



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 14/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2594

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 αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		743.432,67
2				Εισόδημα		155.905,73
3				Φ.Π.Α.		4.326,28

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόκαιοικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 337.950,94 €, πλέον 405.451,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 70.914,24 €, πλέον 84.991,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με τις απόέκθεσης ελέγχου, της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκαν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα του, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδουεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 1.966,50 €, πλέον 2.359,79 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με τις απόέκθεσης ελέγχου, της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκαν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα του, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 και.

Η υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση Φ.Π.Α της χρήσηςκρίθηκε ανακριβής λόγω τραπεζικών καταθέσεων ποσού 17.100,00 € οι οποίες αφορούν ανώνυμες και επώνυμες καταθέσεις, και θεωρήθηκαν ως αποκρυβείσες φορολογητέες εκροές το ποσό των 8.550,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Μη αναδρομική ισχύς του αρ. 15 παρ. 3 του Ν. 3888/.....- Όλως εσφαλμένα έχουν προσμετρηθεί ως φορολογητέο εισόδημά μου, τα ποσά που πιστώθηκαν σε λογαριασμούς μου πριν την έναρξη εφαρμογής της εν λόγω διάταξης (30-9-.....).
- 2) Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης
- 3) Δεν προκύπτει ο χρόνος σύνταξης των προσβαλλόμενων πράξεων
- 4) Αίτημα κατανομής των ποσών των καταθέσεων σε δυο δικαιούχους

- 5) Μέρος των καταθέσεων αποτελούν διακίνηση χρημάτων πελατών, συνεργατών,
- 6) Μη ανακριβή τα βιβλία μου για την χρήση
- 7) Ως προς την Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την χρήση, εσφαλμένα υπολόγισε η φορολογική αρχή τα ποσά των εσόδων μου από τηνπου εφαρμόστηκε Φ.Π.Α. στους

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-....., η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/..... : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-.....ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-..... Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/.....για την ορθή εφαρμογή τους.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/..... διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9....., η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣτΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/....., απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4173/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου, της Δ.Ο.Υ., κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ.Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρ. 28 του Ν. 4174/2013 καθώς και προσωρινές πράξεις των οικ. ετώνκαι

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ., το με αρ. πρωτ.υπόμνημα στο οποίο εκθέτει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι οποίες δεν γίνονται αποδεκτές και δεν επηρεάζουν καθόλου τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έγινε παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως έχει γίνει νομολογιακά δεκτό, η σύνταξη σχετικής έκθεσης ελέγχου συνιστά το έρεισμα της συνταγματικά επιβεβλημένης υποχρέωσης αιτιολογίας (κράτος δικαίου) της καταλογιστικής πράξης και ως εκ τούτου ουσιώδη τύπο και συστατικό στοιχείο για το κύρος αυτής, ο οποίος, αν δεν τηρηθεί, επιφέρει ακύρωση της σχετικής πράξης (ΣτΕ 1037/2001).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η έκθεση ελέγχου εισοδήματος φέρει ημερομηνία υπογραφής από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.τηνκαι οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έχουν εκδοθεί τηνκαθώς επίσης η έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. φέρει ημερομηνία υπογραφής από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.την και η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. έχει εκδοθεί την, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν προκύπτει ο χρόνος σύνταξης των προσβαλλόμενων πράξεων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπεζής εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ’ ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ’ ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμειυτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ’ ίσα μέρη. ».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αναφέρεται ότι:« Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού.».

