



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2165

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την υπ' αριθμ. 85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 02.02.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας καθώς και την από **24.12.2021** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 25.601,27 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 12.800,64 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.726,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **44.128,12 ευρώ**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων των Ν.4172/2013 και Ν.4174/2013 που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, σε εκτέλεση της με αριθμό /2021 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας για την περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015.

Η ως άνω εντολή εκδόθηκε κατόπιν της από 21/09/2016 Έκθεσης Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας με τα & ΕΞ/22-09-2016 έγγραφα.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων:

α) δεν εξέδωσε επτακόσιες εβδομήντα εννιά (779) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 65.985,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12, 13 του Ν. 4308/2014,

β) εξέδωσε ανακριβώς διακόσιες δεκαπέντε (215) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 12.185,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12, 13 του Ν. 4308/2014,

ήτοι διαπιστώθηκαν συνολικά εννιακόσιες ενενήντα τέσσερις (994) παραβάσεις συνολικής αξίας 78.170,00 €.

Αναλυτικά, σύμφωνα με την από 21/09/2016 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, την 17-09-2015 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από υπαλλήλους της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στην έδρα του προσφεύγοντος, κατ' εντολή της με αριθμό /2015 εντολής του Προϊσταμένου του Ε' Επιχειρησιακού τμήματος της εν λόγω υπηρεσίας. Κατά τον έλεγχο αυτόν, δε διαπιστώθηκε κάποια παράβαση, ωστόσο στο χώρο εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν από τον έλεγχο τα κάτωθι:

1. Ένα Ημερολόγιο χρώματος μωβ - πράσινο με εξωτερική ένδειξη '2015', όπου αναγράφονται ονόματα ασθενών, εντός παρενθέσεως αριθμητικά ποσά και σύντομη περιγραφή διάγνωσης/ιατρικής Υπηρεσίας που σε ορισμένες περιπτώσεις είναι δυσανάγνωστη.
2. Ένα Τετράδιο χρώματος μπλε με εξωτερική ένδειξη '.....', το οποίο βρέθηκε να τηρείται στο χώρο υποδοχής από την γραμματέα του προσφεύγοντος, και όπου αναγράφονται ώρες ραντεβού, ονόματα ασθενών, τηλέφωνα, και σε ορισμένες περιπτώσεις αριθμητικά ποσά.

3. Ακριβή Αντίγραφα Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων σε εκτυπωμένες σελίδες για την περίοδο 01-01-2015 έως 30-06-2015.
4. Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών χρώματος ροζ από χειρόγραφο αθεώρητο στέλεχος.
5. Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσίας χρώματος ροζ από χειρόγραφο αθεώρητο στέλεχος.

Στη συνέχεια, την 26/01/2016 εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/2016 εντολή έρευνας επεξεργασίας για την επεξεργασία των ανωτέρω κατασχεθέντων στοιχείων. Η επεξεργασία ανατέθηκε στους ίδιους υπαλλήλους που είχαν διενεργήσει και τον μερικό επιτόπιο έλεγχο. Από την επεξεργασία του ανεπίσημου *Ημερολογίου χρώματος μωβ - πράσινο με εξωτερική ένδειξη "2015"*, διαπιστώθηκε ότι στο ανωτέρω ανεπίσημο καταγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα (αμοιβές) από τις πραγματοποιηθείσες ιατρικές επισκέψεις (έκτακτες ή προγραμματισμένες). Στο συμπέρασμα αυτό οδήγησαν τα ακόλουθα:

