



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/07/2021
Αριθμός απόφασης: 2161

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

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

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

ε. Την ΠΟΛ 10649/04-03-2017 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας του, **ΑΦΜ**, με έδρα δραστηριότητας στον, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-της με αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και

-της με αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του **Τμήματος Α2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού **14.821,39 ευρώ** πλέον πρόσθετος φόρος του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 4.446,42 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.766,73 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **21.034,54 ευρώ**.

-Με την με αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού **12.574,71 ευρώ** πλέον πρόσθετος φόρος του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 6.287,36 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.434,68 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **21.296,75 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 24/12/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει της με αριθμ...../...../...../2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και διαπιστώθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας μη δηλωθέν εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα ανά έτος ως εξής:

	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΜΠΕΡΙΕΧΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΕΤΑΙ
Φορολογικό έτος 2014	60.964,25	11.399,82	49.564,43
Φορολογικό έτος 2015	46.938,21	8.777,06	38.161,15

Ενώ από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές λόγω μη αναγνώρισης δαπανών ποσού **146,47 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2014 και ποσού **1.600,66 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2015.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Ελαττώματα της πράξης αναγόμενα σε λόγους ακύρωσης.** Συγκεκριμένα η πράξη επιβολής προστίμων δεν περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.
- **Η αρχή της αναλογικότητας.** Το επιβληθέν δια της προσβαλλόμενης πρόστιμο ύψους 42.331,29 παραβιάζει κατάφορα την αρχή της αναλογικότητας και ειδικότερα εάν ληφθεί υπόψη το γεγονός ότι της επιβλήθηκε πρόστιμο 20.010 ευρώ δυνάμει των με αριθμ...../2020 και/2020 πράξεων επιβολής προστίμου.
- **Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου.** Η προσβαλλόμενη πράξη στο βαθμό που φαίνεται να στηρίζεται στην συνημμένη έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ ενσωματώνει όλα τα ελαττώματα αυτής με κυριότερο την πλημμελή υπαγωγή και ερμηνεία των πραγματικών περιστατικών της υπόθεσης στις εφαρμοστέες διατάξεις. Ειδικότερα προσαρτάται με την υπό κρίση προσφυγή αναλυτικά κατάσταση και σειρά αποδεικτικών εγγράφων από τα οποία προκύπτει η πλημμελής υπαγωγή και ερμηνεία των πραγματικών παραστατικών από την πλευρά της ελεγκτικής αρχής.

Επειδή στο άρθρο 6 παρ.1 και 14 του ν.4093/2012 ορίζεται:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

14....Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.».

Επειδή στα άρθρο 8 παρ.1 και στο άρθρο 11 παρ.1 και 2 του ν.4308/2014 ορίζεται:

«άρθρο 8

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής

Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

άρθρο 11

1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.».

Επειδή στο άρθρο 21 παρ.1 του ν.4172/2013 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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής 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 στο άρθρο 16 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.».

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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.τ.λ.), 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...

...

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.».

Επειδή στο άρθρο 200 του ν.4072/2012 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Η σύμβαση μεσιτείας ακινήτων καταρτίζεται εγγράφως. Για την πλήρωση του έγγραφου τύπου αρκεί η ανταλλαγή ενυπόγραφων επιστολών, ενυπόγραφων τηλεομοιοτυπιών, καθώς και τα μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

2. Η σύμβαση πρέπει:

α) Να περιλαμβάνει τα στοιχεία των συμβαλλόμενων μερών, τον αριθμό φορολογικού τους μητρώου, καθώς και τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. του μεσίτη. Σε περίπτωση διασυννοριακής παροχής μεσιτικών υπηρεσιών, αναγράφεται το μητρώο και η αρμόδια αρχή ή οργάνωση, στην οποία είναι εγγεγραμμένος ο μεσίτης, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας εγκατάστασής του.

β) Να καθορίζει την ταυτότητα του αντικειμένου της μεσολάβησης ή υπόδειξης ευκαιρίας, το είδος της κύριας σύμβασης που πρόκειται να συναφθεί, καθώς και το ποσό ή ποσοστό της μεσιτικής αμοιβής, η οποία είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμη και δεν υπόκειται σε κατώτατα νόμιμα όρια.

Η χρήση γενικών όρων συναλλαγών στη σύμβαση μεσιτείας διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 2251/1994 (Α' 191).

4. Επιτρέπεται η σύμβαση αποκλειστικής μεσιτείας, στο πλαίσιο της οποίας ο εντολέας δεν έχει το δικαίωμα να αναθέσει εντολή με το ίδιο περιεχόμενο σε άλλο μεσίτη ούτε και να δραστηριοποιηθεί ο ίδιος ή τρίτος για λογαριασμό του για την αναζήτηση ευκαιρίας για όσο χρόνο ισχύει η σύμβαση, ο δε μεσίτης έχει την υποχρέωση να δραστηριοποιηθεί για την εκτέλεση της εντολής. Εξαιρέσεις από τη μη δραστηριοποίηση τρίτων για λογαριασμό του εντολέα είναι δυνατές μόνο αν αφορούν φυσικά ή νομικά

πρόσωπα που κατονομάζονται ρητά στη σύμβαση. Η σύμβαση αποκλειστικής μεσιτείας δεν μπορεί να έχει διάρκεια πάνω από οκτώ (8) μήνες, με δικαίωμα παράτασης για τέσσερις (4) ακόμα μήνες, ύστερα από μονομερή έγγραφη δήλωση του εντολέα, μετά δε από τη λήξη της μπορεί να συναφθεί νέα σύμβαση. Αν η κύρια σύμβαση καταρτίστηκε κατά τη διάρκεια της αποκλειστικής μεσιτείας, τεκμαίρεται ότι καταρτίστηκε με την υπόδειξη ή μεσολάβηση του αποκλειστικού μεσίτη, εκτός εάν η κατάρτιση της κύριας σύμβασης έγινε με κάποιο από τα ρητά αναφερόμενα στη σύμβαση αποκλειστικής μεσιτείας πρόσωπα, για τα οποία συμφωνήθηκε ότι είναι δυνατή η προσωπική δραστηριοποίηση του εντολέα. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, ο μεσίτης έχει αξίωση αποκατάστασης όλων των δαπανών, στις οποίες έχει υποβληθεί για την προώθηση του ακινήτου, πλέον μιας εύλογης αποζημίωσης, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/3 της συμφωνηθείσας αμοιβής, χωρίς το συνολικό ποσό να είναι μεγαλύτερο από το ήμισυ της συμφωνηθείσας αμοιβής. Αν η κύρια σύμβαση καταρτίστηκε μέσα στο τρίμηνο από τη λήξη του χρόνου της αποκλειστικής μεσιτείας και στο μεταξύ ο εντολέας έχει δώσει εντολή σε άλλο μεσίτη, τότε αμοιβή στον (πρώτο) αποκλειστικό μεσίτη οφείλεται μόνο αν αποδειχθεί ότι η κατάρτιση της σύμβασης οφείλεται σε δικές του ενέργειες.