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή ο προσφεύγων ελέγχεται για προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους είναι συνδικαιούχος, οι οποίοι κατ' έλεγχο θεωρήθηκε ότι τον αφορούν και τον βαρύνουν στο σύνολό τους και ότι το ύψος τους δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθά και χωρίς αιτιολογία η φορολογική αρχή του καταλόγησε το σύνολο πιστώσεων, ενώ οι λογαριασμοί ήταν κοινοί, με συνδικαιούχους τη σύζυγό του

Επειδή όπως προκύπτει από την απόπληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της απόέκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ, ότι οι τραπεζικοί λογαριασμοί που κατατίθενται χρηματικά ποσά σε λογαριασμούς που τηρεί ο προσφεύγων με την τη σύζυγό του, από διάφορους καταθέτες των οποίων σε πολλές περιπτώσεις έχει δηλωθεί κατά την κατάθεση το ονοματεπώνυμο τους, ενώ σε κάποιες άλλες δεν υπάρχουν στοιχεία καταθέτη.

Επειδή η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι οι κρινόμενες ανώνυμες καταθέσεις ποσού, 765.716,05, ανήκουν μόνον στον προσφεύγοντα, παρότι κατατέθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης, καθότι η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα κατατεθέντα ποσά στους λογαριασμούς αυτούς αποτελούν περιουσία αποκλειστικά και μόνο του προσφεύγοντος.

Επειδή εν προκειμένω οι ανώνυμες καταθέσεις ποσού 765.716,05, στους κοινούς λογαριασμούς, βάσει των ανωτέρω το παραπάνω ποσό πρέπει να επιμεριστεί ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού αποστολής του, με ιδιαίτερο έλεγχο κάθε συνδικαιούχου, μεταξύ των οποίων και η σύζυγος του προσφεύγοντος, κατά το μέρος που την αφορά.

Επειδή παρόλο που το ποσό των 765.716,05 κατατέθηκε στους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος με τη σύζυγό του, χωρίς να αιτιολογήσει η φορολογική αρχή ως οφείλει, θεώρησε ότι ολόκληρο το ποσό των καταθέσεων, ποσού, ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και από το συνολικό ποσό των 765.716,05 €, ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, καταλογίζεται το ½ του ποσού, ήτοι 382.858,03 €, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου που αφορούσε αποκλειστικά τον σύζυγο (.....) και όχι και τη σύζυγο αυτού (.....), για την οποία ως προς το αναλογούν σ' αυτή ποσό καταθέσεων (382.858,03 €), απαιτείται ιδιαίτερος έλεγχος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «Ο Έλεγχος μου καταλογίζει ως εισόδημα την απόκατάθεση του, ποσού 6.000€. Ο ως άνω πελάτης μου ως ομόρρυθμος εταίρος της εταιρείας «.....» μου ανέθεσε την έκδοση 3κατά της εταιρείας «.....». Πράγματι χειρίστηκα την εν λόγω υπόθεσή του και κατόπιν αίτησής μου εκδόθηκαν: α) η με αρ.του Μονομελούς Πρωτοδικείου για κεφάλαιο 48.383,25€, β) η με αρ.του Μονομελούς Πρωτοδικείου για κεφάλαιο 68.098,50€ και γ) η με αρ.του Μονομελούς Πρωτοδικείου για κεφάλαιο 255.730,97€. Για την υποβολή αίτησης για την έκδοση των ως άνωγια συνολικό κεφάλαιο (48.383,25€ + 68.098,50€ +255.730,97€ =) 372.212,72€, πληρώθηκεύψους 4.091,36€. Περαιτέρω, για την έκδοσηπληρώθηκαν τα ποσά που αναφέρονται στα εκδοθέντα γραμμάτια του, ποσού 268€, 406€ και 663€, για τα οποία εξέδωσα το αντίστοιχο παραστατικό, δηλαδή συνολικού ποσού (268€ +406€ +663€ =) 1.337€ . Συνεπώς, για την έκδοση των ως άνωθα έπρεπε να εισπράξω από τον κο (και πράγματι εισέπραξα) το ποσό των 4.091,36€ για, το ποσό των 1.337€ ως αμοιβή μου καθώς και την αμοιβή του στο, ύψους 250€, ήτοι συνολικά (4.091,36€ +1337€+250€=) 5.678,36€. Η κατάθεση τηςποσού 6.000€ από τον κο..... αφορά την έκδοση των ως άνωκαι περιλαμβάνει τοτο οποίο πλήρωσα, τηνγια την οποία εξέδωσα, συνεπώς, έχω εκδώσει το αντίστοιχο παραστατικό αμοιβής, καθώς και την αμοιβή τουγια την επίδοση των, συνολικού ποσού 5.678,36€. Η διαφορά των (6.000€ - 5.678,36€=) 321,64€ επίσης δεν αποτελεί αμοιβή μου, αλλά μου καταβλήθηκε από τον κο..... για την κάλυψη των λοιπών εξόδων, όπως η προσαύξηση τουκλπ, τα οποία δεν είμαι σε θέση να θυμάμαι μετά από τόσα χρόνια, δεδομένου ότι δεν διαθέτω αποδείξεις (και δεν συνηθίζεται να δίνεται απόδειξη για τέτοιου είδους έξοδα). Συνεπώς η ως άνω κατάθεση των 6.000 € αφορά αφενόςτα οποία δεν συνιστούν αμοιβή μου, αφετέρου αμοιβή μου κατά ποσό 1.337 €, για την οποία έχει εκδοθεί το αντίστοιχο γραμμάτιο και συνεπώς και η αντίστοιχη Α.Π.Υ. Ως εκ τούτου το ποσό των 6.000€ θα πρέπει να αφαιρεθεί από τα δήθεν αποκρυβέντα εισοδήματά μου.».

