



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1/9/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1648

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 1036960 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου με ΑΦΜ κατά των κάτωθι πράξεων : Α) Της υπ' αριθ. /9-12-2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, Β) της Υπ' αριθ. /9-12-2019 Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Φορολογικής

περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 και Γ) της υπ' Αριθ./9-12-2019 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 Φορολογικού Έτους 2014

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδος, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 9/12/2019 : α) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α και γ) Έκθεση επιβολής προστίμων Κ.Φ.Δ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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' αριθμ./9-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 93.519,34 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 28.055,80 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.722,58 €, και συνολικά ποσό 133.297,72 €, βάσει των διατάξεων του άρθρου 21§§1,4 ν.4172/13 .

Β) Με την υπ' αριθμ./9-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ , φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 1.997,32 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 /58^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβείας ποσού 599,20 € και συνολικά 2.596,52€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000.

Γ) Με την υπ' αριθμ./9-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 874,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α Ν.4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§1 και 13§1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε επειδή κατά το φορολογικό έτος 2014, η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών σε είκοσι οκτώ (28) περιπτώσεις ονομαστικών καταθέσεων που έγιναν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, συνολικής καθαρής αξίας 7.600,00€, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι αφορούν εισόδημα που προέρχεται από την επιχειρηματική δραστηριότητα της,

σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 9/12/2019: α) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α και γ) Έκθεσης επιβολής προστίμων Κ.Φ.Δ.

Ειδικότερα από τον έλεγχο που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αρ./16-10-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου στα τηρούμενα βιβλία (εσόδων- εξόδων) και στοιχεία της προσφεύγουσας, καθώς και στις κινήσεις των τραπεζικών της λογαριασμών, διαπιστώθηκε ότι η φορολογητέα ύλη που συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα από την ελεγχόμενη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, διαφοροποιείται από αυτήν του ελέγχου, με διαφορά ανακρίβειας ποσού 276.550,00€ που θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο και προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), και με διαφορά ανακρίβειας ποσού 8.684,00 € ως εισόδημα που προέρχεται από την επιχειρηματική της δραστηριότητα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Συγκεντρωτικά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πιστώσεις που καταλογίσθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013)

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό		Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
432 1		03/04/2014	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	150.000,00	550.000,00	275.000,00
432 2		03/04/2014	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	300.000,00		
442 2		24/06/2014	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ EUR	100.000,00		
453 3		15/09/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB		1550
				ΣΥΝΟΛΟ		276.550,00

Πιστώσεις που καταλογίσθηκαν ως εισόδημα από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας (άρθρο 21§1 του ν. 4172/2013)

431 6		28/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		200
-------	-------	------------	----------	-------	-----

436 2	.....	09/05/201 4	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	100
448 9	.....	31/07/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	90
434 8	.....	25/04/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200
429 9	.....	19/03/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100
439 2	.....	30/05/201 4	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300
462 3	.....	10/12/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	450
438 5	.....	26/05/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
447 7	.....	24/07/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100
459 4	.....	19/11/201 4	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	250
463 6	.....	19/12/201 4	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	450
421 0	.....	21/01/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200
424 9	.....	18/02/201 4	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	100
449 8	.....	05/08/201 4	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	200
426 2	.....	28/02/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
446 6	.....	15/07/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
451 1	.....	20/08/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	150
454 9	.....	09/10/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100
461 6	.....	02/12/201 4	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	100
461 8	.....	04/12/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	50
464 0	.....	23/12/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	450
464 2	.....	24/12/201 4	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	50
430 9	.....	24/03/201 4	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100,00
431 9	.....	02/04/201 4	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00
450 6	.....	08/08/201 4	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00
431 2	.....	24/03/201 4	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	200
426 5	.....	06/03/20 14	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	60
455 0	.....	10/10/20 14	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	700
			ΣΥΝΟΛΟ		7.600,00

πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου ποσού 1.084,00

Οι λογιστικές διαφορές προέκυψαν, επειδή από αντιπαραβολή των εκδοθεισών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στο βιβλίο εσόδων εξόδων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων αποδείξεις, που αντιστοιχούν σε αμοιβές από το ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 1.084,00 € και αξίας ΦΠΑ 249,32€ ως εξής:

- ΑΠΥ/ 7-4-2014 ΚΑΘΑΡΗΣ ΑΞΙΑΣ 415,74 €

- ΑΠΥ/ 7-4-2014 ΚΑΘΑΡΗΣ ΑΞΙΑΣ 250,92€

- ΑΠΥ/ 7-4-2014 ΚΑΘΑΡΗΣ ΑΞΙΑΣ 417,34€ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ

Οι παραπάνω λογιστικές διαφορές προστίθενται ως διαφορά στα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αναφορικά με τη μεταφορά χρηματικού ποσού ύψους **1.550,00 €** μέσω διαδικτυακής συναλλαγής την 15-9-2014, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η εν λόγω μεταφορά αποτελεί **προσωπική συναλλαγή (επιστροφή ατόκου δανείου)** του αδελφού της, συνδικαιούχου του οικείου λογαριασμού επί, μεταφέρθηκε δε την 15-9-2014 μέσω διαδικτυακής τραπεζικής συναλλαγής [internet banking] από τον συνάδελφο αυτού [κυβερνήτη εμπορικών αεροσκαφών] και δεν έχει καμία απολύτως σχέση με την προσφεύγουσα και την επαγγελματική της δραστηριότητα (προσκομίζει παραστατικό της εν λόγω διαδικτυακής μεταφοράς από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του ανωτέρω επί της ιδίας Τραπέζης προς τον προαναφερόμενο υπ' αριθ. κοινό με τον αδελφό της τραπεζικό λογαριασμό της ιδίας Τραπέζης, καθώς και την από 3-12-2019 υπεύθυνη δήλωση του, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής αυτού, απευθυνόμενη προς την παραπάνω Υπηρεσία).

- Αναφορικά με τις καταθέσεις ύψους 550.000,00 € η προσφεύγουσα επικαλείται ότι το εν λόγω χρηματικό ποσό αποτελεί, όπως και άλλωστε ο ίδιος ο έλεγχος δέχθηκε, τις τελευταίες συμφωνηθείσες και καταβληθείσες, εκ μέρους της Ανωνύμου Εταιρείας με την επωνυμία «.....», δόσεις του τμηματικώς εξοφλητέου υπ' αριθ./31-1-2011 τιμολογίου της υπό εκκαθάριση τελούσης ετερορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», της οποίας η προσφεύγουσα είναι η μοναδική εκκαθαρίστρια, συνολικού ύψους 2.462.000,00 €, προς την ως άνω Εταιρεία «.....», και δη στα πλαίσια του κατατεθέντος προς την Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου με

αριθμό/31-1-2011 από 3-1-2011 «ιδιωτικού συμφωνητικού συμβιβασμού» με την αιτιολογία [«αποζημίωση για πλήρη και ολοσχερή κάλυψη των απαιτήσεων, όπως αναφέρονται στο από 3-1-2011 ιδιωτικό συμφωνητικό συμβιβασμού που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου με αριθμό/31.1.2011»] και το περιεχόμενο [περιγραφή των καταβλητέων δόσεων αυτού κ.λπ.] που αναφέρεται αναλυτικώς τόσο σ' αυτό όσο και στην ίδια την ανωτέρω από 6-12-2019 «έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος» [14η - 17η σελίδες αυτής], όπου και η επιβεβαιωτική όλων των παραπάνω αλληλογραφία της Υπηρεσίας με την ως άνω Εταιρεία «.....»