5. Ο μεσίτης ακινήτων έχει το δικαίωμα να αξιώσει τη συμφωνηθείσα αμοιβή κατά την κατάρτιση της κύριας σύμβασης, εφόσον έχει ο ίδιος μεσολαβήσει στη σύναψή της ή έχει υποδείξει την ευκαιρία σύναψής της ανεξάρτητα από το είδος της κύριας σύμβασης που καταρτίστηκε τελικά για το ακίνητο. Αν περισσότεροι μεσίτες σε συνεργασία μεταξύ τους υπέδειξαν ή μεσολάβησαν, τότε αμοιβή οφείλεται μόνο μία φορά, καταβαλλόμενη από τον εντολέα σε έναν από αυτούς, κατά του οποίου και μόνο έχουν δικαίωμα να στραφούν οι υπόλοιποι και, σε περίπτωση έλλειψης συμφωνίας μεταξύ τους, κατανέμεται μεταξύ των μεσιτών κατά το ποσοστό συμβολής του καθενός στην κατάρτιση της σύμβασης. Αν περισσότεροι μεσίτες, προς τους οποίους ο εντολέας παρέσχε διαδοχικά διαφορετικές εντολές υπέδειξαν διαδοχικά την ίδια ευκαιρία, δικαιούται να αξιώσει αμοιβή μόνο αυτός ο οποίος υπέδειξε πρώτος την ευκαιρία. Αν δεν μπορεί να αποδειχτεί το ποσοστό συμβολής κάθε μεσίτη στην κατάρτιση της σύμβασης, τότε κατανέμεται μεταξύ των μεσιτών κατά ίσα μέρη η μεγαλύτερη από τις αμοιβές που συμφώνησε ο εντολέας με τις διαφορετικές εντολές του. Επί μεσιτείας για ανοικοδόμηση ακινήτου με αντιπαροχή, ο μεσίτης δικαιούται να αξιώσει πλήρη αμοιβή με την κατάρτιση του εργολαβικού προσυμφώνου, εκτός αν έχει συμφωνηθεί διαφορετικά.

6. Αν συναφθεί για το ίδιο ακίνητο διαφορετική σύμβαση από την προβλεπόμενη στη σύμβαση μεσιτείας, η σύμβαση που τελικά συνήφθη τεκμαίρεται ως αποτέλεσμα της διαμεσολάβησης του μεσίτη.

...

«8. Σε κάθε αμφοτεροβαρή σύμβαση επί ακινήτου, η οποία καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενσωματώνεται ως περιεχόμενο υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, των συμβαλλομένων περί μεσολάβησης ή μη μεσίτη ακινήτων στην κατάρτισή της και σε θετική περίπτωση τα στοιχεία του μεσίτη, τον αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. αυτού και τον αριθμό φορολογικού του μητρώου, καθώς και το ποσό ή το ποσοστό της μεσιτικής αμοιβής.».

9. Οι συμβαλλόμενοι σε σύμβαση σχετική με ακίνητα δεν είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν αμοιβή σε πρόσωπα, τα οποία προσέφεραν υπηρεσίες μεσιτείας, χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 198 και των παραγράφων 1, 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

10. Ο εντολέας υποχρεούται να ανακοινώσει στον μεσίτη την κατάρτιση της κύριας σύμβασης τουλάχιστον μία ημέρα πριν από την κατάρτισή της, άλλως ευθύνεται σε αποκατάσταση κάθε ζημίας του μεσίτη για τη μη έγκαιρη ανακοίνωση.».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει της με αριθμ...../...../2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και διαπιστώθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας μη δηλωθέν εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα ανά έτος ως εξής :

	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΜΠΕΡΙΕΧΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΕΤΑΙ
Φορολογικό έτος 2014	60.964,25	11.399,82	49.564,43
Φορολογικό έτος 2015	46.938,21	8.777,06	38.161,15

Ενώ από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές λόγω μη αναγνώρισης δαπανών ποσού **146,47 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2014 και ποσού **1.600,66 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίζει περαιτέρω στοιχεία ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις που καταλογίσθηκαν ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα οποία στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, όπως και από την Υπηρεσία μας αξιολογούνται ως εξής:

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

A1. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ Η΄ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ:

ΕΙΣΗΓ ΗΣΗ ΑΠΟ ΨΕΩ Ν	α/α	RE C ID	Αριθμός Λογαρι ασμού	Ημερομ ηνία Συναλλ αγής	Ποσό Συναλλαγ ής	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙ ΣΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ Υ	ΣΥΜ ΦΩΝ ΗΤΙΚ Ο	ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΦΩΝΗΤΗ ΚΟΥ/ΑΛΛΗΛ ΟΓΡΑΦΙΑΣ	ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΚΔΟΗΚ Ε ΑΠΥ	ΑΠΥ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΕΚΔΟΗΚ Ε ΑΠΥ ΔΕΔ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΕΔ
A2 ΣΕΛ.8	111	45 18	..... ..... .....	20/1/20 14 0:00	5.000,00	1.000,00	83.000,00	14/1/ 2014	1.000,00	1.000,00	129,13 0/2014	0,00	ΔΕΚΤΟ ΑΚΥΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΑΓΟΡΑΣΤΗ Η ΠΩΛΗΣΗ
A3 ΣΕΛ.1 1-12	113	45 29	..... ..... .....	30/01/2 014 0:00	7.000,00	2.393,50	70.000,00	11/1/ 2014 , 2258 3/201 4	2.800,00	2.220,00	132,13 3,139,1 45,146/ 2014	993,50	ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΩΛΗΤΗ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΓΟΡΑΣΤΗ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΕΚΔΩΣΕΙ ΓΙΑ ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ 2%
A21 ΣΕΛ.2 2	174	48 26	..... ..... .....	08/07/2 014 0:00	5.000,00	2.720,00	68.000,00	2005 1/201 4	2.720,00			1.360,00	ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΚΔΩΣΕΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΩΛΗΤΗ
A22 ΣΕΛ 23	210	50 29	..... ..... .....	16/10/2 014 0:00	1.850,00	1.850,00	68.000,00	2005 1/201 4	2.720,00	1.850,00	136/20 14	0,00	ΔΕΚΤΟ
A7 ΣΕΛ.1 4	124	45 73	..... ..... .....	26/02/2 014 0:00	320,00	320,00			0,00	0,00		0,00	ΔΕΚΤΟ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ Ο ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ Ν-ΕΞΟΔΩΝ
A10 ΣΕΛ.1 8	131	46 09	..... ..... .....	19/03/2 014 0:00	310,00	310,00						0,00	ΔΕΚΤΟ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ Ο ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ Ν-ΕΞΟΔΩΝ
A13 ΣΕΛ.1 9	140	46 60	..... ..... .....	14/04/2 014 0:00	230,00	230,00						0,00	ΔΕΚΤΟ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ Ο ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ Ν-ΕΞΟΔΩΝ

A16 ΣΕΛ.2 0	147	46 91	..... ..... ..... .....	07/05/2 014 0:00	500,00	500,00					0,00	ΔΕΚΤΟ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ Ο ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ Ν-ΕΞΟΔΩΝ
A18 ΣΕΛ.2 1	157	47 21	..... ..... ..... .....	21/05/2 014 0:00	530,00	530,00					0,00	ΔΕΚΤΟ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ Ο ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ Ν-ΕΞΟΔΩΝ
A23 ΣΕΛ 23	176	48 30	..... ..... ..... .....	10/07/2 014 0:00	335,00	335,00					0,00	ΔΕΚΤΟ Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ Ο ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ Ν-ΕΞΟΔΩΝ
					21.075,00	10.188,50					2.353,50	

Ως προς τις καταθέσεις A2-A22 που αφορούν σε αγοραπωλησίες ακινήτων του ανωτέρω πίνακα

A2. Αναφορικά με την με REC ID 4518/20.01.2014 εγγραφή ποσού 5.000,00 ευρώ

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώθηκε ότι για το εν λόγω ακίνητο που αναφέρονταν στο συμφωνητικό αγοραπωλησίας με ημερομηνία 14/01/2014 και αντισυμβαλλομένους τους και ως πωλητές και τους και ως αγοραστές, ακυρώθηκε η αγοραπωλησίας και τελικώς πραγματοποιήθηκε αγοραπωλησία με άλλον αγοραστή σύμφωνα με το από 30/04/2014 Συμφωνητικό Αγοραπωλησίας και με το με αριθμ./2014 οριστικό συμβόλαιο για την οποία εκδόθηκαν από την πλευρά της προσφεύγουσας τα προβλεπόμενα παραστατικά (....., και/2014). Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα μη έκδοσης στον αρχικό αγοραστή ως κρίθηκε από τον έλεγχο.