- Στο ανεπίσημο ημερολόγιο αναγράφονται τα ονόματα ασθενών, η διάγνωση/ιατρική υπηρεσία του προσφεύγοντος και δίπλα από το όνομα του ασθενή ευδιάκριτα αριθμητικό ποσό εντός παρενθέσεως.
- Η αναφορά στην διάγνωση/ιατρική Υπηρεσία η οποία αναφέρεται διακεκριμένα σε κάθε όνομα καθώς και η αξία της υπηρεσίας πραγματοποιείται κατόπιν επισκέψεως του ασθενή στο ιατρείο ή την επίσκεψη του ιατρού στο χώρο του ασθενή.
- Στο ανεπίσημο Ημερολόγιο γίνεται χρήση με χειρόγραφο τρόπο μπλε διαγραμμίσεων. Εντός των ορίων των διαγραμμίσεων **προστίθενται τα αριθμητικά ποσά** και το αλγεβρικό άθροισμα παρουσιάζεται εντός κύκλου με μορφή διψήφιων, τριψήφιων ή τετραψήφιων αριθμών πάντα ως υποπολλαπλάσιο του αριθμού 10, με εξαίρεση των περιπτώσεων της αναγραφής τριψήφιων και τετραψήφιων αριθμών. Από την εφαρμοζόμενη πρακτική της πρόσθεσης των ποσών των επιμέρους ιατρικών επισκέψεων, προκύπτει ότι ο προσφεύγων ανά διαστήματα υπολόγιζε τα ακαθάριστα έσοδα του ιατρείου από τις πραγματοποιηθείσες επισκέψεις ασθενών. Δηλαδή εκτός της αναγραφής της διάγνωσης/Υπηρεσίας του ασθενή για την οποία απαιτείται επίσκεψη και από την διενέργεια της πρόσθεσης για τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων με τον ανωτέρω τρόπο ο έλεγχος διαπιστώνει ότι σε όλους τους αναφερόμενους ασθενείς παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες.

Κατόπιν των παραπάνω, διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος έκδοσης φορολογικών στοιχείων μεταξύ των αναφερόμενων ασθενών στο ανεπίσημο ημερολόγιο χρώματος μωβ - πράσινο με την ένδειξη "2015" με τα επίσημα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Λόγω του τρόπου των καταχωρήσεων των ιατρικών επισκέψεων, ο έλεγχος για κάθε ασθενή αναζήτησε εκδοθέν φορολογικό στοιχείο σε όλη την υπό κρίση περίοδο από (01/01/2015 έως 17/09/2015), ανεξάρτητα από το πότε καταχώρησε ο ιατρός τον ασθενή στο ανεπίσημο ημερολόγιο.

Από την επεξεργασία των επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων, και αφού ελήφθησαν υπόψη οι απόψεις του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκαν οι προαναφερθείσες παραβάσεις.

Προς τούτο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

- Ουσιαστικά αβάσιμη και όλως αναπόδεικτη η κρίση του ελέγχου ότι προσωπικές σημειώσεις του προσφεύγοντος σε ανεπίσημο κατασχεθέν στοιχείο συνιστούν αποκλειστικά αμοιβές από ιατρικές υπηρεσίες του.
- η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης,
- εσφαλμένη και πλημμελώς αιτιολογημένη εκτίμηση ανεπίσημου ημερολογίου από την φορολογική αρχή, το ποίο ήταν ημερολόγιο με σημειώσεις για πιθανά ραντεβού πελατών αλλά και λοιπές προσωπικές σημειώσεις και από τα οποία δεν προκύπτει και δεν αιτιολογείται η παράβαση μη έκδοσης αποδείξεων,
- αναφέρει συγκεκριμένα παραδείγματα ασθενών-πελατών και περιπτώσεις απουσίας του λόγω ταξιδίων του ή αργιών,
- επικαλείται την απόφαση ΔΕΔ 2538/2017.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, “Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα” ορίζεται: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις..»

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:

«5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1.Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) ...

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή αιτία του ελέγχου ήταν η από 21/09/2016 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία την 17-09-2015 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από υπαλλήλους της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στην έδρα του προσφεύγοντος, ιατρού δερματολόγου - αφροδισιολόγου, κατ' εντολή της με αριθμό/2015 εντολής του Προϊσταμένου του Έπιχειρησιακού τμήματος της εν λόγω υπηρεσίας. Κατά τον έλεγχο αυτόν, δε διαπιστώθηκε κάποια παράβαση, ωστόσο στο χώρο εντοπίστηκαν και κατασχέθηκαν από τον έλεγχο τα κάτωθι:

Ένα Ημερολόγιο χρώματος μωβ - πράσινο με εξωτερική ένδειξη '2015', όπου αναγράφονται ονόματα ασθενών, εντός παρενθέσεως αριθμητικά ποσά και σύντομη περιγραφή διάγνωσης/ιατρικής Υπηρεσίας που σε ορισμένες περιπτώσεις είναι δυσανάγνωστη.