Επειδή όπως προκύπτει από τιςπου προσκόμισε ο προσφεύγων αυτές εκδικάστηκαν την, τα γραμμάτιαεκδόθηκαν για την αμοιβή του προσφεύγοντος, για την έκδοση των

Επειδή όπως προκύπτει από την απόπληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της απόέκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ, ο προσφεύγων από τον, είχε και άλλη κατάθεση την ποσού 2.000,00 €, στον λογαριασμό τηςμε αρ., για την οποία εξέδωσε την απόΑπόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) με Νοσυνολικής αξίας 1.337,00 €, προς τον κο και όχι στο όνομα της εταιρείας, ήτοι το ποσό της αμοιβής που πληρώθηκε στον με τα, και ο έλεγχος προσδιόρισε την διαφορά ως απόκρυψη φορολογητέας ύλης, από την επαγγελματική του δραστηριότητα.

Συνεπώς η κατάθεση από τον, την, δεν συμπεριελήφθη στις επαγγελματικές συναλλαγές του προσφεύγοντος, διότι δεν αφορά τέτοια και ως εκ τούτου απορρίπτεται ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

Όσον αφορά τις καταθέσεις του, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ήταν συνδικαιούχος σε κοινό λογαριασμό με την μητέρα του, όπου κατατείνοντο, μηνιαίως η σύνταξή της, και ο, έκανε ανάληψη από τον κοινό λογαριασμό και τα κατέθετε στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται αποδεκτός διότι δεν προσκομίσθηκε ανάλυση του κοινού λογαριασμού με συνδικαιούχους τονκαι την μητέρα του προσφεύγοντος προκειμένου να διαπιστωθούν οι ισχυρισμοί του και ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επιπλέον από έλεγχο στο σύστημα taxis για την εξακρίβωση των εισοδημάτων της μητέρας του προσφεύγοντος,, Α.Φ.Μ., δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη(χρήση) και(χρήση).

Όσον αφορά για τις υπόλοιπες καταθέσεις που αναφέρει ο προσφεύγων ήτοι την απόκατάθεση του, ποσού 3.000 €, την απόκατάθεση του, ποσού 1.000,00 €, την απόκατάθεση ποσού 3.000 €, με καταθέτη τον, την απόποσού 11.600 € από την, την απόκατάθεση ποσού 4.555 € από τον, την απόεμφανίζεται στον λογαριασμό μου μία κατάθεση ποσού 1.000 € με καταθέτη την, αυτές αποτελούν μη επαγγελματικές καταθέσεις και σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, εφόσον κατατέθηκαν σε κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του επιμερίστηκαν εξίσου μεταξύ των συνδικαιούχων.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι ανωτέρω καταθέσεις θεωρήθηκαν εισόδημα από την ατομική του επιχείρηση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με το άρθρο 30 §§ 4 & 7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα

προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.».