- Το ως άνω τιμολόγιο, όπως επίσης ο έλεγχος δέχθηκε, η μεν προαναφερομένη Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «.....» καταχώρισε στον οικείο καθολικό προμηθευτή την 3-2-2011, η δε ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» αφ' ενός μεν υπέβαλε την υπ' αριθ./22-2-2011 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., με την οποία απέδωσε ολόκληρο τον εξ αυτού αναλογούντα Φ.Π.Α., ύψους $2.462.00,00 \times 23\% = 566.260,00$ €, στο Ελληνικό Δημόσιο, αφ' ετέρου δε καταχώρισε τούτο στην συγκεντρωτική κατάσταση πελατών χρήσεως 2011 [βλ. 17η σελίδα της προαναφερομένης από 6-12-2019 «εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος»].

Παρά ταύτα ο έλεγχος, και εκ του λόγου ότι, κατά τις παραδοχές αυτού, «η φορολογητέα ύλη του με αρ.-31/31/01/2011 τιμολογίου καθαρής αξίας 2.462.000 € δεν έχει συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας του οικείου οικονομικού έτους προκειμένου να φορολογηθεί» και, εν συνεχεία των παραδοχών αυτού, «τα κέρδη της χρήσεως 2011 που διανεμήθηκαν στα μέλη δεν έχουν φορολογηθεί και δεν έχουν συμπεριληφθεί στις ατομικές τους δηλώσεις» [βλ. 17η σελίδα της προαναφερομένης από 6-12-2019 «εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος»], διατυπώνει το τελικό συμπέρασμα αυτού για το φορολογικό έτος 2014, ότι «ο έλεγχος κρίνει τις μη αιτιολογημένες καταθέσεις που αναλογούν στην ελεγχόμενη ποσού 275.000,00 € [ήτοι το ήμισυ των ως άνω καταθέσεων συνολικού ύψους 550.000,00 € ($550.000,00 \times \frac{1}{2} = 275.000,00$ €)], ως προσάυξηση περιουσίας ισόποσης αξίας που δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο και προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (Κ.Δ.Ε.)»

- Η υπηρεσία έκρινε τις πιστώσεις αυτές παρά το Νόμο ως δήθεν προσάυξηση περιουσίας, δεδομένου ότι κατά το Ν. 4172/2013 (άρθρο 21 παρ.4) προσάυξηση

περιουσίας είναι μόνον εκείνη που προέρχεται από «παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή», ενώ στην προκειμένη περίπτωση δεν αποτελούν τέτοια.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται ΠΟΛ.1175/2017 αυτής, συμφώνως προς την οποία, «Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό, στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης».

Σε κάθε περίπτωση ολόκληρο το ως άνω κατατεθέν από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «.....» προς την ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» [μέρος του οποίου αποτελούν και οι επίμαχες καταθέσεις συνολικού ύψους 550.000,00 €] δεν αποτελεί καν φορολογητέο εισόδημα αλλά αποζημίωση [ηθική βλάβη και αποκατάσταση ζημιών, μη ενέχουσα περιοδικότητα ούτε προερχόμενα από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή] όπως ρητώς αναφέρεται στο προαναφερόμενο υπ' αριθ.-31/31/01/2011 τιμολόγιο, σε συνδυασμό με το ανωτέρω από 3-1-2011 «ιδιωτικού συμφωνητικού συμβιβασμού», γεγονός που, όπερ και το κυριότερο, δεν αμφισβητήθηκε από την εκδούσα την προσβαλλομένη πράξη Υπηρεσία [Δ.Ο.Υ. Γλυφάδος]. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται την απόφαση ΝΣΚ 54/2014 ,ΣτΕ 1121/1994, Διοικ.Πρωτ.Αθ 3980/2004 & ΝΣΚ 777/1999. - Κρίνοντας η ελεγκτική αρχή ότι «τα κέρδη της χρήσεως 2011 [στα οποία περιλαμβάνονται κατά τις προεκτεθείσες ρητές παραδοχές αυτής, και οι επίδικες καταθέσεις ύψους 550.000,00 €] που διανεμήθηκαν στα μέλη δεν έχουν φορολογηθεί και δεν έχουν συμπεριληφθεί στις ατομικές τους δηλώσεις» έσφαλε καταλογίζοντας, εν συνεχεία, το ήμισυ (1/2) αυτών ως δήθεν προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2014 παρά το ότι τούτο αφορούσε **μη δηλωθέντα κέρδη χρήσεως [2011]** για την οποία το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος **είχε ήδη παραγραφεί από την 31-12-2017** κατ' άρθρα 68 και 84 του τότε ισχύοντος Ν. 2238/1994, μη συντρεχούσης περιπτώσεως επιμηκύνσεως της πενταετούς παραγραφής σε δεκαετή λόγω «συμπληρωματικών στοιχείων» κατά τις αυτές ως άνω διατάξεις, δεδομένου ότι τα στοιχεία τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου στην ημεδαπή, όπως εν προκειμένω, δεν μπορούν να θεωρηθούν ως τέτοια «συμπληρωματικά στοιχεία» [ΣτΕ 2934/2017 και παγία έκτοτε νομολογία], και τούτο πέραν του ότι όπως κατά κόρον αναφέρθηκε παραπάνω στον οικείο τόπο ούτως ή άλλως δεν επρόκειτο καν για προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή πηγή

ή αιτία, για το νομότυπο δε του ενδεχομένου καταλογισμού αυτού ως ατομικού εισοδήματος θα έπρεπε, προηγουμένως, να διενεργηθεί έλεγχος στην προαναφερομένη ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και επομένως και για το λόγο αυτό πρέπει η αυτής ως άνω υπ' αριθ./9-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 να ακυρωθεί ως προς το ποσό αυτό.

- Ως προς τις καταλογισθείσες πιστώσεις ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ως δικηγόρο, η προσφεύγουσα δεν αποδέχεται το ποσό των 7.600,00 € που θεωρήθηκε ως εισόδημα που δεν έχει φορολογηθεί, κατ' άρθρο 21 παρ.1 του Ν. 4172/2013, και ισχυρίστηκε ότι πρέπει να ακυρωθεί εν μέρει. Οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ανά πίστωση **αναφέρονται αναλυτικά** παρακάτω στο οικείο κεφάλαιο Β' της παρούσας, όπου εξετάζονται οι εν λόγω πιστώσεις στα πλαίσια της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 14 και επόμενες)
- Και η τρίτη εκ των προσβαλλόμενων υπ' αριθ./9-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 (και στην πραγματικότητα 58Α παρ.1) του Ν.4174/2013 πρέπει να ακυρωθεί εν μέρει, και να περιοριστεί στο χρηματικό ποσό των διακοσίων πενήντα [250,00] € κατά την αυτή ως άνω διάταξη [$2.124,69 \times 23\% = 488,68 \text{ €} \times \frac{1}{2} = 244,34 < 250,00 \text{ €}$].