Ένα Τετράδιο χρώματος μπλε με εξωτερική ένδειξη '.....', το οποίο βρέθηκε να τηρείται στο χώρο υποδοχής από την γραμματέα του προσφεύγοντος, και όπου αναγράφονται ώρες ραντεβού, ονόματα ασθενών, τηλέφωνα, και σε ορισμένες περιπτώσεις αριθμητικά ποσά.

-Ακριβή Αντίγραφα Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων σε εκτυπωμένες σελίδες για την περίοδο 01-01-2015 έως 30-06-2015.

-Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών χρώματος ροζ από χειρόγραφο αθεώρητο στέλεχος.

-Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσίας χρώματος ροζ από χειρόγραφο αθεώρητο στέλεχος.

Στη συνέχεια, την 26/01/2016 εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/2016 εντολή έρευνας επεξεργασίας για την επεξεργασία των ανωτέρω κατασχεθέντων στοιχείων και από την επεξεργασία του ανεπίσημου Ημερολογίου χρώματος μωβ - πράσινο με εξωτερική ένδειξη "2015", διαπιστώθηκε ότι στο ανωτέρω ανεπίσημο καταγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα (αμοιβές) από τις πραγματοποιηθείσες ιατρικές επισκέψεις (έκτακτες ή προγραμματισμένες). Στο συμπέρασμα αυτό οδήγησαν τα ακόλουθα:

- Στο ανεπίσημο ημερολόγιο αναγράφονται τα ονόματα ασθενών, η διάγνωση/ιατρική υπηρεσία του προσφεύγοντος και δίπλα από το όνομα του ασθενή ευδιάκριτα αριθμητικό ποσό εντός παρενθέσεως.
- Η αναφορά στην διάγνωση/ιατρική Υπηρεσία η οποία αναφέρεται διακεκριμένα σε κάθε όνομα καθώς και η αξία της υπηρεσίας

πραγματοποιείται κατόπιν επισκέψεως του ασθενή στο ιατρείο ή την επίσκεψη του ιατρού στο χώρο του ασθενή.

- Στο ανεπίσημο Ημερολόγιο γίνεται χρήση με χειρόγραφο τρόπο μπλε διαγραμμίσεων. Εντός των ορίων των διαγραμμίσεων **προστίθενται τα αριθμητικά ποσά** και το αλγεβρικό άθροισμα παρουσιάζεται εντός κύκλου με μορφή διψήφιων, τριψήφιων ή τετραψήφιων αριθμών πάντα ως υποπολλαπλάσιο του αριθμού 10, με εξαίρεση των περιπτώσεων της αναγραφής τριψήφιων και τετραψήφιων αριθμών. Από την εφαρμοζόμενη πρακτική της πρόσθεσης των ποσών των επιμέρους ιατρικών επισκέψεων, προκύπτει ότι ο προσφεύγων ανά διαστήματα υπολόγιζε τα ακαθάριστα έσοδα του ιατρείου από τις πραγματοποιηθείσες επισκέψεις ασθενών. Δηλαδή εκτός της αναγραφής της διάγνωσης/Υπηρεσίας του ασθενή για την οποία απαιτείται επίσκεψη και από την διενέργεια της πρόσθεσης για τον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων με τον ανωτέρω τρόπο ο έλεγχος διαπιστώνει ότι σε όλους τους αναφερόμενους ασθενείς παρασχέθηκαν ιατρικές υπηρεσίες.

