



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

30/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4936

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 με 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 κάτοικο , κατά των :
 - α) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2002
 - β) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2003
 - γ) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2004
 - δ) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2005

ε) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2006

στ) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2007

ζ) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2008

η) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2009

θ) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 9.000,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2010

ι) με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 9.000,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2011 του Προισταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2002

β) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2003

γ) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2004

δ) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2005

ε) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2006

στ) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2007

ζ) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2008

η) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2009

θ) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 9.000,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2010

ι) με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 9.000,00 € για την διαχ/κή περίοδο 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ύστερα από εντολή του Προϊσταμένου της Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμό έκθεσης ελέγχου περιουσιακής κατάστασης του Σώματος Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημοσίας Διοίκησης, διενεργήθηκε έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος στις παραπάνω διαχειριστικές περιόδους και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Πρόκειται για ελεύθερο επαγγελματία με υποχρέωση τήρησης βιβλίων Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ο οποίος έκανε έναρξη εργασιών στις 12-12-1996 με κύρια δραστηριότητα κατά τις υπό κρίση περιόδους τις υπηρεσίες αρχιτεκτόνων για κτίρια, έδρα επί της οδού και διέκοψε τις εργασίες του στις 24-01-2012. Παράλληλα, είναι δημόσιος υπάλληλος και συγκεκριμένα από το έτος 1997 διητέλεσε Προϊστάμενος στην Πολεοδομία και στη συνέχεια της Δ/νσης Πολεοδομίας του ενοποιημένου Δήμου, θέση την οποία διατήρησε μέχρι τον Νοέμβριο του 2012 ενώ πλέον υπηρετεί ως Προϊστάμενος της Δ/νσης

Όπως αναφέρει ο ίδιος ο προσφεύγων στο υπόμνημα που υπέβαλε στα πλαίσια του ελέγχου, από το 1981 ασκούσε ελεύθερο επάγγελμα, το οποίο συνέχισε να ασκεί και μετά το διορισμό του στο Δήμο κατόπιν άδειας που του χορηγήθηκε, κατά τις ισχύουσες τότε διατάξεις, με απόφαση της αντιδημάρχου Την ιδιωτική επαγγελματική δραστηριότητα συνέχισε να ασκεί και μετά τον ν.3584/2007 χωρίς νόμιμη άδεια της Υπηρεσίας του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του νόμου αυτού και μάλιστα με έδρα σε ακίνητο επί της οδού

Βάσει των συμπερασμάτων στα οποία κατέληξαν οι ελεγκτές του ΣΕΕΔΔ και, η ιδιωτική επαγγελματική δραστηριότητα του διεκόπη από 24-01-2012, ενώ ήδη από 2-5-2011 είχε διαπιστωθεί από τον πειθαρχικό Προϊστάμενο του ότι δεν του είχε παρασχεθεί αρμοδίως άδεια άσκησης ιδιωτικού έργου και παρά ταύτα ο υπάλληλος συνέχισε για διάστημα οκτώ επιπλέον μηνών να αποδέχεται καταθέσεις σε λογαριασμό του αμοιβών που, όπως υποστηρίζει ο ίδιος, σχετιζόνταν με διαδικασίες τακτοποίησης ημιυπαιθρίων και ρύθμιση αυθαιρέτων. Επιπλέον, κατά την ελεγχόμενη περίοδο, ο υπάλληλος ανέλαβε και συμμετείχε σε μεγάλο αριθμό ιδιωτικών έργων και εργασιών, σχετιζόμενων με την ιδιότητα του αρχιτέκτονα μηχανικού, εκτός και εντός της τοπικής αρμοδιότητας της Υπηρεσίας του, αφού όπως ο ίδιος ισχυρίσθηκε, σε κοινό λογαριασμό που διατηρούσε με τη σύζυγό του κατατίθεντο, είτε από τους ίδιους τους ιδιοκτήτες είτε από τον ίδιο με χρήματα που του έδωσαν ιδιοκτήτες, ποσά για αμοιβές για την έκδοση οικοδομικών αδειών, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που υποστηρίζει ότι ανατέθηκαν στους συνεργάτες του γραφείου του και αφορούσαν την περιοχή αρμοδιότητας της Υπηρεσίας του.

- ❖ Στους τραπεζικούς του λογ/σμούς πραγματοποιήθηκαν καταθέσεις (πλην μισθοδοσίας) τόκων και μεταφορών από άλλους λογ/σμούς συνολικού ύψους **3.809.104,65 ευρώ** εκ των οποίων αιτιολογείται το ποσό των 3.031.143,29 ευρώ, βάσει των παραστατικών που προσκόμισε ως αμοιβές μηχανικών δικές του και των συνεργατών του. Το υπόλοιπο ποσό των καταθέσεων συνολικού ύψους **777.961,36 ευρώ** δεν αιτιολογείται .

1) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2002 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Τ.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 72.388,37 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων

- των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97.
- 2) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2003 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 29.303,62 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97.
- 3) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2004 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 36.975,27 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97.
- 4) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2005 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 23.581,29 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97.
- 5) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2006 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 212.303,93 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97.
- 6) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2007 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 71.644,32 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97.
- 7) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2008 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 111.195,37 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων

των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97

- 8) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2009 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Τ.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 52.550,26 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97
- 9) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2010 πρόστιμο ποσού 9.000,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Τ.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 71.772,11 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97
- 10) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2011 πρόστιμο ποσού 9.000,00 ευρώ και αφορά «Μη έκδοση Α.Τ.Υ. ή άλλου φορολογικού εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία ενός εκάστου στοιχείου χωριστά» με αποκρυβείσα αξία 95.917,07 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 2παρ. 1, 6 παρ.1 και 13 παρ. 1,2 ,3 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τα αρθ. 5 παρ. 10(α), 9 Ν.2523/97

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε από την από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Β.Σ της ΔΟΥ Ε΄ΠΕΙΡΑΙΑ ,κατόπιν της με αριθ..... Έκθεσης Ελέγχου Περιουσιακής Κατάστασης του Σώματος Επιθεωρητών -Ελεγκτών Δημοσίας Διοίκησης.

Κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους ολικά ,για τους εξής λόγους:

- ❖ Η διαφορά των 777.961,36 ευρώ που προκύπτει από το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου του ΣΕΕΔΔ με αριθμό είναι πλασματική και λανθασμένη . Αυτό στοιχειοθετείται από το ότι στην έκθεση ελέγχου του ΣΕΕΔΔ δεν αφαιρούνται τα φορολογικά ποσά του Φ.Π.Α -ΦΕΜ του ΙΚΑ που έχουν πληρωθεί και εμπεριέχονται στις καταθέσεις στο τραπεζικό λογαριασμό μου.
- ❖ Ενώ, οι καταθέσεις γίνονταν όλες στο δικό του λογαριασμό ταμιευτηρίου, μερικές μόνο από αυτές αφορούσαν σε οικοδομικές άδειες που εξέδιδε, ενώ οι λοιπές αφορούσαν σε οικοδομικές άδειες που εξέδιδαν οι λοιποί συνεργαζόμενοι συνάδελφοι μηχανικοί.
- ❖ Τα χρήματα που υπήρχαν για την αμοιβή του μηχανικού στον τραπεζικό του λογαριασμό, εσφαλμένα θεωρούνται έσοδα δικά του, με δεδομένο ότι μετά από μικρό χρονικό διάστημα εκταμιεύονταν για να αποδοθούν στον μηχανικό .
- ❖ Το ποσό των 3.809.104,65 λανθασμένα θεωρείται από τον έλεγχο του ΣΕΕΔΔ ότι είναι μόνο νέες καταθέσεις.

- ❖ Το πόρισμα του ελέγχου δεν είναι εμπεριστατωμένο οδηγεί σε λανθασμένα συμπεράσματα και δεν υπάρχουν εισοδήματα που έχουν αποκτηθεί και δεν δικαιολογούνται και γίνεται προσπάθεια στο πόρισμα να συνδεθούν με την υπαλληλική του ιδιότητα.
- ❖ **Δεν κλήθηκε** να δικαιολογήσει τις όποιες αποκλίσεις.
- ❖ **Ελλειψη αιτιολογίας** : Σε καμία από τις προσβαλλόμενες πράξεις δεν περιέχεται πλήρης και εμπεριστατωμένη αιτιολογία καθώς δεν περιέχεται πλήρης έκθεση των πραγματικών και νομικών λόγων που οδήγησαν τη διοίκηση στην απόφασή της.
- ❖ **Παράβαση Νόμου**: Εκτός από τους ανωτέρω λόγους οι οποίοι είναι απολύτως βάσιμοι, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι απολύτως άκυρες και ως εκ τούτου πρέπει να ανακληθούν διότι εξέλαβαν ως εισόδημα τα χρηματικά ποσά που εισέπραττα για τρίτους και απέδιδε σε αυτούς.

Επειδή ο προσφεύγων παράλληλα με τα υπηρεσιακά του καθήκοντα ως Προϊστάμενος της Πολεοδομίας του Δήμου ασκούσε από το 2001 ιδιωτική επαγγελματική δραστηριότητα με έδρα το ιδιόκτητο τεχνικό γραφείο στην ,περιοχή αρμοδιότητας της Υπηρεσίας του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.38 Ν.3584/2007** δεν επιτρέπεται η άσκηση από δημοτικούς υπαλλήλους ιδιωτικού έργου η εργασίας επ' αμοιβή ,παρά μόνο με άδεια του αρμοδίου για το διορισμό οργάνου και κατόπιν της σύμφωνης γνώμης του υπηρεσιακού συμβουλίου για το συγκεκριμένο έργο.

