΦΜ, η οποία διαβιβάσθηκε από την Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης. Η καταγγέλλουσα κατήγγειλε τον προσφεύγοντα διότι ως ισχυρίζεται επί πεντέμισι και πλέον χρόνια που είχε συνεργασία για διάφορες δικαστικές υποθέσεις από τον Ιούλιο του 2004 μέχρι και τον Νοέμβριο του 2009 δεν εξέδωσε και δεν της παρέδωσε ούτε μια απόδειξη παροχής υπηρεσιών, παρά τις συνεχείς οχλήσεις της ενώ κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα είχε λάβει κατά καιρούς από αυτή αμοιβές συνολικού ύψους 12.865,00 ευρώ.

Επειδή ο έλεγχος σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες. Εν προκειμένω ο υπό κρίση έλεγχος δεν στηρίχθηκε μόνο στο χειρόγραφο σημείωμα της καταγγέλλουσας, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά για το πόρισμά του βασίσθηκε:

-στα έγγραφα που προσκόμισε η καταγγέλλουσα κατόπιν της με αριθμ.πρωτ...../22-04-2013 πρόσκλησης προσκόμισης κάθε σχετικού εγγράφου, τα οποία παρατίθενται στο κεφ. «ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., αναλυτικά και ξεχωριστά για κάθε χρήση και για κάθε διαδικαστική πράξη που ανέλαβε, ο προσφεύγων,

-στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος και

-στην υπ'αριθμ...../2014 τελεσίδικη απόφαση του Εφετείου, το οποίο αποτελεί και το αρμόδιο δικαστήριο για την επίλυση της. Το Εφετείο εξέτασε την ιδιωτική διαφορά που προέκυψε ως προς το ύψος της δικηγορικής αμοιβής μεταξύ του προσφεύγοντος και της καταγγέλλουσας για υπόθεση που αφορούσε την σύνταξη, κατάθεση και επίδοση της από 09-2004 αγωγής της καταγγέλλουσας κατά του,και και αποφάσισε ότι η συνολική αμοιβή ανέρχεται στο ποσό των 13.133,40 ευρώ και για το ποσό αυτό το δικαστήριο αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία που προσκόμισε η καταγγέλλουσα (χειρόγραφες σημειώσεις και ένορκες βεβαιώσεις) αποφάσισε ότι για την εν λόγω υπόθεση η καταγγέλλουσα κατέβαλε στον δικηγόρο της το συνολικό ποσό των 3.727,00 ευρώ το οποίο εμπεριέχει και καταβολές πέραν αυτών που αφορούν γραμμάτια προείσπραξης δικηγορικών αμοιβών για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα ανωτέρω στοιχεία και τις καταβολές που προέκυψαν από την ως άνω τελεσίδικη απόφαση, διαπίστωσε ότι για παρασχεθείσες υπηρεσίες προς την καταγγέλλουσα, ο προσφεύγων όφειλε, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις να εκδώσει και δεν εξέδωσε:

α) στην χρήση 2004, μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών αξίας εννιακοσίων (900,00) ευρώ

β) στην χρήση 2006, μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών αξίας διακοσίων δέκα (210,00) ευρώ

γ) στην χρήση 2007, μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών αξίας δύο χιλιάδων ενενήντα ενός (2.091,00) ευρώ.

δ) στην χρήση 2008, μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών αξίας δύο χιλιάδων (2.000,00) ευρώ.

ε) στην χρήση 2009, μια (1) απόδειξη παροχής υπηρεσιών αξίας σαράντα τριών (43,00) ευρώ.

Σημειώνεται ότι για τις χρήσεις 2008 και 2009 ο προσφεύγων δεδομένου ότι είχε περαιώσει με τον ν.3888/2010 εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.4 το υπ'αριθμ.....και με ημερομηνία έκδοσης 17/02/2016 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης της ΠΟΛ 1019/20911 με ποσό διαφοράς φόρου 700,00 ευρώ. Η διαφορά αυτή προέκυψε καθόσον στο εν λόγω Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό έχει συμπεριληφθεί το ποσό αποκρυσθαισας ύλης 2.000,00 ευρώ για την χρήση 2008 και 43,00 ευρώ για την χρήση 2009 , λόγω μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών στις εν λόγω χρήσεις. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση του ως άνω εκκαθαριστικού στις 03/03/2016 αποδέχθηκε αυτό και κατέβαλε το ποσό της διαφοράς στις 15/03/2016.

Ως εκ τούτου η καταβολή συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του εν λόγω Εκκαθαριστικού Σημειώματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.3 του ν.3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/2011.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τις ακόλουθες περιπτώσεις :

1)για την σύνταξη της από 2 Οκτωβρίου 2004 Αίτησης Συντηρητικής Κατάσχεσης, στην χρήση 2004,

με καταβολή ποσού 500,00 ευρώ,

2)για σύνταξη μηνύσεως της καταγγέλλουσας κατά των,και, στην χρήση 2004, με καταβολή ποσού 400,00 ευρώ,

3)για την σύνταξη γραπτών εξηγήσεων σε μήνυση εναντίον της καταγγέλλουσας από τον στην χρήση 2007 με καταβολή ποσού 300,00 ευρώ ,

4)για την σύνταξη απολογητικού υπομνήματος σε μήνυση του στην χρήση 2007 με καταβολή ποσού 250,00 ευρώ,

5)για την σύνταξη γραπτών εξηγήσεων σε μήνυση εναντίον της καταγγέλλουσας στην χρήση 2007 με καταβολή ποσού 200,00 ευρώ και

6)για την σύνταξη γραπτών εξηγήσεων σε μήνυσηεναντίον της καταγγέλλουσας στη χρήση 2009, με καταβολή ποσού 200,00 ευρώ,

τα αντίστοιχα δικόγραφα δεν συντάχθηκαν και δεν υπεγράφησαν από τον προσφεύγοντα.

Ως προς τα ανωτέρω όμως ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία που να επιβεβαιώνουν και να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/02/2016 έκθεση εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. και στην από 16/03/2016 έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.,, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς **προσφυγής** του προσφεύγοντος, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

-την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των :

1)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.,2)υπ'αριθμ..... Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, 3)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., 4)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, 5)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., 6)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, 7)υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., 8) υπ'αριθμ.....Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

και

- την απόρριψη αυτής ως προς το υπ'αριθμ.....Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος περαίωσης ΠΟΛ1019/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως **απαράδεκτης**.

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

Οικονομικός έτος 2005 (χρήση 2004)

1) Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 :195,33 €

2) Φορολογία εισοδήματος

Διαφορά φόρου	360,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	432,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	792,00 €

Οικονομικός έτος 2006 (χρήση 2005)

1) Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 :195,33 €

2) Φορολογία εισοδήματος

Διαφορά φόρου	31,50€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	37,80€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	69,30€

Οικονομικός έτος 2008 (χρήση 2007)

1) Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 :522,75 €

2) Φορολογία εισοδήματος

Διαφορά φόρου	606,39 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	727,67 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.334,06 €

Οικονομικός έτος 2009 (χρήση 2008)

Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 :500,00 €

Οικονομικός έτος 2010 (χρήση 2009)

Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 :195,33 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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