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΕΣ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΟΥ 276.550,00 (άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013)

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για την χρήση 2014: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την

πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσάυξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.....»

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσάυξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσ αύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, όπως αυτοί προβάλλονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε ανά περίπτωση τα εξής:

α) Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζονται στον πίνακα 15 σελ. 14 της με ημερομηνία θεώρησης 9/12/2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος

15) ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΟΣΟΥ 550.000 € ΣΤΟΝ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΜΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
432 1		03/04/2014	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	150.000,00
432 2		03/04/2014	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	300.000,00
442 2		24/06/2014	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	100.000,00
					550.000,00

Επειδή η προσφεύγουσα για την αιτιολόγηση των ανωτέρω πιστώσεων ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, αλλά και κατά τη διάρκεια του ελέγχου (όπως αναφέρεται στις σελ. 14,15 της με ημ/νία θεώρησης 9/12/2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος), «ότι πρόκειται για αποπληρωμή του υπ. 2 τιμολογίου ημερομηνίας έκδοσης 31/1/2011, που εξέδωσε η εταιρεία «..... ΑΦΜ ΕΔΡΑ:..... Δ.Ο.Υ. ΜΟΣΧΑΤΟΥ» προς την εταιρεία «..... ΑΦΜ ΕΔΡΑ:» καθαρής αξίας 2.462.000 € και αξίας ΦΠΑ 566.260 € με αιτιολογία «αποζημίωση για πλήρη και ολοσχερή κάλυψη των απαιτήσεων όπως αναφέρονται στο από 03/01/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό συμβιβασμού που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου με αριθμό-31/01/2011». Επίσης ισχυρίστηκε ότι ο λόγος που οι επιταγές κατατέθηκαν στον ατομικό λογαριασμό που διατηρούσε με τον αδελφό της και όχι στον εταιρικό, ήταν το γεγονός ότι ο εταιρικός λογαριασμός της εταιρείας ήταν μπλοκαρισμένος από κατασχέσεις και λόγω του υποκείμενου αναγκαστικού πλειστηριασμού του ακινήτου της εταιρείας ήταν επιτακτική η άμεση είσπραξη των επιταγών και η εξόφληση των χρεών. Επίσης, ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα διότι αφορά αποζημίωση για ηθική βλάβη και αποκατάσταση ζημιών.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε τα εξής :

- το σώμα της με αρ..... επιταγής της τράπεζας αξίας 150.000€ με ημερομηνία εκδόσεως 3/4/2014 εκδόσεως της εταιρείας

- το σώμα της με αρ..... επιταγής της τράπεζας αξίας 150.000€ με ημερομηνία εκδόσεως 3/4/2014 εκδόσεως της εταιρείας
- το σώμα της με αρ..... επιταγής της τράπεζας αξίας 300.000 € με ημερομηνία εκδόσεως 3/4/2014 εκδόσεως της εταιρείας
- το υπ. - 31/1/2011 της εταιρείας «.....» προς την εταιρεία «.....» καθαρής αξίας 2.462.000 € και αξίας ΦΠΑ 566.260
- το από 03/01/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό συμβιβασμού που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου με αριθμό-31/01/2011».
- εκτύπωση κινήσεων του υπ'αρ. λογαριασμού του, αδελφού της ελεγχόμενης, στην πίστωση του οποίου φαίνεται η κατάθεση επιταγής 150.000 € την 3/4/2014 και στην χρέωσή του η έκδοση τραπεζικής επιταγής 100.000,00 € την 24/06/2014.
- το πρόγραμμα αναγκαστικού πλειστηριασμού ακινήτου της εταιρείας «.....» από τη Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου – Α' Καλλιθέας που όριζε ως ημέρα του αναγκαστικού πλειστηριασμού την Τετάρτη 26/06/2013».

Επειδή στην ίδια ως άνω με ημ/νία θεώρησης 9/12/2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελίδα 15) αναφέρεται :

«ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ -ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ

Για να διερευνήσει τα παραπάνω, ο έλεγχος ζήτησε με το υπ' αρ. πρωτ./3-4-2019 έγγραφο από την εταιρεία, εκτύπωση των συναλλαγών που πραγματοποίησε με την εταιρεία «.....» από 1/1/2011. Προς απάντηση, η εταιρεία απέστειλε καρτέλα (καθολικό) προμηθευτή στην οποία φαίνεται η καταχώρηση του υπ' αρ. τιμολογίου από την εταιρεία «.....» συνολικής αξίας 3.028.260,00 € την 03/02/2011 και η τμηματική του αποπληρωμή και εξόφληση ως εξής:

1.921.260,00 € με κατάθεση στην τράπεζα στις 02/02/2011

369.000,00 € με κατάθεση στην τράπεζα στις 03/02/2011

100.000,00 € με κατάθεση στην τράπεζα στις 27/08/2012

38.000,00 € με επιταγή στις 03/12/2012

150.000,00 € με επιταγή στις 03/04/2014

150.000,00 € με επιταγή στις 03/04/2014

300.000,00 € με επιταγή στις 03/04/2014».

Επειδή στην ίδια ως άνω με ημ/νία θεώρησης 9/12/2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελίδα 17) αναφέρεται:

« ΕΚΠΛΗΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «..... ΑΦΜ»

Προκειμένου να διαπιστωθεί εάν η επιχείρηση ΑΦΜ εκπλήρωσε τις φορολογικές υποχρεώσεις σε σχέση με το αρ.- 31/1/2011 τιμολόγιο αναζητήθηκαν από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας οι σχετικές φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

-Υποβλήθηκε η με αρ.-/22-2-2011 περιοδική δήλωση με την οποία αποδόθηκε στο Δημόσιο το αναλογούν ποσό ΦΠΑ εκροών του τιμολογίου, ήτοι 566.260,00 €.

-δεν έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011.

-Υποβλήθηκε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών της χρήσης 2011 στην οποία συμπεριλήφθηκε το με αρ. τιμολόγιο καθαρής αξίας 2.462.000€.

-Υποβλήθηκε η με αρ. και αρ. καταχώρησης TaxisNet δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 μετά του συνημμένου μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης (Ε3)».

Επειδή εν συνεχεία από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η φορολογητέα ύλη του με αρ.-31/01/2011 τιμολογίου καθαρής αξίας 2.462.000€ δεν έχει συμπεριληφθεί στην ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας του οικείου οικονομικού έτους 2012 προκειμένου να φορολογηθεί, με αποτέλεσμα τα κέρδη της χρήσεως 2011 που διανεμήθηκαν στα μέλη να μην έχουν φορολογηθεί και να μην έχουν συμπεριληφθεί στις ατομικές τους δηλώσεις, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ποσό των 550.000,00 €, επειδή δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με γενική διάταξη από το φόρο και προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, θεωρεί το ήμισυ του ποσού αυτού, που αναλογεί στην προσφεύγουσα ήτοι 275.000,00€ ως προσαύξηση περιουσίας και το φορολογεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 §4 ν.4172/13.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1175/2017 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.....»

