



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29/02/2016

Αριθμός απόφασης: 668

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, επάγγελμα με έδρα στην Λάρισα, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1				Κ.Β.Σ.		10.800,00 €	10.800,00 €
2				Κ.Β.Σ.		9.600,00 €	9.600,00 €
3				Κ.Β.Σ.		10.600,00 €	10.600,00 €
4				Κ.Β.Σ.		10.200,00 €	10.200,00 €
5				Κ.Β.Σ.		13.598,80 €	13.598,80 €
6				Κ.Β.Σ.		90.600,00 €	90.600,00 €
7				Κ.Β.Σ.		24.600,00 €	24.600,00 €

8				Εισόδημα		11.756,40 €	11.756,40 €
9				Εισόδημα		6.905,84 €	6.905,84 €
10				Εισόδημα		7.392,44 €	7.392,44 €
11				Εισόδημα		15.970,68 €	15.970,68 €
12				Εισόδημα		6.853,86 €	6.853,86 €
13				Εισόδημα		105.648,12 €	105.648,12 €
14				Εισόδημα		27.518,60 €	27.518,60 €
15				Εισφορά Αλληλεγγύη ς		11.602,23 €	11.602,23 €
16				Εισφορά Αλληλεγγύη ς		2.949,58 €	2.949,58 €

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

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 19/02/2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο

β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο

γ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο

δ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο

ε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 13.598,80 € για τη διαχειριστική περίοδο

ζ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 90.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο

- η) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 24.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο
- θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.343,82 €, πλέον 6.412,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ι) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.139,02 €, πλέον 3.766,82 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ια) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.360,20 €, πλέον 4.033,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ιβ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.259,40 €, πλέον 8.711,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ιγ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.115,39 €, πλέον 3.738,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ιδ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.457,26 €, πλέον 12.061,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ιε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού 5.743,68 €, πλέον 5.858,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ιζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού 1.657,07 €, πλέον 1.292,51 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ιη) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 16.415,74 €, πλέον 19.698,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- ιθ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 12.441,29 €, πλέον 14.929,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Τα ανωτέρω ποσά φόρων και προστίμων καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος για τους λόγους και με την μεθοδολογία που αναλυτικά εκτίθεται κατά φορολογία και χρήση στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ

Ειδικότερα:

Από το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής, Β' Υποδιεύθυνση- Τμήμα Ελέγχου 8^ο, διενεργήθηκε έλεγχος της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, σε αντιπαραβολή με τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από αυτόν, καθώς και στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και από τα έγγραφα που απέστειλε ο, στα οποία αναγράφονται τα, για τη διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, σε συνδυασμό και με την εξακρίβωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Συνεπεία του ελέγχου αυτού, συντάχθηκε και απεστάλη στην Δ.Ο.Υ, η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών και, σύμφωνα με την οποία η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας, Λάρισα, υπέπεσε κατά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους σε παραβάσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ως εξής:

Για τη διαχειριστική περίοδο

α) Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες σε ιδιώτες-πελάτες, συνολικής αξίας 445,00 €, με τα πλήρη στοιχεία των συναλλαγών να αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.Λ 3Γ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
26/04/2005				60,00 €	60,00 €
23/05/2005				385,00€	385,00 €

β) Ανακριβής έκδοση μιας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες προς ιδιώτη-πελάτη, ποσού ανακριβείας 400,00 €, με τα πλήρη στοιχεία της συγκεκριμένης συναλλαγής να αποτυπώνεται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.Λ 3Γ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ
16/05/2005				700,00 €	
μείον Α.Π.Υ.αξίας 300,00 €					400,00 €

και γ) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, για παρεχόμενες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 20.765,78 €.

Για τη διαχειριστική περίοδο

α) Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες σε ιδιώτη-πελάτη, αξίας 500,00 €, με τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής να αποτυπώνεται στον κατωτέρω πίνακα:

• ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.Λ ΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
24/01/2006				500,00 €	500,00 €

και β) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, για παρεχόμενες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 15.464,35 €.

Για τη διαχειριστική περίοδο

α) Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες σε ιδιώτες-πελάτες, συνολικής αξίας 1.700,00 €, με τα πλήρη στοιχεία των συναλλαγών να αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
30/05/2007				700,00 €	700,00 €
14/08/2007				1.000,00 €	1.000,00 €

και β) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, για παρεχόμενες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 18.872,85 €.

Για τη διαχειριστική περίοδο

α) Μη έκδοση μιας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες σε ιδιώτες-πελάτες, αξίας 500,00 € με τα πλήρη στοιχεία των συναλλαγών να αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
30/01/2008				500,00 €	500,00 €

β) Ανακριβής έκδοση μιας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες προς ιδιώτη-πελάτη, ποσού ανακρίβειας 681,22 €, με τα πλήρη στοιχεία της συγκεκριμένης συναλλαγής να αποτυπώνεται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ
10/01/2008				800,00 €	
μείον Α.Π.Υ. αξίας 118,78 €					681,22 €

και γ) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, για παρεχόμενες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 27.691,76 €.