A3. Αναφορικά με την με REC ID 4529/30.01.2014 εγγραφή ποσού 7.000,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε την υπ' αρ./2014 ΑΠΥ ποσού 500,00€ (Σχετικό 2α), την υπ' αρ./2014 ΑΠΥ ποσού 500,00€ (Σχετικό 2β), την υπ' αρ./2014 ΑΠΥ ποσού 500,00€ (Σχετικό 2γ) και την υπ' αρ./2014 ΑΠΥ ποσού 220,00€ (Σχετικό 2δ) προς τον, από τις οποίες αποδεικνύεται ότι η ίδια εισέπραξε ως μεσιτική αμοιβή από τον το συνολικό ποσό των 1.720,00€, ήτοι το 2% επί του τιμήματος πώλησης συν 23% ΦΠΑ ($70.000 * 2\% = 1.400\text{€} + 23\% \text{ ΦΠΑ} = 1.722,00\text{€}$), όσο δηλαδή είχε υπολογιστεί από τον έλεγχο και σύμφωνα με την πάγια τακτική της προσφεύγουσας. Ο έλεγχος αποδέχεται ότι εκδόθηκαν ΑΠΥ για το ποσό το οποίο έλαβε η προσφεύγουσα από τον συμβαλλόμενο, ήτοι 1.400,00€. Η προσφεύγουσα προσκόμισε την υπ' αρ./2014 ΑΠΥ ποσού 500,00€ (Σχετικό 2ε) προς τον

από την οποία αποδεικνύεται ότι η ίδια εισέπραξε ως μεσιτική αμοιβή από τον δεύτερο συμβαλλόμενο μόνο το ποσό των 500,00€ λόγω οικονομικών προβλημάτων του. Ωστόσο παρά το γεγονός ότι προβλέπεται από το άρθρο 200 παρ.8 του ν.4072/2012 ότι σε κάθε αμφοτέρη σύμβαση επί ακινήτου, η οποία καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενσωματώνεται ως περιεχόμενο υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, των συμβαλλομένων περί μεσολάβησης ή μη μεσίτη ακινήτων στην κατάρτισή της και σε θετική περίπτωση τα στοιχεία του μεσίτη, τον αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. αυτού και το ΑΦΜ του, καθώς και το ποσό ή το ποσοστό της μεσιτικής αμοιβής», πέραν των ανωτέρω εγγράφων που προσκόμισε η προσφεύγουσα, δεν υφίσταται προσκομίσθηκε κανένα άλλο έγγραφο από το οποίο να συμφωνείται συγκεκριμένη αμοιβή για τον κάθε συμβαλλόμενο. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της γίνεται μερικώς δεκτός και το ποσό για το οποίο υφίσταται μη έκδοση/ανακριβής έκδοση προς τον , είναι το ποσό των 993,50€, το οποίο αντιστοιχεί στη διαφορά των ΑΠΥ που εκδόθηκαν για τους δύο συμβαλλόμενους ($1.400 - 406,50 = 993,50\text{€}$, ήτοι καθαρό ποσό 807,72€ και ΦΠΑ ποσού 185,78€). Για την ανωτέρω παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδων, ο έλεγχος ορθά και νόμιμα καταλόγισε πρόστιμο Κ.Β.Σ. ποσού 250,00€.

A21. Αναφορικά με την με REC ID 4826/08.07.2014 εγγραφή ποσού 5.000,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αρ. /2014 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου με πωλητές τον και την και αγοραστές τον και την και με ποσό τιμήματος 68.000,00 ευρώ. Επιπλέον, προσκόμισε το από 03/07/2014 Συμφωνητικό Πώλησης όπου αναφέρεται ως τιμή πώλησης του ακινήτου το ποσό των 74.000,00 ευρώ (Σχετικό 1). Τέλος, προσκόμισε τμήμα της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας με τους αγοραστές, όπου οι αγοραστές συμφωνούν να αναγραφεί στο συμβόλαιο ως τιμή πώλησης το ποσό των 68.000,00€ και τα υπόλοιπα να δοθούν σε μετρητά. Ο έλεγχος, θεωρώντας ως τιμή πώλησης του ακινήτου το ποσό των 68.000,00€, το οποίο αναγράφεται στο συμβόλαιο, υπολόγισε την μεσιτική αμοιβή της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τη συνήθη τακτική αυτής, ήτοι ελάχιστη προμήθεια 2% επί της αξίας του ακινήτου από τον κάθε συμβαλλόμενο. Συνεπώς, από την πώληση του συγκεκριμένου ακινήτου, η προσφεύγουσα εισέπραξε $68.000 \cdot 2\% = 1.360\text{€} \cdot 2 = 2.720\text{€}$. Η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικό παραστατικό για την αμοιβή της. Οπότε, από τη συνολική πίστωση των 5.000,00€, το ποσό των 2.720,00€ αντιστοιχεί σε αμοιβή της προσφεύγουσας, ενώ το υπόλοιπο ποσό αποτελεί προκαταβολή για την αγοραπωλησία του ακινήτου. Από τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία, διαπιστώθηκε ότι οι αγοραστές έδωσαν το χρηματικό ποσό των 1.850,00€ ως μεσιτική αμοιβή προς την προσφεύγουσα, **η οποία εξέδωσε την υπ' αρ. /2014 ΑΠΥ**. Η πληρωμή αυτή αφορά την με REC ID 5029/16.10.2014 ποσού 1.850,00€.

Συνεπώς δεδομένου ότι υφίσταται συμφωνητικό και με τα δύο μέρη (αγοραστή και πωλητή) και ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε σχετικά συμφωνητικά από τα οποία να προκύπτει το ύψος της αμοιβής για τον καθένα από τους συμβαλλόμενους κρίνεται ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε ΑΠΥ για τη

μεσιτική αμοιβή που έλαβε από τους αγοραστές του ακινήτου, αλλά όχι για τη μεσιτική αμοιβή που έλαβε από τους πωλητές. Οπότε, από το αρχικό καταλογισθέν ποσό, των 2.720,00 ευρώ, καταλογίζεται το ποσό των 1.360,00€, (Καθαρό ποσό εισόδημα ποσού 1.105,69€ και σε ΦΠΑ ποσού 254,31€.το οποίο αφορά στην αμοιβή που αντιστοιχεί στον πωλητή (2% X68.000,00 ευρώ) ενώ ορθά και νόμιμα καταλογίσθηκε η παράβαση της μη έκδοσης.