Επειδή με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «**1.** Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παραγράφου 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β. Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

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 από φόρους, εισφορές και τέλη της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β) ...

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) ...

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).».

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελματιών.».

Επειδή όπως προκύπτει από την απόπληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της απόέκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ , για τη χρήση (οικ. έτος), η αξία των μη εκδοθέντων Α.Π.Υ., ανέρχεται στο ποσό των 190.516,49 € καθώς επίσης η αξία των ανακριβών εκδοθέντων Α.Π.Υ., ανέρχεται στο ποσό των 9.854,00 €, ήτοι συνολικού ποσού 200.370,49 €, συνεπώς σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος αντιστοιχεί σε ποσοστό ως εξής: $200.370,49 \text{ €} \times 100 : 247.603,83 \text{ €} = 80,92 \%$, και επομένως σύμφωνα με την παρούσα απόφαση τα βιβλία κρίνονται ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 4 & 7 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	247.603,83 €
Πλέον ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	200.370,49 €
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	447.974,32 €

ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ

1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	447.974,32 €
Μείον ΔΑΠΑΝΕΣ - ΕΞΟΔΑ	145.539,98 €
ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	302.434,34 €

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ

Λογιστικές Καθαρές Αμοιβές Βάσει Απόφασης 302.434,34 € / Ακαθάριστες Αμοιβές +
Απόκρυψη βάσει Απόφασης: $302.434,35 / 447.974,32 \times 100 = 67,52 \%$

2. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Κωδικός50%

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ

$$50\% + (50\% \times 40\%) = 70\%$$

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	447.974,32 €
ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ $447.974,32 \text{ €} \times 70\%$	313.582,02 €

ΤΕΛΙΚΕΣ ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ)

Επειδή οι καθαρές αμοιβές του εξωλογιστικού προσδιορισμού είναι μεγαλύτερες από εκείνες του λογιστικού προσδιορισμού, λαμβάνοντα ως καθαρές αμοιβές με την παρούσα απόφαση για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο αυτές που προκύπτουν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό.

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
ΧΡΗΣΗ	313.582,02 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Εισόδημα Από Ακίνητα Βάσει Δήλωσης	1.746,00
Εισόδημα Από Ελευθέρια Επαγγέλματα βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	313.582,02 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	382.858,03 €
Μείον Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν. 2238/1997	5.300,97 €
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	692.885,08 €

ΩΣ ΤΗΝ ΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΩΣ ΑΝΑΚΡΙΒΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ(ΟΙΚ. ΕΤΟΣ)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι :« 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ...

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι :« Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

«α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

Β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.»

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

Β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

Γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι:«8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.».

Επειδή κατά τον έλεγχο που διενήργησε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελεί η απόπληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/.....έκρινε αυτά ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε, στις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2238/94, τα δε καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επειδή διαπιστώθηκε η μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, από τον ίδιο έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με την απόσυνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελεί η απόπληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής η συνολική αξία της ανακρίβειας των φορολογικών στοιχείων, της χρήσης, ανέρχεται στο ποσό των 17.100,00 €, αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 8,7 % επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων.

Όσον αφορά τις καταθέσεις από τον, προς αποφυγή επαναλήψεων ισχύουν όσα αναφέρονται ανωτέρω.

Επειδή σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.».

Επειδή σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου

λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση ποσού 3.000,00 €, τηναφορά επιστροφή δανείου προς τον, προσκομίζοντας υπεύθυνη δήλωση του ότι πράγματι έχει δανειστεί το συγκεκριμένο ποσό.