Επειδή στο προσφεύγοντα δεν είχε χορηγηθεί η προαναφερόμενη άδεια για άσκηση ιδιωτικού έργου ,ο οποίος συνέχισε την ιδιωτική επαγγελματική δραστηριότητα η οποία διεκόπη από 24/01/2012.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση του ΣΕΕΔΔ στο τραπεζικό λογ/σμο του προσφεύγοντα ,κοινού με την σύζυγό του, **No** της Τράπεζας παρουσιάζονται 473 πιστωτικές εγγραφές εκτός μισθοδοσίας , συνολικού ποσού **3.607.031,86 ευρώ** ,οι οποίες αφορούσαν καταθέσεις χρημάτων από ιδιοκτήτες για έκδοση οικοδομικών αδειών τόσο από τον ίδιο όσο και από μηχανικούς, συνεργάτες του .Στα πλαίσια του ελέγχου τόσο από τους ελεγκτές του ΣΕΕΔ όσο και από την ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ ,ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να αντιστοιχίσει κάθε πιστωτική εγγραφή με τα υποβληθέντα παραστατικά ήτοι όνομα και αριθμός τραπ. λογ/σμού του μηχανικού που αφορά η συγκεκριμένη κατάθεση ,το όνομα του ιδιώτη που παρασχέθηκε η συγκεκριμένη εργασία καθώς και η αιτιολογία της συγκεκριμένης αμοιβής(μελέτη,επιβλεψη ,κ.λ.π).

Επειδή ο προσφεύγων μπόρεσε να αιτιολογήσει ,βάσει παραστατικών, καταθέσεις συνολικού ύψους **3.031.143,29 ευρώ** ,προερχόμενες από αμοιβές μηχανικών δικές του και των συνεργατών του ,υπό την προϋπόθεση ότι θα επιβεβαιωθεί από τον φορολογικό έλεγχο ότι ο κάθε μηχανικός εκ των συνεργατών του έχει δηλώσει το αναλογούν ποσό στις αντίστοιχες ΔΦΕ. Για το υπόλοιπο των καταθέσεων συνολικού ύψους **777.961,36 ευρώ** δεν προσκόμισε σχετικά αποδεικτικά ,όπως και ίδιος ισχυρίζεται ,τόσο στην προσφυγή του όσο και στο σχετικό υπόμνημα που υπέβαλλε στην αρμόδια φορολογική αρχή,στα πλαίσια της απάντησης στο Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρθ.28 Ν.4174/2013 που του επιδόθηκε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.6παρ.1 του Π.Δ 186/92** «1.Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του. τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του. καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων. πρώτων υλών. από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.13παρ.1 ,2, και 3του Π.Δ 186/92 ορίζεται ότι:**

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

2. 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. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων αναγράφει στην απόδειξη τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, αντί της αναγραφής των στοιχείων του πελάτη. Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν».

3. 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 ο προσφεύγων τα ποσά τα οποία δεν μπόρεσε να αιτιολογήσει κατ' έτος και τραπεζικό λογ/σμό έχουν ως εξής:

ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	ΣΥΝΟΛΟ
.....	69.104,37	1.886,47	28.898,13	22.687,29	212.303,93	71.644,32	111.195,37	52.550,26	7.572,11	31.817,07	329,75	669.96907
.....	3.2384,00	27.437,15	8.077,44	894,00					2.000,00			41.692,29
.....									2.200,00	64.100,00		66.300,00
ΣΥΝΟΛΟ	72.388,37	29.303,62	36.975,27	23.581,29	212.303,93	71.644,32	111.195,37	52.550,26	71.772,11	95.917,07	329,75	777.961,36

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ.5 παρ2 α' Ν.2523/97** ορίζεται ότι : Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:α).....β) **α.β.** Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ.

(Οι υποπερ. αα', αβ' και αγ' της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 αντικαταστάθηκαν ως άνω με την παρ. 1 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010) και οι νέες διατάξεις, σύμφωνα με την περ. ιζ' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, έχουν εφαρμογή για παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσής του στο ΦΕΚ (23.4.2010), **δηλαδή από 01.06.2010**. Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής: «*α.α.α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.*»)

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ.5 παρ10 α' Ν.2523/97** «.....Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1»

Επειδή επιδόθηκε στον ελεγχόμενο στις το υπ' αριθ. σημείωμα διαπιστώσεων στο οποίο απάντησε με το υπ' αριθ. έγγραφο υπόμνημα στο οποίο αναφέρει τις απόψεις του, οι οποίες όμως δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

Επειδή, , η με αριθμό έκθεση ελέγχου περιουσιακής κατάστασης του Σώματος Επιθεωρητών - Ελεγκτών Δημόσιας Διοίκησης είναι πλήρως αιτιολογημένη και αποδεικνύει υπέρ της φορολογικής αρχής (ΣΤΕ 478/1998).

Επειδή η από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ των υπαλλήλων της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις , με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σέ αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετούνται οι αποδιδόμενες παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τα έτη 2002 έως 2011, με αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγών συνολικού ύψους 777.961,36 ευρώ ,ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Κ.Β.Σ

1.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2002)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
2.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2003)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
3.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2004)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
4.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2005)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
5.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2006)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
6.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2007)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
7.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2008)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
8.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2009)	586,00x15 =	8.790,00	ευρώ
9.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2010)	600,00x15 =	9.000,00	ευρώ
10.Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 α΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2011)	600,00x15 =	9.000,00	ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).