Για τη διαχειριστική περίοδο

α) Μη έκδοση πέντε (5) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες σε ιδιώτες-πελάτες, συνολικής αξίας 4.498,80 €, με τα πλήρη στοιχεία των συναλλαγών να αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
26/01/2009				1.000,00 €	1.000,00 €
24/08/2009				1.000,00 €	1.000,00 €
26/10/2009				500,00 €	500,00 €
10/11/2009				1.000,00 €	1.000,00 €
03/12/2009				998,80 €	998,80 €

και β) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, για παρεχόμενες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 10.112,71 €.

Για τη διαχειριστική περίοδο

α) Μη έκδοση τεσσάρων (4) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες δικηγορικές υπηρεσίες σε ιδιώτες-πελάτες, συνολικής αξίας 81.250,00 €, με τα πλήρη στοιχεία των συναλλαγών να αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
17/03/2010				25.000,00 €	25.000,00 €
31/03/2010				250,00 €	250,00 €
21/04/2010				16.000,00 €	16.000,00 €
07/10/2010				40.000,00 €	40.000,00 €

και β) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, για παρεχόμενες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 54.375,43 €,

Για τη διαχειριστική περίοδο

α) Μη έκδοση έξι (6) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες σε ιδιώτες-πελάτες, συνολικής αξίας 11.670,00 €, με τα πλήρη στοιχεία των συναλλαγών να αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΤΡΑΠ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ
31/05/2011				2.000,00 €	2.000,00 €
09/06/2011				350,00 €	350,00 €
11/08/2011				2.000,00 €	2.000,00 €
29/08/2011				5.000,00 €	5.000,00 €
02/11/2011				2.000,00 €	2.000,00 €
23/11/2011				320,00 €	320,00 €

και β) Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου, για παρεχόμενες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 40.823,32 €.

Τα παραπάνω επιβεβαιώθηκαν και από τον αντίστοιχο έλεγχο που έγινε από την Δ.Ο.Υ., τα αποτελέσματα του οποίου αποτυπώθηκαν στις από ... εκθέσεις μερικού ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, και ΦΠΑ. Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων:

Α. Ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992)

Εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., οι υπ πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ αντίστοιχα.

Β. Ως προς την φορολογία εισοδήματος και την Εισφορά Αλληλεγγύης

Οι υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ετών έως κρίθηκαν ανακριβείς και εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., οι υπ αριθμ, και, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αντίστοιχα, και οι παρακολουθηματικού χαρακτήρα με αριθμό και πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. ετών και

Γ. Ως προς τον ΦΠΑ

Οι υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις Φ.Π.Α των χρήσεων έως κρίθηκαν ανακριβείς και εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., οι υπ αριθμ και πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. αντίστοιχα.

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

- 1) Αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94
- 2) Οι ελεγχόμενοι λογαριασμοί είναι κοινοί με την μητέρα του προσφεύγοντος
- 3) Οι ανώνυμες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς έχουν γίνει από τη μητέρα του και δεν αφορούν επαγγελματικές καταθέσεις
- 4) Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψιν της τις αναλήψεις πριν από τις διενεργηθείσες καταθέσεις.

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΚΒΣ

Επειδή στον ΚΒΣ (ΠΔ 186/92, όπως ίσχυε στις κρινόμενες χρήσεις), ορίζονται, μεταξύ άλλων, και τα εξής:

Άρθρο 2

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες/αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο "επιτηδευματίας", τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση....»

Άρθρο 13 §1.2 και 3 του Π.Δ. 186/92:

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο, δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινά ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση....»

«2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Οι επιτηδευματίες της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, καθώς και οι επιτηδευματίες που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955, στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφα. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν σ' αυτήν το επάγγελμα και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του... Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν»...»

«3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. (Ν 4174/2013) ορίζονται τα εξής: «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.».

Εξάλλου στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣΤΕ 565/2008, 2054/1995).