Επειδή ο προσφεύγων είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 να δηλώσει στη φορολογική της δήλωση κατά το έτος που χορήγησε το δάναιο προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε το υπόλοιπο κεφάλαιο που του παρέιχε τη δυνατότητα να διευκολύνει τους προσωπικούς του φίλους βάσει του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ούτε και μεταγενεστέρως με συμπληρωματικές δηλώσεις, επιπλέον ούτε ο δανειζόμενος έχει δηλώσει το ποσό που πήρε από τον προσφεύγοντα ή το ποσό που επέστρεψε στον ανωτέρω βάσει του άρθρου 17 του ν. 2238/1994.

Εξάλλου δεν είναι επαρκές στοιχείο της επικαλούμενης διευκολύνσεως η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση, κυρίως διότι σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 2238/1994, τα δάνεια αποδεικνύονται μόνο με έγγραφα και ως εκ τούτου απορρίπτεται.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση ποσού 1.300,00 €, τηναφορά επιστροφή χρημάτων λόγω ακύρωσης μέρους παραγγελίας που είχε κάνει ο προσφεύγων με τη σύζυγό του, από την εταιρεία, χωρίς να προσκομίσει κανένα αποδεικτικό στοιχείο της σχετικής παραγγελίας, συνεπώς ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση ποσού 500,00 €, τηναπό την, προοριζόταν για τον συνεργάτη του,, ο οποίος εξέδωσε την προβλεπόμενη απόδειξη.

Από την ανάλυση των τραπεζικών λογαριασμών δεν προκύπτει ισόποση ανάληψη το επόμενο διάστημα, δεν προσκομίστηκε η Α.Π.Υ. του συνεργάτη του, η οποία να αφορά την, ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένως η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία της χρήσηςανακριβή απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την με αρ.Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την χρήση

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1100/.....αναφέρεται ότι: «Στη νέα διάταξη της περίπτωσης ε', της παραγράφου 1 του άρθρου 22, δεν περιλαμβάνονται τα επαγγέλματα των δικηγόρων, συμβολαιογράφων, άμισθων υποθηκοφυλάκων και δικαστικών επιμελητών, κατά συνέπεια από 1.7.....οι υπηρεσίες των προσώπων αυτών υπάγονται στο ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή (23%). Η φορολογητέα αξία συνίσταται στο σύνολο της αμοιβής των προσώπων αυτών, δηλαδή στο συνολικό ποσό που συνιστά την αντιπαροχή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή συνδέεται άμεσα με αυτή.

Ειδικότερα διευκρινίζουμε τα εξής:1. Όσον αφορά τους, υπάγεται στο φόρο το συνολικό ποσό που καταβάλλεται ως προείσπραξη στους δικηγορικούς συλλόγους σε όσες περιπτώσεις αυτό προβλέπεται, όπως επίσης και κάθε άλλο ποσό που εισπράττεται συμπληρωματικά ή ανεξάρτητα και αυτοτελώς από αυτό ως αμοιβή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες. Σημειώνεται ότι τα φορολογικά

στοιχεία που εκδίδονται από τους θα πρέπει να αναγράφουν τη συνολική αμοιβή που εισπράττεται από τον πελάτη, ανεξάρτητα από τις ρυθμίσεις που ισχύουν για τη φορολογία του εισοδήματός τους.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, με τις ισχύουσες διατάξεις, σε ορισμένες περιπτώσεις η ελάχιστη αμοιβή των δικηγόρων προεισπράττεται από τους δικηγορικούς συλλόγους, κατά την προείσπραξη αυτή θα πρέπει να εισπράττεται και ο αναλογών ΦΠΑ. Στη συνέχεια κατά την απόδοση της αμοιβής στους, μετά την παρακράτηση των προβλεπομένων κρατήσεων θα αποδίδεται στους και το σύνολο του ΦΠΑ που έχει εισπραχθεί, προκειμένου να αποδοθεί στο δημόσιο με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ που υποβάλλεται από τους Οι δικηγορικοί σύλλογοι ενημερώνουν σε τακτά χρονικά διαστήματα τη φορολογική αρχή για τα ποσά που έχουν προεισπράξει για λογαριασμό των δικηγόρων, καθώς και τον αναλογούντα ΦΠΑ, υποβάλλοντας τα στοιχεία αυτά με ηλεκτρονικό τρόπο. Διευκρινίζεται τέλος ότι οι δικηγόροι που εργάζονται με πάγια αντιμισθία και, κατά τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος θεωρούνται ως μισθωτοί, δεν υπάγονται στο ΦΠΑ για τις εν λόγω αμοιβές.».

