



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 3 / 6 / 2019
Αριθμός απόφασης: **1892**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η τροποποίηση καθώς και την από 28/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος, ποσού 3.050,92 €, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 1.336,30 €, και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 271,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 4.658,41 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 28/12/2018 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα, δυνάμει της υπ' αριθμ./09.10.2018 εντολής, έλεγχο προσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 241.659,99 €, έναντι δηλωθέντος 234.880,17 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της ως άνω προβαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1. Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2012.**
- 2. Παράνομη η αντιστροφή του βάρους απόδειξης.** Η φορολογική διοίκηση μπορεί να ζητά διευκρινίσεις, σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 2238/94 για τα ποσά εκείνα που είναι προδήλως αναντίστοιχα με την περιουσιακή κατάσταση και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογούμενου και όχι διευκρινίσεις αδιακρίτως για κάθε ποσό που εισέρχεται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ανεξαρτήτως ύψους. Δοθέντος δε ότι η έννοια των μεγάλων ποσών είναι αρκετά ευρεία, για τη σωστή οριοθέτησή τους πρέπει να λαμβάνεται υπόψη τόσο το προφίλ και η οικονομική δυνατότητα του φορολογούμενου όσο και το επάγγελμά του και το είδος των εισοδημάτων του, η περιοδικότητα των καταθέσεών του και το πλήθος των συνδικαιούχων.
- 3. Εσφαλμένη η μη αποδοχή της έκπτωσης δαπανών.** Εσφαλμένως η φορολογική αρχή δε δέχεται την έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημά του των δαπανών για σούπερ μάρκετ, για αγορά εισιτηρίων για επαγγελματικά ταξίδια και για επαγγελματικά γεύματα, τις οποίες πραγματοποίησε το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012). Ειδικότερα, νομίμως εξέπεσε τη δαπάνη, που αναγράφεται στο υπ' αριθμ./6.7.2012 τιμολόγιο, καθότι αυτή αφορά σε αγορά αεροπορικών εισιτηρίων για τη Λάρνακα για την πραγματοποίηση επαγγελματικού ταξιδιού, καθότι ήταν προσκεκλημένος ομιλητής στο στη Λεμεσό. Περαιτέρω, οι δαπάνες που εξέπεσε δυνάμει του από 22.12.2012 τιμολογίου της είναι, επίσης, παραγωγικές, δοθέντος ότι πραγματοποιήθηκαν για την αγορά μεγάλου αριθμού ποτών, που έδωσε στους

συνεργάτες του Τμήματος -το οποίο διευθύνει- ως χριστουγεννιάτικα δώρα. Τέλος, οι δαπάνες για γεύματα σε διάφορα εστιατόρια είναι, επίσης, νομίμως εκπιεστές, καθόσον αφορούσαν αποκλειστικά σε επαγγελματικά γεύματα με τους άμεσους και έμμεσους συνεργάτες του Τμήματος, που διευθύνει. Επιπλέον, εκ του περισσού σημειώνει ότι δεν υφίσταται ούτε η διαφορά των 4.057,56 ευρώ μεταξύ εκδοθέντων στοιχείων και της μεταφοράς τους στη δήλωση, όπως προκύπτει και από επανέλεγχο που διενήργησε στα λογιστικά μου αρχεία.

4. Εσφαλμένη η θεώρηση περί προσαύξησης περιουσίας αναφορικά με την πίστωση ποσού 693,57 €. Παράνομα και εσφαλμένα οι ελεγκτικές αρχές θεώρησαν ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας την πίστωση στο λογαριασμό του της Τράπεζας χρηματικού ποσού 693,57 € την 05.01.2012, η οποία αφορούσε σε κατάθεση επιταγής, με την οποία του επιστράφηκε το χρηματικό ποσό, που είχε καταβάλει για τη διαμονή του στο, προκειμένου να συμμετέχει στο συνέδριο, που πραγματοποιήθηκε από 7.11.2011-30.11.2011, όπου ήταν προσκεκλημένος ομιλητής, επαγγελματικό ταξίδι, το οποίο τελικά δεν κατάφερε να πραγματοποιήσει, με αποτέλεσμα να του επιστραφεί το χρηματικό ποσό, που είχε προκαταβάλει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), με τίτλο «μεταβατικές διατάξεις»:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36§1 του ν. 4174/2013:

«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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή στο άρθρο 72§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 έκδοση 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§1 του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) ορίζεται ότι:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 28/12/2018, ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την επίδοση των δηλώσεων της χρήσεως 2012, ενώ σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται παράταση του χρόνου παραγραφής, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, ο σχετικός ισχυρισμός αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή 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.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.»

Επειδή, ως προς την πίστωση ποσού 693,57€ στο λογαριασμό υπ' αριθμ. που τηρεί ο προσφεύγων στην τράπεζα, προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι αφορά σε κατάθεση επιταγής, με την οποία του επιστράφηκε το χρηματικό ποσό, που είχε καταβάλει για τη διαμονή του στο, προκειμένου να συμμετέχει στο συνέδριο, που πραγματοποιήθηκε από 7.11.2011-30.11.2011, όπου ήταν προσκεκλημένος ομιλητής, επαγγελματικό ταξίδι, το οποίο τελικά δεν κατάφερε να πραγματοποιήσει, με αποτέλεσμα να του επιστραφεί το χρηματικό ποσό, που είχε προκαταβάλει.