Επειδή από τις ως άνω αναφερόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν αποπληρωμή του υπ. / 31.1.2011 τιμολογίου που εξέδωσε η εταιρεία «..... ΑΦΜ προς την εταιρεία «..... ΑΦΜ ΕΔΡΑ:» καθαρής αξίας 2.462.000 € και αξίας ΦΠΑ 566.260 € με αιτιολογία «αποζημίωση για πλήρη και ολοσχερή κάλυψη των απαιτήσεων όπως αναφέρονται στο από 03/01/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό συμβιβασμού που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου με αριθμό-31/01/2011.

Κατά συνέπεια προκύπτει σαφώς ότι οι πιστώσεις αυτές αποτελούν εισόδημα της εταιρείας ΑΦΜ, από ληφθείσα αποζημίωση, το οποίο αποδέχεται και ο έλεγχος, αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους και δεν προέρχονται από «παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή», ώστε να εμπέσουν στις διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 Ν. 4172/2013 και να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας. Το γεγονός ότι η εταιρεία δεν περιέλαβε το εν λόγω τιμολόγιο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας του οικείου οικονομικού έτους 2012 προκειμένου να φορολογηθεί (ενώ το περιέλαβε στην οικεία περιοδική δήλωση ΦΠΑ, αποδίδοντας το Φ.Π.Α. καθώς και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών της χρήσης 2011), καθώς και το ζήτημα εάν η συγκεκριμένη αποζημίωση φορολογείται ή όχι ως εισόδημα, δεν αποτελούν αντικείμενο του προσβαλλόμενου με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή ελέγχου, (καθόσον, δυνάμει της οικείας εντολής, αντικείμενο του παρόντος ελέγχου δεν ήταν η ετερόρρυθμη εταιρεία αλλά η προσφεύγουσα ως φυσικό πρόσωπο και η ατομική της επιχείρηση), αλλά αποτελούν αντικείμενα διαφορετικού ελέγχου που αφορά το Νομικό Πρόσωπο, τον οποίο η φορολογική αρχή, εφαρμοζομένων των διατάξεων περί παραγραφής, δύναται να πραγματοποιήσει στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της.

Ως εκ τούτου οι ως άνω πιστώσεις ποσού 275.000,00€ που αναλογεί στην προσφεύγουσα αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και θα πρέπει να διαγραφούν.

β) ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΣΟΥ 1.550,00 € ΣΤΟΝ ΛΟΓ/ΣΜΟ

ΜΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ

REC	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή Κωδικού	Αιτιολογία	Ποσό
-----	---------------------	------------	-------------------	------------	------

ID		Συναλλαγής	Συναλλαγής Τραπέζης	Συναλλαγής	
453 3	.....	15/09/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1550

Επειδή για την ως άνω πίστωση η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι «πρόκειται για επιστροφή άτοκου δανείου προς τον αδελφό της και συνδικαιούχο του λογαριασμού από τον συνάδελφο αυτού και δεν έχει καμία απολύτως σχέση με την ίδια και την επαγγελματική της δραστηριότητα. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει παραστατικό της εν λόγω διαδικτυακής μεταφοράς από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του ανωτέρω επί της ίδιας Τραπέζης προς τον προαναφερόμενο υπ' αριθ. GR κοινό με τον αδελφό της τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας Τραπέζης, καθώς και την από 3-12-2019 υπεύθυνη δήλωση του, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής αυτού, απευθυνόμενη προς την παραπάνω Υπηρεσία)».

Επειδή η ως άνω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση δεν μπορεί να αξιολογηθεί, διότι η αναγραφόμενη ημερομηνία θεώρησης του γνησίου της υπογραφής 3-12-2019 είναι πολύ μεταγενέστερη της από 15/09/2014 κρινόμενης συναλλαγής και υποβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου και συνεπεία αυτού. Επιπλέον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε άλλα δικαιολογητικά όπως τραπεζικά παραστατικά ανάληψης του ποσού από τον αδελφό της και κατάθεση σε λογαριασμό του συναδέλφου του, ούτε σχετική σύμβαση δανείου. Επομένως ορθά ο έλεγχος θεώρησε την ως άνω πίστωση ως προσαύξηση περιουσίας και την καταλογίζει ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21§ 4 ν.4172/13.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΕΣ ΩΣ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (άρθρο 21§ 1 του ν. 4172/2013)

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για την χρήση 2014 : 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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, «πτηνοτροφικών», κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

Επειδή οι κάτωθι πιστώσεις κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη αιτιολογημένες και θεωρήθηκαν ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας, για τις οποίες δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία και καταλογίσθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
4316		28/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200
4362		09/05/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	100
4489		31/07/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	90
4348		25/04/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	200
4299		19/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100
4392		30/05/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300
4623		10/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	450
4385		26/05/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
4477		24/07/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100
4594		19/11/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	250
4636		19/12/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	450
4210		21/01/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200
4249		18/02/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	100
4498		05/08/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	200
4262		28/02/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
4466		15/07/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
4511		20/08/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	150
4549		09/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100
4616		02/12/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	100
4618		04/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	50
4640		23/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	450
4642		24/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	50
4309		24/03/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100,00
4319		02/04/2014	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00
450		08/08/2014	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00

6		4			
431 2	.....	24/03/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	200
426 5	.....	06/03/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	60
455 0	.....	10/10/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	700
				ΣΥΝΟΛΟ	7.600,00

Επειδή η προσφεύγουσα από τις ως άνω καταλογισθείσες πιστώσεις ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα αμφισβητεί τις κάτωθι:

1)

RE C ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
429 9		19/03/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100
439 2		30/05/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300
ΣΥΝΟΛΟ					400

Για τις ως άνω πιστώσεις η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «τα εν λόγω χρηματικά ποσά κατατέθηκαν από την ανωτέρω για λογαριασμό της εντολέως της [υπόθεση επικοινωνίας και διατροφής του ανηλίκου τέκνου της], για την οποία εξεδόθη η προσκομιζόμενη και επικαλούμενη υπ' αριθ. /2014 Α.Π.Υ. ύψους 418,00 € καθώς επίσης η προσκομιζόμενη και επικαλούμενη και θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής αυτής από 9-5-2019 υπεύθυνη δήλωση της ως άνω».

Επειδή οι ως άνω επικαλούμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι, καθόσον δεν ταυτοποιούνται τα πρόσωπα και η σχέση της με την εντολέα της προσφεύγουσας, η δε επικαλούμενη υπεύθυνη δήλωση της δεν μπορεί να αξιολογηθεί, διότι η αναφερόμενη ημερομηνία θεώρησης του γνησίου της υπογραφής της 9-5-2019 είναι πολύ μεταγενέστερη των από 19/03/2014 και 30/05/2014 κρινόμενων συναλλαγών.