A22. Αναφορικά με την με REC ID 5029/16.10.2014 εγγραφή ποσού 1.850,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αρ./2014 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου με πωλητές τον και την και αγοραστές τον και την-..... και με ποσό τιμήματος 68.000,00 ευρώ. Επιπλέον, προσκόμισε το από 03/07/2014 Συμφωνητικό Πώλησης όπου αναφέρεται ως τιμή πώλησης του ακινήτου το ποσό των 74.000,00 ευρώ και τμήμα της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας με τους αγοραστές, όπου οι αγοραστές συμφωνούν να αναγραφεί στο συμβόλαιο ως τιμή πώλησης το ποσό των 68.000,00€ και τα υπόλοιπα να δοθούν σε μετρητά. Τέλος προσκόμισε αντίγραφο της υπ' αρ./2014 ΑΠΥ ποσού 1.850,00€, το οποίο αφορά στη μεσιτική αμοιβή της ελεγχόμενης από τους αγοραστές του ακινήτου. Βάσει των ανωτέρω η συγκεκριμένη πίστωση αιτιολογείται και δεν τίθεται θέμα παράβασης μη έκδοσης .

Ως προς τις καταθέσεις από τον αδελφό της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 2.225,00 ευρώ A7-A23 του ανωτέρω πίνακα

A7. Αναφορικά με την με REC ID 4573/26.02.2014 εγγραφή ποσού 320,00 ευρώ

A.10 Αναφορικά με την με REC ID 4609/19.03.2014 εγγραφή ποσού 310,00 ευρώ

A13. Αναφορικά με την με REC ID 4660/14.04.2014 εγγραφή ποσού 230,00 ευρώ

A.16 Αναφορικά με την με REC ID 4691/07.05.2014 εγγραφή ποσού 500,00 ευρώ

A18. Αναφορικά με την με REC ID 4721/21.05.2014 εγγραφή ποσού 530,00 ευρώ

A23. Αναφορικά με την με REC ID 4830/10.07.2014 εγγραφή ποσού 335,00 ευρώ

Από την εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις καταθέτης είναι ο αδελφός της προσφεύγουσας

Από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν, διαπιστώνεται ότι κατά τις ημερομηνίες κατάθεσης από την πλευρά του αδελφού της προκύπτουν καταβολές εξόδων (ασφαλίσεων τρίτων και του αδελφού της) ίδιου ύψους χρηματικών διαθεσίμων. Δεδομένου ότι οι εν λόγω καταθέσεις από τον αδελφό της προσφεύγουσας δεν έχουν περιοδικό χαρακτήρα και αφορούν σε μεμονωμένες καταθέσεις εντός του έτους, δεν είναι δυνατό να θεωρηθεί ότι αποτελεί έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα και να καταλογισθεί και σχετική παράβαση μη έκδοσης. Ως εκ τούτου ως προς τα ανωτέρω γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας.

Α2. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΕΓΙΝΑΝ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ:

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ	α/α	REC ID	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	ΛΕΙΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ	ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ/Η ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ	ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΚΔΟΔΗΚΕ ΑΠΥ	ΑΠΥ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΥ ΔΕΔ	
A1 ΣΕΛ.8	104	4497	..... ..... .....	8/1/ 2014 0:00	9.250,00	3.850,00	93.000,00	/2014	3.720,00	0,00		3.850,00	1
A5 ΣΕΛ.1 2-13	116	4540	..... ..... .....	3/2/ 2014 0:00	10.000,00	1.680,00	42.000,00	/2014	1.680,00	0,00		1.680,00	1
A9 ΣΕΛ.15-18	130	4605	..... ..... .....	18/3/ 2014 0:00	3.000,00	3.000,00	65.000,00	24/02/2014 ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ (ΣΕΛΙΔΑ 15-17 ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ)	3.000,00	0,00		3.000,00	1
A14 ΣΕΛΙΔΑ 19	144	4670	..... ..... .....	22/4/ 2014 0:00	20.000,00	3.000,00	150.000,00	/2014	6.000,00	3.690,00	148/2014 (ΣΕΛ. 124 ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ)	3.000,00	1
A17 ΣΕΛ.20	148	4693	..... ..... .....	7/5/ 2014 0:00	11.000,00	4.520,00	113.000,00	/2014	4.520,00	0,00		4.520,00	1
A5 ΣΕΛ.1 2-13	161	4747	..... ..... .....	3/6/ 2014 0:00	1.450,00	1.450,00	42.000,00	/2014	1.450,00	0,00		1.450,00	1
A20 ΣΕΛ.2 1-22	163	4758	..... ..... .....	6/6/ 2014 0:00	5.000,00	3.600,00	90.000,00	/2014	3.600,00	0,00		3.600,00	1
A25 ΣΕΛ.24	180	4856	..... ..... .....	24/7/ 2014 0:00	2.000,00	2.000,00	115.000,00	/2014	4.600,00	2.800,00	125/2014	2.000,00	1
A26 ΣΕΛ.25	183	4879	..... ..... .....	4/8/ 2014 0:00	3.000,00	3.000,00						3.000,00	1
A27 ΣΕΛ.25	184	4880	..... ..... .....	4/8/ 2014 0:00	20.000,00	6.640,00	270.000,00	/2014	10.800,00	6.640,00	144/2014	6.640,00	1
A31 ΣΕΛ.27	205	4982	..... ..... .....	25/9/ 2014 0:00	600,00	600,00	6.000,00	/2014	240,00			600,00	1

- οι αντισυμβαλλόμενοι (αγοραστές και πωλητές)
- το ακίνητο-περιγραφικά στοιχεία αυτού
- η τιμή πώλησης
- το ποσοστό της προκαταβολής

Σημειώνεται ότι στο ανωτέρω συμφωνητικό δεν γίνεται καμία αναφορά για την αμοιβή της προσφεύγουσας.

Επίσης σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και συγκεκριμένα στην σελίδα 107 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται:

«2.Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης ... κατατίθενται χρηματικά ποσά, τα οποία αφορούν σε προκαταβολή που δίνει ο εκάστοτε αγοραστής ακινήτου, όταν υπογράφει το Συμφωνητικό Πώλησης Ακινήτου. Το ποσό της προκαταβολής αναγράφεται στο Συμφωνητικό Πώλησης Ακινήτου αλλά και στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Ο έλεγχος αιτιολόγησε τις πιστώσεις αυτές, εφόσον τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία και η ελεγχόμενη εξέδωσε τις αντίστοιχες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για τις αμοιβές που εισέπραξε.

...

5.Το επάγγελμα της ελεγχόμενης είναι κτηματομεσίτης. Από την πώληση του κάθε ακινήτου εισπράττει ελάχιστη προμήθεια 2% επί της αξίας του ακινήτου από τον κάθε συμβαλλόμενο και εν συνεχεία εκδίδει Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν είχε εκδώσει ΑΠΥ είτε στον ένα είτε και στους δύο συμβαλλόμενους, ο έλεγχος καταλογίζει το ανάλογο ποσό το οποίο ο έλεγχος θεωρεί ότι το παρακράτησε η ελεγχόμενη από την προκαταβολή που έδωσε ο αγοραστής παράλληλα με την υπογραφή του Συμφωνητικού Πώλησης Ακινήτου...».

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος πριν τον καταλογισμό των παραβάσεων μη έκδοσης και των σχετικών διαφορών εισοδήματος και ΦΠΑ έλαβε υπόψη του τα στοιχεία που εξέδωσε η προσφεύγουσα για τις αγοραπωλησίες στις οποίες διαμεσολάβησε.

Για τις ανωτέρω υπό κρίση πιστώσεις που αφορούν σε αγοραπωλησίες η προσφεύγουσα είτε δεν εξέδωσε σχετικό παραστατικό, είτε εξέδωσε μόνο σε έναν από τους δύο συμβαλλόμενους.

Η προσφεύγουσα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε ποσά δέσμευσης ακινήτου και δεν αφορούν σε αμοιβές της και στις περιπτώσεις για τις οποίες έχει εκδώσει φορολογικό στοιχείο στον ένα και όχι και στους δύο αντισυμβαλλομένους ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση δεν είναι υποχρεωμένη στην είσπραξη ίσης αμοιβής και από τους δύο αντισυμβαλλομένους.