Επειδή όπως προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης, η ως άνω συναλλαγή αφορά κατάθεση επιταγής σε ξένο νόμισμα.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει **α)** ηλεκτρονική αλληλογραφία με το από την οποία προκύπτει ότι προσκλήθηκε ως ομιλητής στο, το οποίο έλαβε χώρα από 07/11/2011 έως 11/11/2011 στο, **β)** ηλεκτρονική αλληλογραφία με το από την οποία προκύπτει ότι θα αποζημιωθεί για τα έξοδα διαμονής του σε ξενοδοχείο για τις ημέρες διεξαγωγής του συνεδρίου, εκ των υστέρων, αφού πρώτα πληρώσει το ποσό ο ίδιος και προσκομίσει στο ίδρυμα τη σχετική απόδειξη, **γ)** την από 12/12/2011 επιταγή εκδόσεως του, ποσού \$932,00, **δ)** το από 05/01/2012 παραστατικό της τράπεζας, από το οποίο προκύπτει η μετατροπή του ποσού των \$932,00 σε €693,57 (μετά την αφαίρεση των εξόδων της τράπεζας ποσού €14,41) **ε)** το από 05/01/2012 παραστατικό της τράπεζας, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση του ποσού των €693,57 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός και η ανωτέρω πίστωση δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§1 του ν. 2238/1994:

«Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού,

μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.»

Επειδή στο άρθρο 49§§1 και 2 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων 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.»

Επειδή στο άρθρο 31§1 του ν. 2238/1994 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος: ...

σ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής. Τα έξοδα διατροφής αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής.

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν με την προϋπόθεση ότι ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης. ...

φ) Των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες, επιχειρήσεις ή μη, εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για τη συνολική αξία των δώρων αυτών.

Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δεκαπέντε (15) ευρώ για κάθε δώρο χωριστά. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση την υπ' αριθμ./06.07.2012 Απόδειξη Πώλησης Εισιτηρίων του ταξιδιωτικού γραφείου για εισιτήρια μετ' επιστροφής από Αθήνα προς Λάρνακα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτή αφορά σε αγορά αεροπορικών εισιτηρίων για τη Λάρνακα για την πραγματοποίηση επαγγελματικού ταξιδιού, καθότι ήταν προσκεκλημένος ομιλητής στο

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίζεται το από 04/04/2012 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με θέμα και αναφέρεται στη διοργάνωση του εν λόγω

συνεδρίου, χωρίς όμως σε κανένα σημείο να αναφέρονται συγκεκριμένες ημερομηνίες διεξαγωγής, έτσι ώστε να μπορεί να τεκμηριωθεί ο ισχυρισμός του.

Επειδή, ως προς τις λοιπές λογιστικές διαφορές, ο έλεγχος έκρινε ως μη εκπαιτόμενες τις δαπάνες για γεύματα σε διάφορα εστιατόρια και τιμολόγια σούπερ μάρκετ και πολυκαταστημάτων, ενώ ο προσφεύγων αόριστα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν παραγωγικές δαπάνες από τη δραστηριότητά του ως διευθυντή του, χωρίς να προσκομίζει επιπλέον αποδείξεις.

Επειδή, ο έλεγχος προέβη σε επαλήθευση των εσόδων, με άθροιση των εκδοθεισών Α.Π.Υ. από τα προσκομιζόμενα μπλοκ, και διαπίστωσε διαφορά μεταξύ των εκδοθέντων στοιχείων με τις καταχωρίσεις, ποσού 120,00 €, για το μήνα Οκτώβριο, 310,00 €, για το μήνα Νοέμβριο, και 3.627,50 €, για το μήνα Δεκέμβριο, τα οποία ορθώς προσέθεσε στα φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 08/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, οικονομικού έτους 2013.

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (2)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα		3.909,49	240.966,42	3.909,49	
Γ. από κινητές αξίες					
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις					
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις					
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες					
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	234.880,17	640,29	240.966,42	640,29	6.086,25
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης					
Συνολικό Εισόδημα	34.880,17	4.549,78	240.966,42	4.549,78	6.086,25
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που					

συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	34.880,17	4.549,78	240.966,42	4.549,78	6.086,25
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					
Άθροισμα	34.880,17	4.549,78	240.966,42	4.549,78	6.086,25
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο Εισόδημα	34.880,17	4.549,78	240.966,42	4.549,78	6.086,25

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

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	234.880,17	92.716,08	240.966,42	95.454,89	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		316,71		316,71	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		92.399,37		95.138,18	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	4.549,78		4.549,78		
Μείωση του φόρου (της συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:					
1. Ακίνητα (δ)	4.030,40	60,46	4.030,40	60,46	
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]					
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :					
δ) ελευθέρια επαγγέλματα	9.795,04		9.795,04		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	20.472,42		20.472,42		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....		30.267,46		30.267,46	
Υπόλοιπο Φόρου		62.192,37		64.931,18	2.738,81
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		41.057,86		41.057,86	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		105,00		105,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη		21,00		21,00	

χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)				
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (60 * 0,73 % = 43,80 %)			1.199,59	1.199,59
Εισφορά Αλληλεγγύης	9.395,21		9.638,66	243,45
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00	
Σύνολο	113.421,44			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	113.421,44		117.603,29	4.181,85

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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