2) Ως προς την παρακάτω πίστωση

462 3		10/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	/.....	450
----------	-------	------------	----------	--------	-----

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «το εν λόγω χρηματικό ποσό κατατέθηκε από την ανωτέρω για λογαριασμό του εντολέως της, για τον οποίο εξεδόθη η προσκομιζόμενη και επικαλούμενη υπ' αριθ. /2014 Α.Π.Υ. ύψους 289,00 € για την οικεία από 12-12-2014 αίτηση ακυρώσεως [βλ. το προσκομιζόμενο δικόγραφο αυτής] πλέον 48,40 € για αναλογούντα ένσημα [βλ. το σχετικό υπ' αριθ. Π. /12-12-2014

Γραμάτιο Προκαταβολής Εισφορών & Ενσήμων του Δ.Σ.Α.] καθώς και του υποχρεωτικώς καταβληθέντος παραβόλου ύψους 150,00 € [βλ. το επίσης προσκομιζόμενο και επικαλούμενο από 10-12-2014 ηλεκτρονικό μήνυμα (email) της προαναφερομένης προς την ίδια την προσφεύγουσα για την εν λόγω υπόθεση καθώς και την επ' αυτού αυθημερόν προς εκείνη απάντησή της επίσης με ηλεκτρονικό μήνυμα]».

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης, με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε ότι η κατάθεση από την αφορά την αμοιβή της ελεγχόμενης που τιμολογήθηκε με την Νο/12-12-14 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών.

Επειδή από τα προσκομισθέντα ως άνω αναφερόμενα δικαιολογητικά της προσφεύγουσας και ειδικότερα το από 10-12-2014 ηλεκτρονικό μήνυμα (email) της προαναφερομένης προς την ίδια την προσφεύγουσα με θέμα “..... ΑΙΤΗΣΗ ΑΚΥΡΩΣΗΣ ΤΕΛΙΚΟ” για την εν λόγω υπόθεση, καθώς και την επ' αυτού αυθημερόν προς εκείνη απάντησή της επίσης με ηλεκτρονικό μήνυμα, προκύπτει ότι η έστειλε έγγραφα προς την προσφεύγουσα, που αφορούσαν την ως άνω υπόθεση “.....”, τα οποία η προσφεύγουσα απάντησε ότι έλαβε και θα τα καταθέσει.

Στην προσκομισθείσα επίσης Κατάσταση γραμματίων προκαταβολής του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών που αφορά την προσφεύγουσα, αναφέρεται, ότι για τον ως άνω πελάτη της πληρώθηκε το υπ' αριθ. Π. /12-12-2014 Γραμάτιο Προκαταβολής Εισφορών & Ενσήμων του Δ.Σ.Α. στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών με ποσό αναφοράς 235,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 54 ,05 ευρώ,πλέον εισφορές και ένσημα 76,40 . Προσκομίσθηκαν επίσης τα καταβληθέντα παράβολα υπέρ του Δημοσίου για την ως άνω υπόθεση με αριθμό ποσού 50 ευρώ και ποσού 100 ευρώ καθώς και το σχετικό δικόγραφο με αριθμό πράξης κατάθεσης/12.12.2014.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει, ότι η κατάθεση που έγινε από την ποσού 450,00 ευρώ, αφορά αμοιβή της προσφεύγουσας για τον πελάτη τηςγια την οποία η προσφεύγουσα εξέδωσε την Νο/12-12-14 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών ποσού 289,05 ευρώ, πλέον καταβληθέντα παράβολα 150,00 ευρώ=439,05ευρώ πλέον εισφορές και ένσημα 76,40, σύνολο 518,45 ευρώ.

Επειδή ο έλεγχος δεν αναφέρει επαληθεύσεις σχετικά με το ύψος της συμφωνηθείσας αμοιβής, ούτε αποδεικνύεται άν η προσφεύγουσα έλαβε μέρος του ποσού και σε μετρητά, που αποτελεί συνήθη πρακτική.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας θα πρέπει να γίνει αποδεκτός και η ως άνω πίστωση ποσού 450,00 να διαγραφεί.

3) Ως προς την παρακάτω πίστωση :

464		24/12/2	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		50
-----	-------	---------	----------	-------	----

2		014	METPHTΩN		
---	--	-----	----------	--	--

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «το εν λόγω χρηματικό ποσό κατατέθηκε από τον ανωτέρω ως δαπάνη για τη λήψη αντιγράφου της προσκομιζομένης και επικαλουμένης «προσθέτου πράξεως στην υπ' αριθ. Σύμβαση Δανείου» [υπογραφείσης μεταξύ εκείνου και της παρακάτω αναφερομένης Τραπέζης] από την βάσει του προσκομιζομένου τιμοκαταλόγου της τελευταίας [εργασία 5.2 «παροχή στοιχείων» από το Γενικό Αρχείο της εν λόγω Τραπέζης - σελ. 57 αυτού (τιμοκαταλόγου)]», πλην όμως δεν προσκομίζει δικαιολογητικό προς απόδειξη του ισχυρισμού της, συνεπώς αυτός θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

4) Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
4385		26/05/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
4477		24/07/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100
ΣΥΝΟΛΟ					400

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «τα εν λόγω χρηματικά ποσά κατατέθηκαν από την ανωτέρω για λογαριασμό της εντολέως της προσφεύγουσας, για την οποία εξεδόθησαν οι προσκομιζόμενες και επικαλούμενες υπ' αριθ. & Α.Π.Υ. ύψους 71,96 € & 143,91 € για τις οικείες από 13-1-2014 αιτήσεως ακυρώσεως & αναστολής πλέον 150,00 € & 100,00 € αντιστοίχως για αναλογούντα παράβολα [βλ. τα προσκομιζόμενα δικόγραφα αυτών με τις οικείες βεβαιώσεις περί καταβολής των ως άνω παραβόλων, καθώς και το επίσης προσκομιζόμενο και επικαλούμενο από 13-11-2019 ηλεκτρονικό μήνυμα (email) της προαναφερομένης προς την ίδια για την εν λόγω υπόθεση]».