Ωστόσο από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν διαπιστώθηκε ότι ενώ η προσφεύγουσα αποδεικνύεται ότι έχει διαμεσολαβήσει στις ανωτέρω αγοραπωλησίες (βάσει των σχετικών συμφωνητικών-συμβολαίων) για τις περισσότερες από αυτές δεν απέδειξε ότι προέβη σε σχετική έκδοση ΑΠΥ, ειδικότερα για τις περιπτώσεις πιστώσεων που σχετίζονται με αγοραπωλησίες **A1, A5, A9, A17, A20, A31, A33 και A35** δεν εξέδωσε σε κανέναν από τους δύο αντισυμβαλλομένους (Πωλητή-αγοραστή). Ενώ για τις λοιπές περιπτώσεις (**A14, A25 και A27**) για τις οποίες εξέδωσε στον ένα από τους δύο αντισυμβαλλομένους, ενώ καταρτίζει συμφωνητικό πώλησης και με τους δύο αντισυμβαλλομένους χωρίς καμία αναφορά στην αμοιβή της, και ενώ δεν γίνεται καμία αναφορά στο οριστικό συμβόλαιο

αγοραπωλησίας για την συνολική αμοιβή της, δεν προσκόμισε σχετικό συμφωνητικό με τους αντισυμβαλλομένους από το οποίο να προκύπτει η συμφωνία διαφορετικής τιμολόγησης στον αγοραστή και στον πωλητή.

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2) οι οποίες αφορούν σε μισθώσεις

Η προσφεύγουσα για τις ανωτέρω πιστώσεις (**A4, A6, A19, A24, A29, A34 και A37**) ισχυρίζεται ότι δεν αφορούν σε αμοιβή της αλλά κατά κύριο λόγο σε μισθώματα τα οποία κατατίθενται στον λογαριασμό της για δέσμευση μίσθωσης ακινήτου.

Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία αφενός δεν αποδεικνύεται ο καταθέτης αφετέρου δεν αποδείχθηκε από την πλευρά της με συγκεκριμένα στοιχεία (σχετικό συμφωνητικό) η μίσθωση στην οποία αναφέρεται, οι αντισυμβαλλόμενοι αυτής, η αμοιβή της στην κάθε σύμβαση μίσθωσης, η διατήρηση ή όχι του ποσού της εγγύησης στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας ή επιστροφή των χρημάτων στους εκμισθωτές.

Ως προς την πίστωση **A15** για την οποία η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά σε εισπραχθέντα ενοίκια έτους 2014 του γιου της ΑΦΜ Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου αλλά και από την εισήγηση απόψεων ο έλεγχος έχει ήδη αιτιολογήσει τις από 26/04/2015 και 15/4/2015 πιστώσεις συνολικού ποσού 1.400,00 ευρώ ως είσπραξη ενοικίων για το φορολογικό έτος 2014. Σημειώνεται ότι στο Ε2 φορ. έτους 2014 του με ΑΦΜ έχει δηλωθεί το συνολικό ποσό των 1.400,00 ως εισπραχθέντα ενοίκια, οπότε η υπό κρίση πίστωση δεν δύναται να αφορά σε ενοίκια του φορ. έτους 2014. Στο Ε2 του οικ. έτους 2014 επίσης δεν έχει δηλωθεί οποιοδήποτε ποσό, οπότε δεν δύναται η πίστωση να αφορά σε παλαιότερα ανείσπραχτα ενοίκια. Ως εκ τούτου η εν λόγω πίστωση δεν τεκμηριώνεται ότι αφορά σε ενοίκια του γιου της προσφεύγουσας.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (3) οι οποίες αφορούν σε λοιπές περιπτώσεις

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις (**A8, A11, A30, A32, A38**) αφορούν σε καταβολές πελατών της για πληρωμή εξόδων ή ότι αφορούν τον αδελφό της (**A28**).

Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία τα οποία κατά κύριο λόγο αφορούν σε παράθεση ηλεκτρονικής αλληλογραφίας της προσφεύγουσας δεν προκύπτει καταρχήν ο καταθέτης των πιστώσεων ώστε να είναι δυνατή η συσχέτιση με τις επικαλούμενες καταβολές εξόδων ενώ επίσης δεδομένου ότι δεν υφίσταται εξόφληση των εξόδων μέσω τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας δεν προκύπτει ότι η ίδια η προσφεύγουσα έχει προβεί στις εν λόγω καταβολές .

Ενώ στις περιπτώσεις των πιστώσεων με A8 και A30 περάν της ηλεκτρονικής αλληλογραφίας δεν προσκομίζονται παραστατικά δαπανών για τις επικαλούμενες από την προσφεύγουσα καταβολές.

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4) για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία

Για τις εν λόγω πιστώσεις (A12, A36) η προσφεύγουσα δεν ισχυρίζεται και δεν επικαλείται κανένα στοιχείο.

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

B1. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ Η΄ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ:

ΕΙΣΗΓ ΗΣΗ ΑΠΟ ΨΕΩ Ν	α / α	Αρ. Λογ/σμο ύ	Ημερομ ηνία Συναλλα γής	Ποσό Συναλλα γής	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	ΙΣΧΥΡΙΣ ΜΟΙ	ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙ ΟΥ	ΣΥΜ ΦΩΝ ΗΤΙΚ Ο	ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΦΩΝ ΗΤΙΚΟΥ/Η ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΛΛΗΛΟΓ ΡΑΦΙΑΣ	ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΥ	ΑΠΥ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΥ ΔΕΔ	ΑΞΙΟΛΟ ΓΗΣΗ ΔΕΔ
B3 ΣΕΛΙΔ Α 31	1 0	..... ..... .....	09/01/2 015	300,00	300,00	ΑΓΟΡΑΠ ΩΛΗΣΙΑ	38.000,00	/ 2014	1.520,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕ Ι ΑΜΟΙΒΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗ 5112/2014		0,00	ΔΕΚΤΟ ΕΧΕΙ ΗΔΗ ΚΑΤΑΛΟ ΓΙΣΘΕΙ ΑΜΟΙΒΗ ΜΕ ΤΗΝ/ 2014
B5 ΣΕΛΙΔ Α 32	1 8	..... ..... .....	02/02/2 015	4.988,00	2.000,00	ΑΓΟΡΑΠ ΩΛΗΣΙΑ	42000	/ 2015	1.680,00	2.000,00	,/ 2015	0,00	ΔΕΚΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΩΣΕΙ ΑΠΥ ΣΕ ΠΩΛΗΤ Η ΚΑΙ ΑΓΟΡΑΣ ΤΗ
B6 ΣΕΛΙΔ Α 31	2 6	..... ..... .....	12/02/2 015	5.000,00	1.500,00	ΑΓΟΡΑΠ ΩΛΗΣΙΑ	45000	/ 2015	1.500,00	1.500,00	/ 2015	0,00	ΔΕΚΤΟ ΕΞΕΔΩΣ Ε ΑΠΥ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΩΛΗΤ Η ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΓΟΡΑΣ ΤΗ Η ΑΜΟΙΒΗ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ/ 2015