Χρήση

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η κατάθεση του ποσού των 700,00 € στον λογαριασμό της την από τον και η διαφορά των 300,00 € που προκύπτει από την με αρ Α.Π.Υ. αξίας 400,00 €, δεν αποτελεί αμοιβή για υπηρεσίες αλλά αφορά την έκδοση εγγυητικής επιστολής προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία της μετάκλησης αλλοδαπού για παροχή εξαρτημένης εργασίας. Ο προσφεύγων προσκόμισε α) την άδεια εξαρτημένης εργασίας προς τον, από την Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Λάρισας, Γραφείο Αλλοδαπών με ημερομηνία, β) την σύμβαση εργασίας του εργοδότη προς τον εργαζόμενο με ημερομηνία έναρξης σύμβασης και λήξη της σύμβασης και γ) υπεύθυνη δήλωση του εργοδότη προς τον ΟΓΑ ότι απασχόλησε των ανωτέρω εργαζόμενο το έτος 2004 για 154 ημέρες.

Το γεγονός ότι ο εργαζόμενος εργαζόταν για τον ίδιο εργοδότη και για το έτος 2004, σύμφωνα με την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση στον ΟΓΑ καθώς και ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την έκδοση της εγγυητικής επιστολής από τον ίδιο κατ' εντολή και για λογαριασμό του πελάτη του

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι οι καταθέσεις του αποτελούσαν δαπάνες για την άσκηση του επαγγέλματός του, ενώ με την υπό κρίση προσφυγή του συνομολογεί ότι δεδομένου ότι οι δαπάνες αυτές διενεργούνταν στο όνομα και για λογαριασμό των εντολέων του δεν τις καταχώριζε στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και δεν τις συμπεριελάμβανε στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εξέδιδε προς αυτούς, συνεπώς αιτιολογείται πλήρως και επαρκώς η αποδιδόμενη στον προσφεύγοντα παράβαση της ανακριβούς έκδοσης της με αρ Α.Π.Υ, και με ποσό ανακρίβειας 400,00 € για το έτος

Επειδή, ο προσφεύγων στην κρινόμενη προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο, και ο δεν είναι πελάτες του, όμως από την από στην ανάλυση του λογαριασμού εμφανίζεται η ένδειξη της Τράπεζας επαγγελματική κατάθεση, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Χρήση

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι ο υπήρξε πελάτης του και επομένως ορθώς επιβλήθηκε η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, προς τον ανωτέρω για παρεχόμενες υπηρεσίες, συνολικής αξίας 500,00 €.

Χρήση

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο είναι πελάτης του και ότι η κατάθεση των 700,00 € την στον λογαριασμό της αφορά την εξόφληση των με αρ. και Α.Π.Υ., ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται διότι δεν αναγράφεται επί των αποδείξεων η φράση επί πιστώσει, και δεν προσκομίσθηκε απόδειξη είσπραξης για το ποσό αυτό.

Όσον αφορά τη κατάθεση του ποσού των 1000,00 € την στον λογαριασμό της από την ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν είναι πελάτης του αλλά οικογενειακή και προσωπική του φίλη δεν γίνεται αποδεκτός διότι δεν αποδεικνύεται η ανάληψη αντίστοιχου ποσού.

Χρήση

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι ο υπήρξε πελάτης του και επομένως ορθώς επιβλήθηκε η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, προς τον ανωτέρω για παρεχόμενες υπηρεσίες, συνολικής αξίας 500,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι ο υπήρξε πελάτης του και οι παρεχόμενες υπηρεσίες αφορούσαν την πώληση ενός ακινήτου, όπου παραστάθηκε ως στη σύνταξη του συμβολαίου και αποδόθηκε στο Σύλλογο Λάρισας το ποσό των 593, 90 € από το ποσό αυτό η αμοιβή ανέρχεται στο ποσό των 118,78 €, όπως αποδεικνύεται και από τα στοιχεία που απέστειλε ο Σύλλογος Λάρισας για τα για την περίοδο

Η διαφορά που προκύπτει από την κατάθεση των 800,00 € στον λογαριασμό από τον αποτελεί επιπλέον αμοιβή.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων έχει εκδώσει την με αρ. για την αμοιβή βάσει του γραμματίου Συλλόγου Λάρισας και επομένως η ανακρίβεια της ανωτέρω Α.Π.Υ. είναι η εξής:

ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800,00 €
ΜΕΙΟΝ	
ΠΟΣΟ	<u>539,90 €</u>
ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ Α.Π.Υ.	260,10 €

Χρήση

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι ο δεν υπήρξε πελάτης του αλλά είναι πελάτη του ο αδελφός του, με τον οποίο είχε την οπότε οι καταθέσεις ποσού 1.000,00 €, ποσού 500,00 €, ποσού 1.000,00 € και ποσού 998,80 € αποτελούν μη έκδοση Α.Π.Υ. για τον συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε

η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, προς τον ανωτέρω για παρεχόμενες

Επειδή, ο προσφεύγων στην κρινόμενη προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο δεν είναι πελάτης του, όμως από την ανάλυση του λογαριασμού εμφανίζεται η ένδειξη της Τράπεζας επαγγελματική κατάθεση, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Χρήση

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι ο και ο υπήρξαν πελάτες του οπότε οι καταθέσεις τους α) ποσού 25.000,00 € από τον με κατάθεση της με αρ. τραπεζικής επιταγής της και β) ποσού 250,00 € κρίνονται ότι αφορούν παρεχόμενες και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών.