Επειδή σύμφωνα με την απόσυνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελεί η απόπληροφοριακή έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής η συνολική αξία της μη έκδοσης ή ανακρίβειας των φορολογικών στοιχείων, της χρήσης, ανέρχεται στο ποσό των 17.100,00 €, και για το διάστημα απόείναι ως κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΟΝΟΜΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ
	500,00 €	
	610,00 €	
	420,00 €	
	370,00 €	
	500,00 €	
	3.000,00 €	
ΣΥΝΟΛΟ	5.400,00 €	

Σύμφωνα με τα ανωτέρω γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και τροποποιούμε την με αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1)Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως προς τις κάτωθι πράξεις:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		743.432,67
2				Φ.Π.Α.		4.326,28

και

2) την απόρριψη αυτής ως προς την με αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτουςκαι την επικύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Εισόδημα Από Ακίνητα Βάσει Δήλωσης	1.746,00
Εισόδημα Από Ελευθέρια Επαγγέλματα βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	313.582,02 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	382.858,03 €
Μείον Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν. 2238/1997	5.300,97 €
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ	692.885,08 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 96.893,65	28.882,46	Του υπόχρεου 1.064.595,42	366.833,40	εισόδημα Του υπόχρεου 692.885,08	267.279,04	
Μειώσεις από το φόρο	84,52		84,52		84,52	
Εισόδημα Της συζύγου 34.848,49	6.191,16	Εισόδημα Της συζύγου 34.848,49	6.191,16	Εισόδημα Της συζύγου 34.848,49	6.191,16	
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικός φόρος	54,00	Συμπληρωματικός φόρος	54,00	Συμπληρωματικός φόρος	54,00	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	35.070,10	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	372.994,04	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	273.439,68	

Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.329,03	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.329,03	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	5.329,03	0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα	6.394,03	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.394,03	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	6.394,03	0,00
		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	23.347,04 €	Υπόλοιπο φόρου	361.270,98	Υπόλοιπο φόρου	261.716,62	238.369,58
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	405.508,73	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	286.043,50	286.043,50
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	9.459,69	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	9.459,69	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	9.459,69	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Λοιποί Συμψηφισμοί	54,00		54,00		54,00	
Σύνολο οφειλής	32.752,73	Σύνολο οφειλής	776.185,40	Σύνολο οφειλής	557.165,81	524.413,08

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	70.914,24 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	84.991,49 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	155.905,73 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
---------	---------	---------	----------	---------

			Δ.Ε.Δ.	
Αξία φορολογητέων εκροών	87.441,42	95.991,42	92.841,42	5.400,00
Αξία φορολογητέων εισροών	23.963,38	23.963,38	23.963,38	
Φόρος εκροών	20.111,53	22.078,03	21.353,53	1.242,00
Φόρος εισροών	5.258,79	5.258,79	5.258,79	
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο στο φόρο των εισροών	14.852,75	14.852,75	14.852,75	
Γεν. σύνολο φόρου εισροών	20.111,53	20.111,53	20.111,53	
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0			
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	1.966,49	1.242,00	1.242,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό		1.966,49	1.242,00	1.242,00
Τόκοι, Πρόστιμα ή Πρόσθετοι φόροι/τέλη/εισφορές		2.359,79	1.490,40	1.490,40
Σύνολο φόρου/τέλους/εισφοράς		4.326,28	2.732,40	2.732,40

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).