B9 ΣΕΛΙΔΑ Α 32	3 8	..... ..... .....	05/03/2 015	3.000,00	2.214,00	ΑΓΟΡΑΠ ΩΛΗΣΙΑ	53.364,19	/ 2015	2.134,57	2.214,00	/ 2015	0,00	ΔΕΚΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕ Ι ΑΠΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΟΛΙ ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΤΗΣ
B10 ΣΕΛΙΔΑ Α 33	3 9	..... ..... .....	05/03/2 015	1.500,00	1.500,00	ΑΓΟΡΑΠ ΩΛΗΣΙΑ	66.000,00	/ 2016	2.640,00	1.840,00	/ 2015	0,00	ΔΕΚΤΟ Η ΠΩΛΗΤΡ ΙΑ ΕΙΝΑΙ ΣΥΓΓΕΝ ΗΣ ΤΗΣ ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΛΑΒΕ ΑΜΟΙΒΗ
B11 ΣΕΛΙΔΑ Α 33	4 1	..... ..... .....	06/03/2 015	7.500,00	7.500,00	ΑΓΟΡΑΠ ΩΛΗΣΙΑ	350.000,00	/ 2015	14.000,00	17.220,00	/ 2015	0,00	ΔΕΚΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΟΘΕ Ι ΑΠΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΟΛΙ ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΤΗΣ
B25 ΣΕΛΙΔΑ Α 40	1 3 2	..... ..... .....	07/10/2 015	1.476,00	1.476,00	ΑΓΟΡΑΠ ΩΛΗΣΙΑ			1.476,00	1476,406	/ 2015,/ 2015	794,00	ΜΕΡΙΚΩ Σ ΔΕΚΤΟ ΕΧΕΙ ΕΚΔΩΣΕΙ ΑΠΥ
B12 ΣΕΛΙΔΑ Α 34	5 1	..... ..... .....	01/04/2 015	650,00	650,00	ΜΙΣΘΩΤ ΗΡΙΟ				275,00	/2 015	375,00	ΜΕΡΙΚΩ Σ ΔΕΚΤΟ- ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙ ΧΘΗΚΕ Η ΕΠΙΣΤΡΟ ΦΗ
B22ΣΕ ΛΙΔΑ 39	1 2 0	..... ..... .....	03/09/2 015	470,77	470,77	ΚΑΤΑΒΟ ΛΗ ΓΙΑ ΕΟΔΑ			0,00			0,00	ΔΕΚΤΟΣ
				24.884,77	17.610,77							1.169,00	

Ως προς τις καταθέσεις B3-B25 που αφορούν σε αγοραπωλησίες ακινήτων του ανωτέρω πίνακα

B3. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 300,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αρ./2014 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου του με πωλητή τον και αγοραστή την και με ποσό τιμήματος 38.000,00€. Επιπλέον, προσκόμισε το από 10/11/2014 Συμφωνητικό Πώλησης όπου αναφέρεται ως τιμή πώλησης του ακινήτου το ποσό των 38.000,00 ευρώ. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην εισήγηση απόψεων έχει ήδη καταλογισθεί στην προσφεύγουσα το ποσό των 1.520,00€ ως μεσιτική αμοιβή για τη συγκεκριμένη αγοραπωλησία με την με REC ID 5112/18.11.2014 τραπεζική πίστωση. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της γίνεται αποδεκτός.

B5. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 4.988,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή την υπ' αρ./2015 ΑΠΥ ποσού 1.000,00€ προς την (αγοραστής) (Σχετικό 3) και την υπ' αρ./2015 ΑΠΥ ποσού 1.000,00€ προς τον (πωλητής) (Σχετικό 2). Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί και δεν τίθεται παράβασης μη έκδοσης, διαφοράς εισοδήματος, ΦΠΑ.

B6. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 5.000,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αρ./2015 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου με πωλητή την και αγοραστή τον και με ποσό τιμήματος 45.000,00€. Για τη μεσολάβηση στην αγοραπωλησία η προσφεύγουσα εισέπραξε μεσιτική αμοιβή από την πωλήτρια το ποσό των 1.500€, για το οποίο εξέδωσε την με αρ./2015 ΑΠΥ. Δεν εξέδωσε όμως φορολογικό παραστατικό για την μεσιτική αμοιβή που έλαβε από τον αγοραστή Σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, η μεσιτική αμοιβή που εισέπραξε από τον αγοραστή του ακινήτου αφορά στην με α/α/2015 πίστωση, ποσού 1.500,00€ ως εκ τούτου δεν μπορεί να καταλογισθεί δύο φορές και ο σχετικός ισχυρισμός της γίνεται δεκτός καθώς η πίστωση με αριθμ...../2015 αφορά την ίδια αγοραπωλησία (συμφωνητικό/2015).

B9. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 3.000,00 ευρώ

Για την αγοραπωλησία του ακινήτου, εισπράχθηκε προμήθεια από τον αγοραστή ύψους 2.214€, για την οποία εκδόθηκε η με αρ./2015 ΑΠΥ. Για την προμήθεια του πωλητή δεν εκδόθηκε φορολογικό παραστατικό. Ο έλεγχος έκρινε ότι εισπράχθηκε ισόποση προμήθεια από τον πωλητή και καταλόγισε το ανάλογο ποσό. Ωστόσο από το σχετικό οριστικό συμβόλαιο (...../2015) διαπιστώνεται ότι η συνολική αμοιβή της προσφεύγουσας από την συγκεκριμένη αγοραπωλησία είναι 2.214,00 ευρώ για την οποία ως αναφέρθηκε εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα μη έκδοσης και διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ.

B10. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 1.500,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αρ./2016 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου με πωλήτρια την και αγοραστή τον και την και με ποσό τιμήματος 66.000,00€. Η προσφεύγουσα για τη μεσολάβηση στην αγοραπωλησία εισέπραξε μεσιτική αμοιβή μόνο από τον αγοραστή το ποσό των 1.500€, για το οποίο εξέδωσε την με αρ./2016 ΑΠΥ (Σχετικό 1) ενώ από την πωλήτρια λόγω συγγένειας δεν εισέπραξε αμοιβή. Δεδομένου ότι από τα πραγματικά δεδομένα διαπιστώνεται η συγγένεια με την πωλήτρια και στο συγκεκριμένο συμβόλαιο δεν γίνεται επίσημη

αναφορά αμοιβής κρίνεται με την παρούσα ότι δεν υφίσταται θέμα μη έκδοσης, και σχετική διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ στην συγκεκριμένη περίπτωση.

B11. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 7.500,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αρ./2015 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου με πωλητές τον και την και αγοραστές τον και την και με ποσό τιμήματος 350.000,00€. Η προσφεύγουσα για τη μεσολάβηση στην αγοραπωλησία εισέπραξε μεσιτική αμοιβή από τους πωλητές το ποσό των 17.220€, για το οποίο εξέδωσε την με αρ./2015 ΑΠΥ. Ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε φορολογικό παραστατικό για την μεσιτική αμοιβή που έλαβε από τους αγοραστές και ότι η συνολική πίστωση των 7.500,00€ αντιστοιχεί σε μεσιτική αμοιβή της προσφεύγουσας για την αγοραπωλησία του ακινήτου. Ωστόσο από το σχετικό οριστικό συμβόλαιο (...../2015) διαπιστώνεται ότι η συνολική αμοιβή της προσφεύγουσας από την συγκεκριμένη αγοραπωλησία είναι 17.220,00 ευρώ για την οποία ως αναφέρθηκε εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα μη έκδοσης και διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ.