Επειδή το ως άνω από 13-11-2019 επεξηγηματικό EMAIL της προς την προσφεύγουσα δεν μπορεί να αξιολογηθεί καθόσον εστάλη πολύ μεταγενέστερα της πραγματοποιηθείσας συναλλαγής που έλαβε χώρα το 2014, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και συνεπεία αυτού.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

5) Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις :

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
4262		28/02/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300
4466		15/07/20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300

		14			
ΣΥΝΟΛΟ					600

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα εν λόγω χρηματικά ποσά κατατέθηκαν από τους ανωτέρω & για την υπόθεση του συναινετικού διαζυγίου τους [βλ. την υπ' αριθ. /2014 Α.Π.Υ. ποσού 125,46 €, το οικείο δικόγραφο της αιτήσεως αυτών προς έκδοση του εν λόγω διαζυγίου, καθώς και το μεταγενέστερο υπ' αριθ. Γραμμάτιο Προκαταβολής Εισφορών & Ενσήμων του Δ.Σ.Α., ποσού 269,37 € για το οποίο εκ παραδρομής δεν εξέδωσε Δ.Α.Π.Υ. Το υπόλοιπο χρηματικό ποσό, ύψους 300,00 € + 300,00 € - 125,46 € - 269,37 € = 205,17 € αποτελεί εξ ολοκλήρου έξοδα: α) συντάξεως του προσκομιζομένου και επικαλουμένου υπ' αριθ. /1-4-2014 ειδικού συμβολαιογραφικού πληρεξουσίου της Συμβολαιογράφου Πειραιώς που αφορά την εν λόγω υπόθεση και τους αυτούς ως άνω εντολείς, ύψους 45,28 € [βλ. σχετική βεβαίωση της ανωτέρω Συμβολαιογράφου στο ίδιο του κείμενο του εν λόγω πληρεξουσίου], β) παραιτήσεως από τα ένδικα μέσα μετά των οικείων αντιγράφων αυτής [βλ. την σχετική υπ' αριθ. /2015 του Πρωτοδικείου Πειραιώς] και της οικίας αποφάσεως διαζυγίου, ύψους 35,00 € και γ) λήψεως πιστοποιητικού τελεσιδικίας αυτής εις διπλούν, ύψους 12,00 €, δ) λήψεως εισαγγελικής εντολής προς πνευματική λύση του γάμου, ύψους 10,00 €, ε) εκδόσεως του οικείου διαζευκτηρίου, από την Ιερά Αρχιεπισκοπή Νικαίας μετά των οικείων αντιγράφων, ύψους 70,00 €, και στ) καταχωρίσεως αυτού και των ανωτέρω δικαιολογητικών στα οικεία ληξιαρχικά βιβλία μετά λήψεως των οικείων αντιγράφων, ύψους 30,00 € [τα σχετικά παράβολα υπάρχουν κατατεθειμένα στις εν λόγω Υπηρεσίες]» .

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης με την αιτιολογία ότι η ημερομηνία έκδοσης και η αξία της Νο /20-02-2014 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών στον συνολικής αξίας 125,46€ δεν συμπίπτει με τις ημερομηνίες και τα ποσά των καταθέσεων και εντέλλει δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν την ίδια υπηρεσία.

Επειδή ωστόσο από το γεγονός της μη ταύτισης των ημερομηνιών κατά τις οποίες έλαβαν χώρα η πίστωση και η έκδοση της απόδειξης, καθώς και της μη ταυτοποίησης του ποσού δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό των 125,46€ που αναφέρεται στην εκδοθείσα Νο /20-02-2014 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών δεν αφορά την εν λόγω πίστωση, λαμβανομένου υπόψη ότι οι ημερομηνίες δεν απέχουν μεταξύ τους, καθόσον 28/2/2014 πραγματοποιήθηκε η κατάθεση και την 20/2/2014 εκδόθηκε η απόδειξη. Συνεπώς ως προς τις πιστώσεις αυτές ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κατά το μέρος που αφορά το ποσό των 125,46€ για το οποίο εκδόθηκε η Νο /20-02-2014 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών θα πρέπει να γίνει δεκτός.

Επιπλέον θα πρέπει να γίνουν δεκτά τα έξοδα συντάξεως του προσκομιζομένου και επικαλουμένου υπ' αριθ./1-4-2014 ειδικού συμβολαιογραφικού πληρεξουσίου της Συμβολαιογράφου Πειραιώς που αφορά την εν λόγω υπόθεση και τους αυτούς ως άνω εντολείς, ύψους 45,28 €, όπως προκύπτει από το ίδιο το κείμενο του εν λόγω πληρεξουσίου. Συνεπώς από τις ως άνω πιστώσεις ποσού 600,00 ευρώ θα πρέπει να διαγραφεί το ποσό των 125,46+45,28=180,74 €.

6) Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις :

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
4594		19/11/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	250
4636		19/12/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	450
ΣΥΝΟΛΟ					700

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «το εν λόγω χρηματικό ποσό κατατέθηκε από τους & για δικαστικές υποθέσεις τους και αποτελεί μέρος της νομίμου επαγγελματικής αμοιβής της, για την οποία έχει εκδόσει τις Νο/28-03-2014,/10-04-2014,/14-05-2014,/4-07-2014 και/30-9-2014 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών αξίας 125,46 €, 269,37 €, 269,37 €, 290,28 €, και 78,72€ αντίστοιχα και συνολικά 1.033,20».

Επειδή ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι οι ημερομηνίες έκδοσης και οι αξίες των αποδείξεων δεν συμπίπτουν με τις ημερομηνίες και τα ποσά των καταθέσεων και δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν την ίδια υπηρεσία.

Επειδή ωστόσο από το γεγονός της μη ταύτισης των ημερομηνιών κατά τις οποίες έλαβαν χώρα οι κρινόμενες πιστώσεις και η έκδοση των αντίστοιχων αποδείξεων, καθώς και της μη ταυτοποίησης των ποσών δεν αποδεικνύεται, ότι τα ποσά που αναφέρονται στις ως άνω Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών δεν αφορούν τις εν λόγω πιστώσεις, καθόσον δεν αναφέρει ο έλεγχος διαπιστώσεις ως προς την συμφωνηθείσα αμοιβή, ούτε αν η προσφεύγουσα έλαβε ενδεχομένως και μετρητά, που αποτελεί συνήθη πρακτική. Επίσης δεν αναφέρεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας για την οποία δεν εκδόθηκε το αντίστοιχο παραστατικό.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας θα πρέπει να γίνει αποδεκτός και το ως άνω ποσό των 700,00 ευρώ από πιστώσεις να διαγραφεί.

7) Ως προς την παρακάτω πίστωση :

46		02/12/20	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		100
----	-------	----------	--------------------	-------	-----

16		14			
----	--	----	--	--	--

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «πρόκειται για εσφαλμένη διπλή εγγραφή του πίνακα πιστώσεων και έχει συνυπολογιστεί σε άλλη εγγραφή συνολικού ύψους **2.100,00 €**, για την οποία γίνεται σε άλλο σημείο της έκθεσης ελέγχου», πλην όμως δε προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία, συνεπώς ο ισχυρισμός της θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος.

8) Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις :

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
4309		24/03/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	100,00
4319		02/04/2014	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00
4506		08/08/2014	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					2.100,00

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «το εν λόγω χρηματικό ποσό κατατέθηκε από τον ανωτέρω τόσο για νόμιμη επαγγελματική αμοιβή της όσο και για έξοδα τρίτων στο πλαίσιο της ιδίας υποθέσεως [ανακοπής και αναστολής πλειστηριασμού της ακινήτου περιουσίας του] και ειδικότερα ως εξής:

Α) Ποσό 290,28 €, για το οποίο εξέδωσε την προσκομιζόμενη και επικαλουμένη ισόποση υπ' αριθ. /2014 Α.Π.Υ,

Β) Ποσό 131,61 €, για το οποίο εξέδωσε την επίσης προσκομιζόμενη και επικαλουμένη ισόποση υπ' αριθ. /2014 Α.Π.Υ,

Γ) Ποσό 92,25 €, για το οποίο εξέδωσε την επίσης προσκομιζόμενη και επικαλουμένη ισόποση υπ' αριθ. /2014 Α.Π.Υ [επ' ονόματι της εταιρείας «.....», της οποίας ο ανωτέρω ήταν συνεκκαθαριστής],

Δ) Ποσό 1.000,00 € κατατέθηκε προς τον δικηγόρο της επισπευδούσης αντιδίκου σε συμμόρφωση προς επιδοθείσα προς τον ως άνω εντολέα της επιταγή προς εκτέλεση.