Κατόπιν των παραπάνω, διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος έκδοσης φορολογικών στοιχείων μεταξύ των αναφερόμενων ασθενών στο ανεπίσημο ημερολόγιο χρώματος μωβ - πράσινο με την ένδειξη "2015" με τα επίσημα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Λόγω του τρόπου των καταχωρήσεων των ιατρικών επισκέψεων ο έλεγχος για κάθε ασθενή αναζήτησε εκδοθέν φορολογικό στοιχείο **σε όλη την υπό κρίση περίοδο από (01/01/2015 έως 17/09/2015) ανεξάρτητα από το πότε καταχώρησε ο ιατρός τον ασθενή στο ανεπίσημο ημερολόγιο.**

Από την επεξεργασία των επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων, και αφού ελήφθησαν υπόψη οι απόψεις του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε η από μέρους του προσφεύγοντος α) μη έκδοση επτακοσίων εβδομήντα εννιά (779) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 65.985,00 ευρώ και β) ανακριβής έκδοση διακοσίων δεκαπέντε (215) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 12.185,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 78.170,00 ευρώ.

Επειδή για τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις, ο έλεγχος, με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, επέβαλε πρόστιμο ίσο με το 25% επί της αξίας των μη εκδοθεισών Α.Π.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, ήτοι **19.542,00 € (=78.170,00 * 25%).** Ο προσφεύγων στράφηκε κατά αυτής της πράξης, με την με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, την οποία η Υπηρεσία μας **απέρριψε** με την με αριθμό/2021 απόφαση της.

Επειδή το σκεπτικό και τα επιχειρήματα του προσφεύγοντος, όπως αποτυπώνονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, περιλαμβάνονται και στα υπ' αριθμόν Υ.Ε.Δ.Δ.Ε./2016,/2016,/2016 και/2016 υπομνήματα που υπέβαλε κατά το στάδιο της ακρόασης.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις ανωτέρω απόψεις του προσφεύγοντος και απάντησε αναλυτικά επί αυτών (σελίδες 217 έως 225 της Έκθεσης Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής), από όπου προκύπτει και ότι έκανε δεκτές κάποιες από τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος αναφορικά με περιπτώσεις ασθενών αλλά και κάποιων εξόδων του ιατρείου, που αρχικά είχαν θεωρηθεί αποκρυβέντα έσοδα (σελ. 366 της Έκθεσης Ελέγχου).

Επειδή βασικά επιχειρήματα ως προς την ορθότητα του πορίσματος του ελέγχου είναι τα ακόλουθα:

- Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα αναγραφόμενα ποσά αφορούσαν τις ζητούμενες αμοιβές που θα λάμβανε σε περίπτωση που τελικά παρείχε τις ιατρικές του υπηρεσίες, και τις οποίες ανακοίνωνε τηλεφωνικώς στους υποψήφιους πελάτες του, δε συνάδει με τα δεδομένα της κοινής πείρας, όπου ασφαλές συμπέρασμα για τη θεραπεία του ασθενούς εξάγεται μόνο κατά την εκ του σύνεγγυς γνωμάτευση του ιατρού.
- Το κατασχεθέν ανεπίσημο ημερολόγιο του προσφεύγοντος **περιλαμβάνει αθροίσματα** των ποσών, γεγονός που δε θα είχε νόημα σε περίπτωση που τα ποσά αφορούσαν μη πραγματικές αμοιβές.
- Διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των-αναγραφόμενων στο ανεπίσημο ημερολόγιο- ονομάτων στα στελέχη των εκδοθέντων στοιχείων, **σε όλη τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου, ανεξαρτήτως της ημέρας αναγραφής τους σε αυτό.** Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για απουσία του στο εξωτερικό για κάποιο χρονικό διάστημα, καθώς και για «αποδιδόμενα» από τον έλεγχο ραντεβού σε Παρασκευές και Σαββατοκύριακα, οπότε και το ιατρείο του είναι κλειστό, αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή κάθε Απόφαση που εκδίδεται από την Υπηρεσία μας βασίζεται στα ιδιαίτερα πραγματικά περιστατικά εκάστης υπόθεσης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **24.12.2021** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, επί της οποίας εδράζεται η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 02/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση:
...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	25.601,27 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.800,64 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.726,21 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.128,12 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.