B25. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 1.476,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία ότι έλαβε μεσιτική αμοιβή ποσού 1.476,00€ (1.200€ εισόδημα + 276€ ΦΠΑ) από τον για αγοραπωλησία αγρού εντός οικισμού, για την οποία εξέδωσε την υπ' αρ./2015 ΑΠΥ, ποσού 1.476,00€. Η προσφεύγουσα προσκόμισε επίσης και την υπ' αρ./2015 ΑΠΥ, ποσού 500,00€ προς τον έτερο συμβαλλόμενο, από την οποία προκύπτει ότι η ίδια εισέπραξε ως μεσιτική αμοιβή από τον δεύτερο συμβαλλόμενο μόνο το ποσό των 500,00€. Σύμφωνα με το άρθρο 200 παρ. 8 του Ν. 4072/2012 «Σε κάθε αμφότερη σύμβαση επί ακινήτου, η οποία καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενσωματώνεται ως περιεχόμενο υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, των συμβαλλομένων περί μεσολάβησης ή μη μεσίτη ακινήτων στην κατάρτισή της και σε θετική περίπτωση τα στοιχεία του μεσίτη, τον αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. αυτού και το ΑΦΜ του, καθώς και το ποσό ή το ποσοστό της μεσιτικής αμοιβής».

Η προσφεύγουσα ωστόσο δεν προσκόμισε την αντίστοιχη δήλωση άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, ώστε να αποδείξει το ακριβές ποσό της αμοιβής της αλλά ούτε και συμφωνητικό με τον κάθε ένα από τους συμβαλλομένους στην αγοραπωλησία από την οποία να προκύπτει ότι έχει συμφωνηθεί διαφορετική αμοιβή με τον κάθε ένα από αυτούς.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της γίνεται μερικώς δεκτός και το τελικό ποσό για το οποίο υφίσταται μη έκδοση ως προς τον, είναι το ποσό των 794,00€, το οποίο αντιστοιχεί στη διαφορά των ΑΠΥ που εκδόθηκαν για τους δύο συμβαλλομένους ($1.200 - 406 = 794\text{€}$).

Ως προς τις καταθέσεις B12-B22 που αφορούν σε λοιπές καταθέσεις πλην αγοραπωλησίας ακινήτων του ανωτέρω πίνακα

B12. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 650,00 ευρώ

Με βάση τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα το ποσό των 275,00€ αφορά σε αμοιβή της προσφεύγουσας από τον μισθωτή του ακινήτου, για την οποία εξέδωσε την υπ' αρ./2015 ΑΠΥ ποσού 275€, ενώ το υπόλοιπο ποσό των 375€ αφορά σε ενοίκιο, το οποίο θεωρείται ότι παρακρατήθηκε ως προμήθεια της προσφεύγουσας από τον εκμισθωτή του ακινήτου, για την οποία δεν εκδόθηκε ΑΠΥ, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό, το οποίο να αποδεικνύει ότι το ποσό του ενοικίου δόθηκε στον εκμισθωτή όταν υπογράφηκε το συμβόλαιο. Η απόδειξη πληρωμής που προσκομίστηκε για την επιστροφή της εγγύησης έχει ημερομηνία 17/02/2017 και δεν αποδεικνύει ότι το ποσό των 375,00€ δόθηκε στον εκμισθωτή του ακινήτου. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται μερικώς δεκτοί και από το αρχικό καταλογισθέν ποσό των 650,00€, αφαιρείται το ποσό των 275,00€ για το οποίο εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο, ενώ ως προς το ποσό των 375,00€ υφίσταται παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδων και διαφορά εισοδήματος και ΦΠΑ.

B22. Αναφορικά με την με α/α/2015 εγγραφή ποσού 470,77 ευρώ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή την κίνηση του υπ' αρ. λογ/σμού της, όπου αναφέρεται το όνομα που καταθέτη, ο οποίος είναι ο αγοραστής του συμβολαίου αγοραπωλησίας/2015 και το συγκεκριμένο ποσό αφορά σε έξοδα του εν λόγω ακινήτου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και δεν τίθεται θέμα διαφοράς εισοδήματος, ΦΠΑ και παράβασης μη έκδοσης.

B2. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ:

ΕΙΣΗΓΗΣ Η ΑΠΟΦΕ ΩΝ	α/α	Αρ. Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	ΛΕΙΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙ ΟΥ	ΣΥΜΦΩΝΗ ΤΙΚΟ	ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΥ	ΑΠΥ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΥ ΔΕΔ	
B14 ΣΕΛΙΔΑ 34-35	58	..... ..... .....	16/4/2015	5.000,00	2.500,00						
						98.000,00	/2015			2.500,00	1

B17 ΣΕΛΙΔΑ 37	86	..... ..... .....	25/6/2015	9.980,00	6.740,00	168.500,00	/2016			6.740,00	1
B18 ΣΕΛΙΔΑ 37-38	90	..... ..... .....	6/7/2015	501,94	501,94					501,94	1
B15 ΣΕΛΙΔΑ 35	104	..... ..... .....	10/8/2015	2.573,89	2.410,80	98.000,00	/2015			2.410,80	1
B21 ΣΕΛΙΔΑ 38-39	114	..... ..... .....	25/8/2015	13.634,61	5.800,00	145.000,00	/2016			5.800,00	1
B7 ΣΕΛΙΔΑ 32	121	..... ..... .....	3/9/2015	1.500,00	1.500,00	45.000,00	/2015			1.500,00	1
B23 ΣΕΛΙΔΑ 39	124	..... ..... .....	11/9/2015	1.989,00	1.230,00	42.000,00	/2016	1.230,00	/2015	1.230,00	1
B24 ΣΕΛΙΔΑ 39-40	131	..... ..... .....	7/10/2015	3.000,00	500,00	12.000,00	/2016			500,00	1
B26 ΣΕΛΙΔΑ 40-41	148	..... ..... .....	3/11/2015	3.000,00	700,00			1860 , 500	,/2015	700,00	1
B27 ΣΕΛΙΔΑ 41	149	..... ..... .....	3/11/2015	3.000,00	1.230,00			1.230,00	/2015	1.230,00	1
B28 ΣΕΛΙΔΑ 41	161	..... ..... .....	1/12/2015	5.000,00	3.240,00	81.000,00	/2016			3.240,00	1
B19 ΣΕΛΙΔΑ 38	98	..... ..... .....	29/7/2015	725,00	450,00					450,00	2
B20ΣΕΛΙ ΔΑ 38	100	..... ..... .....	5/8/2015	936,70	936,70					936,70	2
B1 ΣΕΛΙΔΑ 30	1	..... ..... .....	7/1/2015	352,00	352,00					352,00	3

B4 ΣΕΛΙΔΑ 31	16	..... ..... .....	16/1/2015	140,00	140,00					140,00	3
B8 ΣΕΛΙΔΑ 32	29	..... ..... .....	17/2/2015	140,00	140,00					140,00	3
B13 ΣΕΛΙΔΑ 34	57	..... ..... .....	16/4/2015	140,00	140,00					140,00	3
B16 ΣΕΛΙΔΑ 37	67	..... ..... .....	18/5/2015	140,00	80,00					80,00	3
B29 ΣΕΛΙΔΑ 42	164	..... ..... .....	14/12/2015	350,00	350,00					350,00	3
B2 ΣΕΛΙΔΑ 30	2	..... ..... .....	7/1/2015	386,00	386,00					386,00	4
				52.489,14	29.327,44					29.327,44	

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (1) οι οποίες αφορούν σε αγοραπωλησίες

Όπως ανωτέρω αναφέρθηκε από τα στοιχεία του φακέλου διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα σε κάθε διαμεσολάβησή της σε αγοραπωλησία καταρτίζει αρχικά συμφωνητικό (SALES AGREEMENT) στο οποίο αναφέρονται:

- οι αντισυμβαλλόμενοι (αγοραστές και πωλητές)
- το ακίνητο-περιγραφικά στοιχεία αυτού
- η τιμή πώλησης
- το ποσοστό της προκαταβολής

Σημειώνεται ότι στο ανωτέρω συμφωνητικό δεν γίνεται καμία αναφορά για την αμοιβή της προσφεύγουσας.