Ε) Ποσό 50,00 € για έξοδα συντάξεως του προσκομιζομένου και επικαλουμένου υπ' αριθ. /30-4-2014 πληρεξουσίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών [δικαστική πληρεξουσιότητα δοθείσα από τον προαναφερόμενο προς την ίδια].

ΣΤ) Ποσό 120,54 € για έξοδα συντάξεως της επίσης προσκομιζόμενης και επικαλουμένης υπ' αριθ. /15-7-2014 πράξεως συναινέσεως άρσεως και διαγραφής της Συμβολαιογράφου Αθηνών [συναίνεση της προαναφερομένης αντιδίκου του εντολέως της προς άρση κατασχέσεως της περιουσίας αυτού], και

Ζ) Ποσό 100,00 € για έξοδα κοινοποιήσεως των οικείων δικογράφων του ως άνω εντολέως μου [ανακοπής και αιτήσεως αναστολής - βλ τις προσκομιζόμενες και επικαλούμενες υπ' αριθ./15-4-2014 &/15-4-2014 εκθέσεις επιδόσεως του δικαστικού επιμελητού στο Πρωτοδικείο Αθηνών] - ΣΥΝΟΛΟ 290,28 € + 131,61 € + 92,25 € + 1.000,00 € + 50,00 € + 120,54 € + 100,00 € = 1.784,68 € - ΥΠΟΛΟΙΠΟ Μη Δηλωθέν [στην πραγματικότητα περιλαμβάνει έξοδα ενσήμων (παραστάσεων & μεγαροσήμων), για τα οποία ως γνωστόν δεν χορηγούνται παραστατικά] 2.100,00 € - 1.784,68 € = 315,32 €».

Επειδή ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης με την αιτιολογία ότι οι ημερομηνίες έκδοσης και οι αξίες των αποδείξεων δεν συμπίπτουν με τις ημερομηνίες και τα ποσά των καταθέσεων και εντέλλει δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν την ίδια υπηρεσία.

Επειδή ωστόσο από το γεγονός της μη ταύτισης των ημερομηνιών, κατά τις οποίες έλαβαν χώρα οι κρινόμενες πιστώσεις και η έκδοση των αντίστοιχων αποδείξεων καθώς και της μη ταυτοποίησης των ποσών, δεν αποδεικνύεται, ότι τα ποσά που αναφέρονται στις ως άνω Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών δεν αφορούν τις εν λόγω πιστώσεις. Συνεπώς ως προς τις πιστώσεις αυτές ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κατά το μέρος που αφορά το ποσό των ΑΠΥ Νο/20-03-2014 και 31/10-04-2014 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών 290,28 € και 131,61 € αντίστοιχα και συνολικά ποσό 421,89€ θα πρέπει να γίνει αποδεκτός.

9) Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις :

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
4210		21/01/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	200
4249		18/02/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	100
4498		05/08/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	200
ΣΥΝΟΛΟ					500

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «το εν λόγω χρηματικό ποσό κατατέθηκε από τον ανωτέρω (.....) για δικαστικές υποθέσεις αυτού και του αδελφού του και αποτελεί μέρος της νομίμου επαγγελματικής αμοιβής της ,για τις οποίες έχει εκδόσει τις Νο/21-01-2014 και/07-10-2014 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας 143,91 € και 199 € αντίστοιχα. Επικαλείται επίσης τα οικεία δικόγραφα της από 7-10-2014 ανακοπής και από 7-10-2014 αιτήσεως αναστολής, στα οποία έχουν τεθεί οι βεβαιώσεις καταβολής των οικείων παραβόλων, ύψους 150,00 € και 100,00 € αντιστοίχως».

Επειδή ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι οι ημερομηνίες έκδοσης και οι αξίες των αποδείξεων δεν συμπίπτουν με τις ημερομηνίες και τα ποσά των καταθέσεων και δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν την ίδια υπηρεσία.

Επειδή ωστόσο από το γεγονός της μη ταύτισης των ημερομηνιών κατά τις οποίες έλαβαν χώρα οι κρινόμενες πιστώσεις και η έκδοση των αντίστοιχων αποδείξεων, καθώς και της μη ταυτοποίησης των ποσών δεν αποδεικνύεται, ότι τα ποσά που αναφέρονται στις ως άνω Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών δεν αφορούν τις εν λόγω πιστώσεις, καθόσον δεν αναφέρει ο έλεγχος τη συμφωνηθείσα αμοιβή, ούτε αν η προσφεύγουσα έλαβε ενδεχομένως και μετρητά.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κατά το μέρος που αφορά τις εκδοθείσες Νο/21-01-2014 και/07-10-2014 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας 143,91 € και 199 € αντίστοιχα, πλέον προσκομισθέν παράβολο για αίτηση αναστολής ποσού 100,00 ήτοι συνολικά για ποσό 442,91 € πλέον θα πρέπει να γίνει αποδεκτός.

10) Ως προς την παρακάτω πίστωση :

426 5		06/03/20 14	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		60
----------	-------	----------------	--------------------------	-------	----

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται «ότι το εν λόγω χρηματικό ποσό κατατέθηκε από τον ανωτέρω και αποτελεί εξ ολοκλήρου έξοδα εκδόσεως του προσκομιζομένου και επικαλουμένου οικείου διαζευκτηρίου, από την Ιερά Αρχιεπισκοπή μετά των οικείων αντιγράφων [τα σχετικά παράβολα υπάρχουν κατατεθειμένα στην εν λόγω Υπηρεσία]», πλην όμως δεν προσκομίζει δικαιολογητικά προς απόδειξη του ισχυρισμού της επομένως αυτός θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

11) Ως προς την παρακάτω πίστωση :

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
455 0		10/10/20 14	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	700

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «το εν λόγω χρηματικό ποσό κατατέθηκε από τον αλλοδαπό [αναφερόμενο στα εν λόγω καταθετήρια, για λόγους συνεννοήσεως, ως «.....»] για μέρος της νομίμου επαγγελματικής αμοιβής της επί ομοίων υποθέσεων αυτού και των οικείων του, επίσης αλλοδαπών,, απάντων ευρισκομένων ήδη οριστικώς εκτός Ελλάδος, και ειδικότερα ως εξής:

Α) Ποσό 215,17 €, για το οποίο εξέδωσε τις προσκομιζόμενες και επικαλούμενες υπ' αριθ./2014 &/2014 Α.Π.Υ [.....].