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση την ποσού 16.000,00 € από την, υπήρξε πελάτης του και οικογενειακή φίλη, αποτελεί τμηματική καταβολή του από συναφθέντος δανείου, συνολικού ποσού 30.000,00 € καθώς επίσης η κατάθεση ποσού την ποσού 40.000,00 € από τον, φίλο, συνάδελφο και συνεργάτητου προσφεύγοντος, με την κατάθεση της με αρ. επιταγής της Τράπεζας, προέρχεται από δάνειο που συντάχθηκε αυθημερόν προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της

Οι εν λόγω δανειακές συμβάσεις δεν είναι δυνατόν να ληφθούν υπόψιν διότι δεν έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να χαρτοσημανθούν, δεν έχουν δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος δανειστών και δανειζόμενου, κατά τα οικονομικά έτη που συντάχθηκαν, αλλά ούτε και μεταγενέστερα με συμπληρωματικές δηλώσεις, βάσει του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., προκειμένου να ελεγχθεί αν οι δανειοδότες είχαν την δυνατότητα να τα καλύψουν, βάσει του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε., δεν εμφανίζεται καμία ισόποση ανάληψη από τους επίμαχους λογαριασμούς προκειμένου να χρησιμοποιηθούν τα δάνεια για το σκοπό που ελήφθησαν καθώς επίσης στις κρινόμενες καταθέσεις εμφανίζεται η ένδειξη της Τράπεζας επαγγελματική κατάθεση, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την εξόφληση των δανείων ούτε προκύπτει από την ανάλυση των λογαριασμών τέτοια ανάληψη ή μεταφορά.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς επιβλήθηκε η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, προς τους ανωτέρω για παρεχόμενες δικηγορικές υπηρεσίες.

Χρήση

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ο υπήρξε πελάτης του καταθέσεις του α) ποσού 350,00 € και β) ποσού 320,00 €, κρίνονται ότι αφορούν παρεχόμενες και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών

Όσον αφορά τις καταθέσεις της, α) ποσού 2.000,00 €, β) ποσού 2.000,00 €, γ) ποσού 5.000,00 €, δ) ποσού 2.000,00 €, ο προσφεύγων ισχυρίζεται αποτελεί τμηματική καταβολή του από συναφθέντος δανείου, συνολικού ποσού 30.000,00 €, το οποίο δεν γίνεται αποδεκτό για τους λόγους και προς αποφυγή επαναλήψεων των λόγων που αναφέρονται στη χρήση

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς επιβλήθηκε η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, προς τους ανωτέρω για παρεχόμενες δικηγορικές υπηρεσίες.

Επειδή, τόσο στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των αρμοδίων ελεγκτικών οργάνων της Δ.Ο.Υ., στην οποία στηρίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, όσο και στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής, Β' Υποδιεύθυνση- Τμήμα Ελέγχου 8^ο, δεν αναφέρεται κανένα συγκεκριμένο στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει αναμφισβήτητα η παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών του προσφεύγοντος σε οποιονδήποτε άλλον αγνώστων στοιχείων πελάτη, με τη λήψη αμοιβής και χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων, αφού προϋπόθεση για τη θεμελίωση των αποδιδόμενων στον προσφεύγοντα παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών που να συσχετίζονται με την ειδικότητα αυτού ως Δικηγόρου γεγονός που δεν θεμελιώνει αποδεδειγμένα η φορολογική αρχή με συγκεκριμένη αναφορά σ' αυτό. Αντ' αυτών ο έλεγχος προκειμένου να στοιχειοθετήσει τις σε βάρος του προσφεύγοντος αποδιδόμενες παραβάσεις στηρίζεται σε πιθανολόγηση, συσχετίζοντας συμπερασματικά και όχι βάσει συγκεκριμένων στοιχείων τα ποσά που έχουν κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς του (κοινούς με τη μητέρα του) από τον ίδιο ή τη μητέρα του, η από λοιπά άγνωστα πρόσωπα, με παροχές επαγγελματικών υπηρεσιών και με μόνο ουσιαστικό ισχυρισμό ότι ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς την πηγή των καταθέσεων αυτών, αντιστρέφοντας έτσι, μη νόμιμα, το βάρος της απόδειξης ως προς την διάπραξη ή μη από τον προσφεύγοντα των καταλογιζόμενων παραβάσεων ΚΒΣ.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του ελεγχόμενου με τα ποσά α) 20.765,78 € για τη χρήση 2005, β) 15.464,35 € για τη χρήση 2006, γ) 18.872,85 € για τη χρήση 2007, δ) 27.691,76 € για τη χρήση 2008, ε) 10.112,71 € για τη χρήση 2009, ζ) 54.376,43 € για τη χρήση 2010 και η) 40.823,32 € για τη χρήση 2011 αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 χωρίς όμως το γεγονός αυτό από μόνο του να δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Επειδή, στο άρθρο 66 του ν. 2238/1994, ορίζονται τα εξής:

«1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β. Να ζητεί από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1B του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'), που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141 Α'), κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιαδήποτε πληροφορία θεωρεί αναγκαία για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του, οι οποίοι υποχρεούνται να την παρέχουν. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής, οποιασδήποτε μορφής γενικό ή ειδικό απόρρητο αίρεται με πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων.

γ. Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητεί από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του και οι οποίες δίνονται εγγράφως.

δ. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και σύμφωνα με αυτές.

ε. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των στοιχείων και βιβλίων επιτηδευματία ο οποίος υπάγεται στη δική του ελεγκτική αρμοδιότητα, καλώντας τον επιτηδευματία να προσκομίσει τα ζητούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία της ελεγκτικής υπηρεσίας.

Ο έλεγχος του άλλου επιτηδευματία περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών, με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του. Στον έλεγχο αυτό δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α').

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υποχρέου και συνεπάγονται τη διενέργεια εκπτώσεων ή μειώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υποχρέου, διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.

Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου αυτής της παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιον

του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του διοικητικού πρωτοδικείου, κατά τα οριζόμενα από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Το δικαίωμα αυτό του φορολογούμενου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει αυτό το σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η αμφισβήτηση ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999. Η εκκαθάριση και καταβολή του φόρου δεν αναστέλλεται από τη διαδικασία αυτή.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εφόσον ο υπόχρεος δεν υποβάλλει τα οικεία δικαιολογητικά μέχρι το τέλος Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.».

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, 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.

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, μη εφαρμοζομένων εν προκειμένω των διατάξεων των άρθρων 49 του Ν 2238/1994, δηλαδή θα λαμβάνεται υπ όψιν ως καθαρό φορολογητέο εισόδημα, χωρίς να επηρεάζεται το κύρος των τηρηθέντων για το ελεύθερο επάγγελμα βιβλίων ή τα ακαθάριστα και τα καθαρά (λογιστικά ή τεκμαρτά) κέρδη που προκύπτουν από αυτά.

Επειδή, όπως έχει ήδη αναφερθεί ανωτέρω, η διαπιστωθείσα απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος του δικηγόρου λόγω μη έκδοσης

φορολογικού στοιχείου για αμοιβές που εισπράχθηκαν από πελάτες για παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών, διαφοροποιήθηκε με βάση την εισήγηση μας σε σχέση με αυτή που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο.

Επειδή, για τα ποσά καταθέσεων των 20.765,78 €, για το έτος 2005, 15.464,35 € για το έτος 2006, 18.872,85 € για το έτος 2007, 27.691,76 € για το έτος 2008, 10.112,71 € για το έτος 2009, 54.376,43 € για το έτος 2010 και 40.823,32 € για το έτος 2011, τα οποία, σε αντίθεση με τον έλεγχο, κρίθηκε από την παρούσα εισήγηση ότι δεν συνιστούν απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος του δικηγόρου λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για αμοιβές που εισπράχθηκαν από πελάτες για παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών, αλλά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ 3 του Ν 2238/1994.

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα ο φορολογικός έλεγχος χαρακτηρίζει συνολικά την κίνηση των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών του ως συνδεδεμένη με το πρόσωπό του ατομικώς και με την επαγγελματική του δραστηριότητα ως , οι εν λόγω λογαριασμοί όμως δεν είναι αποκλειστικά δικοί του, αλλά είναι κοινοί με τη μητέρα του. Κατά συνέπεια, αφού τα ελεγκτικά όργανα δεν επικαλέστηκαν συγκεκριμένα άλλη αναλογία και δεν θεμελίωσαν με συγκεκριμένα στοιχεία τυχόν αποκλειστική σύνδεση των λογαριασμών αυτών με το πρόσωπό του πρέπει να εφαρμοστεί το τεκμήριο που προβλέπεται από το άρθρο 4 του Ν. 5638/1932, σύμφωνα με το οποίο τα χρήματα ανήκουν σε όλους τους συνδικαιούχους κατ' ισομοιρία. Ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, διότι από τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 1 και 2 α' και β' του Ν. 5638/1932 «περί καταθέσεων εις κοινόν λογαριασμόν», όπως το άρθρο 1 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 951/1971 συνδυαζόμενες και με εκείνες των διατάξεων των άρθρων 489, 491, 493, 806, 822, 830 του ΑΚ συνάγεται ότι με την συναπτόμενη μεταξύ αφενός δύο ή περισσότερων ενδιαφερομένων και αφετέρου κάποιας τράπεζας σύμβαση κατάθεσεως σε κοινό λογαριασμό, εκείνοι καταθέτουν σ' αυτήν χρήματα με την παράλληλη συμφωνία της τηρήσεως από αυτήν της κατάθεσης στο όνομα από κοινού και με τον πρόσθετο όρο ότι καθένας από εκείνους θα μπορεί να κάνει ολική ή μερική χρήση του λογαριασμού, αναλαμβάνοντας χρήματα χωρίς τη σύμπραξη του άλλου, δημιουργείται δε ενεργητική εις ολόκληρον ενοχή, υπό την έννοια ότι ο καθένας από τους δικαιούχους έχει το δικαίωμα να απαιτήσει από την τράπεζα την ανάληψη των χρημάτων του λογαριασμού, η οφειλέτρια όμως τράπεζα έχει την υποχρέωση να προβεί στην απόδοση των χρημάτων μία μόνο φορά (πρβλ. ΑΠ 878/2013). Συνεπώς τα χρήματα ακόμη κι αν ανήκουν κατ' ισομοιρία στον καθένα καταθέτη του κοινού λογαριασμού, ο καθένας μπορεί να κάνει ολική χρήση του λογαριασμού και μπορεί να προβεί σε ανάληψη όλου του ποσού του κοινού λογαριασμού, εναπόκειται δε στον κάθε καταθέτη να αποδείξει το δικαιούμενο ποσοστό του επί των χρημάτων αυτών, στρεφόμενος με αναγωγή κατά εκείνου που προέβη στην ανάληψη των χρημάτων του κοινού λογαριασμού. Στην προκειμένη περίπτωση, μετά τα νέα στοιχεία που περιήλθαν στο ΣΔΟΕ από τις τράπεζες,και , δεν συμπεριελήφθησαν οι καταθέσεις στον λογαριασμό της , και στον λογαριασμό της Τράπεζας , που, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, ήταν κοινός με την (μητέρα του προσφεύγοντος) και χρησιμοποιούνταν κυρίως για σύνταξη.

Επιπλέον από την αντιπαραβολή των καταθετηρίων εγγράφων που απέστειλε με το με αρ. η προκύπτει ότι η συντριπτική πλειοψηφία των καταθέσεων έγιναν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επίσης από τους ως άνω λογαριασμούς πραγματοποιούνται χρεώσεις – μεταφορές σε λογαριασμό προς για την αγορά μετοχών υπέρ του προσφεύγοντος.

Εκτός δε από τους ως άνω λογαριασμούς με συνδικαιούχο την (μητέρα του προσφεύγοντος) για τους οποίους δεν αναφέρει τίποτε ειδικότερα ο προσφεύγων και συνεπώς δεν αποδεικνύει ότι τα χρήματα των εν λόγω λογαριασμών ανήκαν σε αυτήν ή ανήκαν κατ' ισομερίαν τόσο στον ίδιο όσο και στην προαναφερομένη για κάποια νόμιμη αιτία και δεν αποτελεί εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματός του.

Επειδή, στο άρθρο 36 του Ν 4174/2013, ορίζονται και τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης....

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή, στο άρθρο 66 του Ν 4174/2013, ορίζονται και τα εξής:

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

... 11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές

υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, στο άρθρο 84 του Ν 2238/1994, ορίζονται και τα εξής:

«3.Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α)... δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρούσα απόφαση η ανακρίβεια της με αρ. Α.Π.Υ. προσδιορίστηκε στο ποσό των 260,10 € τροποποιούμε την με αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ν 2859/2000, ορίζονται και τα εξής:

«2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν»

Επειδή, όπως έχει ήδη αναφερθεί, θα πρέπει να γίνει κρίση περί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε ο προσφεύγων για την ατομική του επιχείρηση παροχής υπηρεσιών δικηγόρου και εν συνεχεία, αν συντρέχει περίπτωση, να εφαρμοστούν οι διατάξεις των άρθρων 48 και 49 του Ν 2859/2000.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48 Α του ν 2859/2000, ορίζονται και τα εξής:« 1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή

και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα κριτήρια και οι τεχνικές βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής με τις οποίες προσδιορίζονται οι εκροές του ελεγχόμενου επιτηδευματία.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 το άρθρο 62 του ν 2859/2000, ορίζονται και τα εξής: 3. Η περίπτωση ε΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 22 αντικαθίσταται ως εξής:

«ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαιέες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1100/2010 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 1.7.2010 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 δικηγόρους, 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 δικηγόρους 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 δικηγόρους, μετά την παρακράτηση των προβλεπόμενων κρατήσεων θα αποδίδεται στους δικηγόρους και το σύνολο του ΦΠΑ που έχει εισπραχθεί, προκειμένου να αποδοθεί στο δημόσιο με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ που υποβάλλεται από τους δικηγόρους. 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 παρούσα απόφαση οι αμοιβές που εισπράχθηκαν και για τις οποίες δεν εκδόθηκε Α.Π.Υ. προσδιορίστηκαν στο ποσό των 40.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο και στο ποσό των 11.670,00 € για τη διαχειριστική περίοδο, τροποποιούμε τις με αρ. και Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

ΩΣ ΠΡΟΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Β.Σ.

Την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, επιβολής προστίμων ΚΒΣ, ως εξής:

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

Α.Ε.Π.

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ Α.Ε.Π	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 20.765,78€.	9.000,00	0,00
2	Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες, αξία έκαστης 60,00€ και 385,00€ και συγκεκριμένα προς τους στις και στις αντιστοίχως	1.200,00	586Χ2Χ1Χ100%= 1.172,00
3	Ανακριβής έκδοση μίας (1) ΑΠΥ και συγκεκριμένα της Νο προς τον ιδιώτη - πελάτη αξίας 300,00€, πραγματικής αξίας συναλλαγής 700,00€, με ποσό ανακρίβειας 400,00€	600,00	586
ΣΥΝΟΛΟ		10.800,00	1.758,00

Α.Ε.Π.

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ Α.Ε.Π	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για	9.000,00	0,00

	παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 15.464,35€.		
2	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, αξίας 500,00€ προς τολ ιδιώτη -πελάτη ΣΤΙΣ	600,00	586,00
ΣΥΝΟΛΟ		9.600,00	586,00

Α.Ε.Π.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ Α.Ε.Π	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εα5δau για παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 18.872,85€.	9.000,00	0,00
2	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες, αξία 700,00€ στον ΣΤΙΣ	600,00	586
3	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες, αξία 1.000,00 € στην ΣΤΙΣ	1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		10.600,00	1.586,00

Α.Ε.Π.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ Α.Ε.Π	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εα5δau για παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός	9.000,00	0,00

	εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 27.691,76€.		
2	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες, αξία 500,00€ στον ΣΤΙΣ	600,00	586,00
3	Ανακριβής έκδοση μίας (1) ΑΠΥ και συγκεκριμένα της Νο προς τον ιδιώτη - πελάτη αξίας 118,78€, πραγματικής αξίας συναλλαγής 800,00€, με ποσό ανακρίβειας 681,22€ βάσει ελέγχου. Ανακρίβεια βάσει απόφασης . 260,10 €	600,00	586,00
ΣΥΝΟΛΟ		10.200,00	1.172,00

Α.Ε.Π.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ Α.Ε.Π	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 10.112,71€.	9.000,00	0,00
2	Μη έκδοση τριών (3) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία έκαστης 1.000,00€, 1.000,00€, 1.000,00€ και συγκεκριμένα προς τους ΣΤΙΣ και ΣΤΙΣ, αντίστοιχα	3.000,00	3.000,00
3	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 500,00 € και συγκεκριμένα προς ΣΤΙΣ	600,00	586,00
4	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε	998,80	998,80

	ιδιώτες - πελάτες αξία 998,,80 € και συγκεκριμένα προς στις		
ΣΥΝΟΛΟ		13.598,80	4.584,80

Α.Ε.Π.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ Α.Ε.Π	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσβείσας αξίας 54.376,43€.	9.000,00	0,00
2	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 250,00 € και συγκεκριμένα προς στις ...	600,00	586,00
3	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 25.500,00 € και συγκεκριμένα προς στις	25.000,00	25.000,00
4	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 16.000,00 € και συγκεκριμένα προς στις	16.000,00	16.000,00
5	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 40.000,00 € και συγκεκριμένα προς στις	40.000,00	40.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		90.600,00	81.586,00

Α.Ε.Π.