Β) Ποσό 287,82 €, για το οποίο εξέδωσε την επίσης προσκομιζόμενη και επικαλούμενη υπ' αριθ./2014 Α.Π.Υ [.....] και

Γ) Ποσό 275,52 €, για το οποίο εξέδωσε τις προσκομιζόμενες και επικαλούμενες υπ' αριθ./2014 Α.Π.Υ [.....]»

Επειδή ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι οι ημερομηνίες έκδοσης και οι αξίες των αποδείξεων δεν συμπίπτουν με την ημερομηνία και το ποσό της κατάθεσης και επίσης οι αποδείξεις έχουν εκδοθεί σε άλλα πρόσωπα, συνεπώς, δεν αποδεικνύεται ότι αφορούν την ίδια υπηρεσία.

Επειδή η προσφεύγουσα ούτε με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή της προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για τους ως άνω ισχυρισμούς της, συνεπώς αυτοί θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προβάλλει ισχυρισμούς ως προς τις λοιπές πιστώσεις. Επίσης δεν προβάλλει ισχυρισμούς ως προς τις καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές που προέκυψαν, ύστερα από αντιπαραβολή των εκδοθεισών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στο βιβλίο εσόδων εξόδων της προσφεύγουσας, ποσού 1.084,00 €.

Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, **οι πιστώσεις που αιτιολογούνται από την προσφεύγουσα και α) δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013) είναι οι ακόλουθες:**

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό		Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα	Ποσό που γίνεται αποδεκτό
4321		03/04/2014	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	150.000,00	550.000,00	275.000,00	275.000,00
4322		03/04/2014	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	300.000,00			
4422		24/06/2014	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	100.000,00			

β) οι πιστώσεις που αιτιολογούνται από την προσφεύγουσα και δεν συνιστούν κέρδος από την άσκηση του επαγγέλματός της (άρθρο 21§1 του ν. 4172/2013) είναι οι ακόλουθες

REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που γίνεται αποδεκτό
4623		10/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	450,00	450,00
4466		15/07/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300,00	180,74

421 0	.....	21/01/20 14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ...	200,0 0	500,0 0	442,91
424 9	.....	18/02/20 14	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ...	100,0 0		
449 8	.....	05/08/20 14	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ...	200,0 0		
430 9	.....	24/03/20 14	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ...	100,00	2.100 ,00	421,89
431 9	.....	02/04/20 14	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜ Α	..... ...	1.000,0 0		
450 6	.....	08/08/20 14	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜ Α	..... ...	1.000,0 0		
459 4	.....	19/11/20 14	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ...	250	700,0 0	700,00
463 6	.....	19/12/20 14	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... ...	450		
				ΣΥΝΟΛΟ			2.195,54

Επειδή τα ποσά των ως άνω πιστώσεων που αιτιολογούνται βάσει της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ καταλογίσθηκαν ως φορολογητέες εκροές στο ΦΠΑ θα πρέπει να αφαιρεθούν αντίστοιχα από τις φορολογητέες εκροές βάσει της παρούσας απόφασης.

- **Ως προς την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. /9-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1) του Ν.4174/2013**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να ακυρωθεί εν μέρει, και να περιοριστεί στο χρηματικό ποσό των διακοσίων πενήντα [250,00] € κατά την αυτή ως άνω διάταξη [$2.124,69 \times 23\% = 488,68 \text{ €} \times \frac{1}{2} = 244,34 < 250,00 \text{ €}$].

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α Ν.4174 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 παρ.1 Ν.[4410/2016](#), ΦΕΚ Α 141/3.8.2016 και ισχύει για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο ορίζεται ότι:

« Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Συνεπώς ορθά ο έλεγχος προσδιόρισε το πρόστιμο στο 50% του ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επισημαίνεται ότι βάσει της παρούσας απόφασης από την αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για τα οποία επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 θα πρέπει αφαιρεθούν τα ποσά των πιστώσεων που αιτιολογούνται από την προσφεύγουσα σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20.1.2020 και με αριθμ. πρωτ.

..... ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την τροποποίηση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των: α) υπ' αρ. /9-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 β) υπ' αρ. /9-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014, και γ) της υπ' αριθ..... /9-12-2019 φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Επιχειρηματική Δραστηριότητα	15.419,24	13.223,70
Προσαύξηση Περιουσίας αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013	276.550,00	1.550,00
Λογιστικές διαφορές	1.084,00	1.084,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	11,35	11,35
Ακίνητη Περιουσία		
Σύνολο	293.064,59	15.869,05

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Α) Υπ' αριθμ. /9-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθ. προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	

Ακίνητη περιουσία	5.272,50		5.272,50		5.272,50		
Τόκοι	77,47	11,35	77,47	11,35	77,47	11,35	
Μερίσματα							
Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα		7.819,24		293.053,24		14.307,70	6.488,46
Εισόδημα αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013						1.550,00	1.550,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	12.875,21		12.875,21		12.875,21		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	18.225,18	7.830,59	18.225,18	293.064,59	18.225,18	15.869,05	8.038,46
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο							
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	18.225,18	7.830,59	18.225,18	293.064,59	18.225,18		8.038,46
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	18.225,18	7.830,59	18.225,18	293.064,59	18.225,18		8.038,46
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	18.225,18	7.830,59	18.225,18	293.064,59	18.225,18		8.038,46

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	18.225,18	7.830,59	18.225,18	15.869,05	8.038,46
Φόρος κλίμακας	3.424,15	2.034,70	3.424,15	4.233,20	2.198,49
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00		2.100,00		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
Φόρος που αναλογεί	1.324,15	2.034,70	1.324,15	4.233,20	2.198,49
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	11,62	1,69	11,62	1,69	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		1.433,58		1.433,58	
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	691,73		691,73		
δ) Υπεράξια μεταβίβασης κεφαλαίου					
ε) Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε					
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος		316,39		316,39	
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	620,80	283,04	620,80	2.481,54	2.198,49
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	99,00		99,00		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	19,80		19,80		
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	739,60	283,04	739,60	2.481,54	2.198,49
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				1.099,25	1.099,25
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	171,73		171,73	157,30	157,30
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	911,33	933,04	911,33	4.388,09	3.455,04
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού		-5,65		-5,65	3.455,04
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.838,72		5.293,76		
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.844,37		5.293,76		3.455,04

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾			2198,49		2.198,49
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾			1099,25		
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	0%	0%	777%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58			0,50		
Πρόστιμο άρθρου 58			1.099,25		
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

Β) Υπ' αριθμ. /9-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014.

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φορολογητέες εκροές	8.302,00	16.986,00	14.790,46
Φορολογητέες εισροές	403,75	403,75	403,75
Φόρος εκροών	1.909,46	3.906,78	3.401,80
Φόρος εισροών	1.909,46	1.909,46	1.909,46
Διαφορά (χρεωστικό υπόλοιπο)		1.997,32	1.492,34
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας		599,20	447,70
Σύνολο φόρου για καταβολή		2.596,52	1.940,04

Γ) Υπ' αριθμ. /9-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014.

Αξία μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων βάσει παρούσας απόφασης:

5.404,50 X ΦΠΑ 23%=1.243,03 X 50% = 621,52 ευρώ.

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.