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΗΣ Α.Ε.Π	ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των	12.000,00	0,00

	συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου ξεχωριστά, συνολικής αποκρυσθίσας αξίας 40.823,32€.		
2	Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες .. υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία έκαστης 350,00 και 320,00 και συγκεκριμένα προς τον στις ... και	1.600,00	1.600,00
3	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 2.000,00 € και συγκεκριμένα προς στις	2.000,00	2.000,00
4	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 2.000,00 € και συγκεκριμένα προς στις	2.000,00	2.000,00
5	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες ... υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 5.000,00 € και συγκεκριμένα προς στις	5.000,00	5.000,00
6	Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες δικηγορικές υπηρεσίες, σε ιδιώτες - πελάτες αξία 2.000,00 € και συγκεκριμένα προςστις	2.000,00	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		24.600,00	12.600,00

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	5.343,82 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.412,58 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.756,40 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	3.139,02 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.766,82 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.905,84 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	3.360,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.032,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.392,44 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης				Βάσει ελέγχου				Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων		της συζύγου		Ατομικό και τέκνων	ης συζύγου
A-B. Ακίνητα										
Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις										
Δ. Εμπορικές επιχειρήσεις										
ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες										
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα		7.425,24				36.298,00			35.877,10	
Εισόδημα Αλλοδαπής προέλευσης		2.600,00				2.600,00			2.600,00	
Συνολικό Εισόδημα		10.025,24		0		38.898,22		0	38.477,10	0
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται										
Άθροισμα		10.025,24		0		38.898,22		0	38.477,1	0
Αρνητικά στοιχεία που συμφιζίζονται										
Υπόλοιπο		10.025,24		0		38.898,22		0	38.477,1	0
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		3.021,47				3.021,47			3.021,47	
Φορολογητέο Ποσό		7.003,77		0		35.876,75		0	35.455,63	0

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 7.003,77	0,00	Του υπόχρεου 35.876,75	7.259,40	εισόδημα Του υπόχρεου 35.455,63	7.103,58	0,00
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Εισόδημα Της συζύγου		Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		0,00
Υπόλοιπο φόρου	0,00		7.259,40		7.103,58	0,00
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		0,00
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε από κινητές αξίες	265,00	Φόρος που παρακρατήθηκε από κινητές αξίες	265,00	Φόρος που παρακρατήθηκε από κινητές αξίες	265,00	0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα	993,60	Φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα	993,60	Φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα	993,60	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-1.258,60	Υπόλοιπο φόρου	6.000,80	Υπόλοιπο φόρου	5.844,98	5.844,98
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χροσσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χροσσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χροσσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	8.711,28	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	8.524,30	8.524,30
ΠΛΕΟΝ		Ποσό επιστροφής αρχικής δήλωσης	1.258,60	Ποσό επιστροφής αρχικής δήλωσης	1.258,60	1.258,60
Συνολικό ποσό	-1.258,60		15.970,68		15.627,88	15.627,88

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	3.115,39 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.738,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.853,86 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	52.301,05 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (102%)	53.347,07 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	105.648,12 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	15.457,26 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (78%)	12.061,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.518,60 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτος

Διαφορά φόρου	5.743,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (102%)	5.858,55 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.602,23 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτος

Διαφορά φόρου	1.657,07 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (78%)	1.292,51 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.979,58 €

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
<i>Αξία φορολογητέων εκροών</i>	234,00	71.606,78	40.234,00	40.000,00
<i>Αξία φορολογητέων εισροών</i>	0,00	0,00	0,00	
Φόρος εκροών	53,82	16.469,56	9.253,82	9.200,00
Φόρος εισροών	0,00	0,00	0,00	
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο στο φόρο των εισροών				
Γεν. σύνολο φόρου εισροών	53,82	16.415,74	9.253,82	9.200,00
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				
Υπόλοιπο φόρου εισροών	53,82	16.415,74	9.253,82	9.200,00
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0			
Χρεωστικό Υπόλοιπο	53,82	16.415,74	9.253,82	9.200,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό				
Τόκοι, Πρόστιμα ή Πρόσθετοι φόροι/τέλη/εισφορές		19.698,89	11.040,00	11.040,00
Σύνολο φόρου/τέλους/εισφοράς	53,82	36.114,63	20.293,82	20.240,00

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
<i>Αξία φορολογητέων εκροών</i>	556,00	54.648,57	12.226,00	11.670,00
<i>Αξία φορολογητέων εισροών(δαπάνες)</i>	22,97	22,97	22,97	
Φόρος εκροών	127,88	12.569,17	2.811,98	2.684,10
Φόρος εισροών	5,28	5,28	5,28	5,28
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				

Προστιθέμενα ποσά στο φόρο στο φόρο των εισροών	122,60	122,60	122,60	122,60
Γεν. σύνολο φόρου εισροών	127,88	12.441,29	2.684,10	2.556,22
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				
Υπόλοιπο φόρου εισροών	127,88	12.441,29	2.684,10	2.556,22
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0			
Χρεωστικό Υπόλοιπο	127,88	12.441,29	2.684,10	2.556,22
Τελικό Χρεωστικό ποσό				
Τόκοι, Πρόστιμα ή Πρόσθετοι φόροι/τέλη/εισφορές		14.929,55	3.067,46	3.067,46
Σύνολο φόρου/τέλους/εισφοράς	127,88	27.370,84	5.751,56	5.623,68

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).