Επίσης σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και συγκεκριμένα στην σελίδα 107 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται:

«2.Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης ... κατατίθενται χρηματικά ποσά, τα οποία αφορούν σε προκαταβολή που δίνει ο εκάστοτε αγοραστής ακινήτου, όταν υπογράφει το Συμφωνητικό Πώλησης Ακινήτου. Το ποσό της προκαταβολής αναγράφεται στο Συμφωνητικό Πώλησης Ακινήτου αλλά και στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Ο έλεγχος αιτιολόγησε τις πιστώσεις αυτές, εφόσον τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία και η ελεγχόμενη εξέδωσε τις αντίστοιχες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για τις αμοιβές που εισέπραξε.

...

5. Το επάγγελμα της ελεγχόμενης είναι κτηματομεσίτης. Από την πώληση του κάθε ακινήτου εισπράττει ελάχιστη προμήθεια 2% επί της αξίας του ακινήτου από τον κάθε συμβαλλόμενο και εν συνεχεία εκδίδει Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν είχε εκδώσει ΑΠΥ είτε στον ένα είτε και στους δύο συμβαλλόμενους, ο έλεγχος καταλογίζει το ανάλογο ποσό το οποίο ο έλεγχος θεωρεί ότι το παρακράτησε η ελεγχόμενη από την προκαταβολή που έδωσε ο αγοραστής παράλληλα με την υπογραφή του Συμφωνητικού Πώλησης Ακινήτου...».

Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος πριν τον καταλογισμό των παραβάσεων μη έκδοσης και των σχετικών διαφορών εισοδήματος και ΦΠΑ έλαβε υπόψη του τα στοιχεία που εξέδωσε η προσφεύγουσα για τις αγοραπωλησίες στις οποίες διαμεσολάβησε.

Για τις ανωτέρω υπό κρίση πιστώσεις που αφορούν σε αγοραπωλησίες η προσφεύγουσα είτε δεν εξέδωσε σχετικό παραστατικό, είτε εξέδωσε μόνο σε έναν από τους δύο συμβαλλομένους.

Η προσφεύγουσα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε ποσά δέσμευσης ακινήτου και δεν αφορούν σε αμοιβές της και στις περιπτώσεις για τις οποίες έχει εκδώσει φορολογικό στοιχείο στον ένα και όχι και στους δύο αντισυμβαλλομένους ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση δεν είναι υποχρεωμένη στην είσπραξη ίσης αμοιβής και από τους δύο αντισυμβαλλομένους.

Ωστόσο από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν διαπιστώθηκε ότι ενώ η προσφεύγουσα αποδεικνύεται ότι έχει διαμεσολαβήσει στις ανωτέρω αγοραπωλησίες (βάσει των σχετικών συμφωνητικών-συμβολαίων) για τις περισσότερες από αυτές δεν απέδειξε ότι προέβη σε σχετική έκδοση ΑΠΥ, ειδικότερα για τις περιπτώσεις πιστώσεων που σχετίζονται με αγοραπωλησίες **B7, B14, B15, B17, B18, B21, B24, B28**) δεν εξέδωσε σε κανέναν από τους δύο αντισυμβαλλομένους (Πωλητή-αγοραστή). Ενώ για τις λοιπές περιπτώσεις και ειδικότερα για την **B23** και ενώ αναφέρεται στο οριστικό συμβόλαιο ότι η συνολική αμοιβή για τον κάθε ένα αντισυμβαλλόμενο είναι 1.000,00 ευρώ η προσφεύγουσα εκδίδει ΑΠΥ μόνο στον ένα. Σημειώνεται ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει ένα αντίγραφο ΑΠΥ το οποίο δεν είναι ευδιάκριτο.

Για τις περιπτώσεις **B26 και B27** για τις οποίες εξέδωσε επίσης στον ένα από τους δύο αντισυμβαλλομένους, ενώ καταρτίζει συμφωνητικό πώλησης και με τους δύο αντισυμβαλλομένους χωρίς καμία αναφορά στην αμοιβή της, δεν υφίστανται επίσημα στοιχεία ως προς την συνολική αμοιβή της στο οριστικό συμβόλαιο και σε κάθε περίπτωση δεν προσκόμισε σχετικό συμφωνητικό με τους αντισυμβαλλομένους από το οποίο να προκύπτει η συμφωνία διαφορετικής τιμολόγησης στον αγοραστή και στον πωλητή. Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (2) οι οποίες αφορούν σε μισθώσεις

Η προσφεύγουσα για τις ανωτέρω πιστώσεις (**B19 ΚΑΙ B20**) ισχυρίζεται ότι δεν αφορούν στο σύνολό τους σε αμοιβή της αλλά κατά κύριο λόγο σε μισθώματα τα οποία κατατίθενται στον λογαριασμό της για δέσμευση μίσθωσης ακινήτου προκειμένου μετέπειτα να αποδοθούν στον εκμισθωτή.

Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία, για την περίπτωση της πίστωσης B20 αποδεικνύεται σαφώς ότι η προσφεύγουσα διαμεσολαβεί στην σύμβαση της μίσθωσης και αφενός δεν έχει εκδώσει ΑΠΥ για την αμοιβή της (σε κανέναν από τους δύο συμβαλλομένους), αφετέρου δεν προκύπτει επίσης και η επιστροφή του ποσού των 580,00 ευρώ στους εκμισθωτές του ακινήτου δεδομένου ότι στο συμφωνητικό δεν αναφέρεται ότι το ποσό θα παραμείνει στον λογαριασμό της προσφεύγουσας μέχρι την αποχώρηση του μισθωτή.

Ενώ για την πίστωση B19 επίσης αποδεικνύεται επίσης ότι η προσφεύγουσα διαμεσολαβεί στην σύμβαση μίσθωσης και έχει εκδώσει ΑΠΥ μόνο στον μισθωτή, και δεν έχει εκδώσει σχετική ΑΠΥ στον εκμισθωτή, ως είθισται. Σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα τόσο στον έλεγχο όσο και με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκόμισε κανένα συμφωνητικό με τους αντισυμβαλλομένους σύμφωνα με το οποίο να προκύπτει και η διαφορετική τιμολόγησή της ως προς τα δύο συμβαλλόμενα μέρη.

Ενώ για το ποσό των 450,00 ευρώ για το οποίο η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελεί εγγύηση στο προσκομισθέν συμφωνητικό δεν αναφέρεται ότι το εν λόγω ποσό θα παραμείνει στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας μέχρι την αποχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (3) οι οποίες αφορούν σε λοιπές περιπτώσεις

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις (B1, B4, B8, B13, B16 και B29) αφορούν σε καταβολές πελατών της για πληρωμή εξόδων από την πλευρά της.

Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία τα οποία κατά κύριο λόγο αφορούν σε παράθεση ηλεκτρονικής αλληλογραφίας της προσφεύγουσας δεν προκύπτει καταρχήν ο καταθέτης των πιστώσεων και επίσης δεν προσκομίζονται και σχετικά παραστατικά καταβολών, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπτόδικοι.

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη (4) για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία

Για την εν λόγω πίστωση (B2) η προσφεύγουσα δεν ισχυρίζεται και δεν επικαλείται κανένα στοιχείο.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω ως προς τις καταλογισθείσες παραβάσεις και διαφορές εισοδήματος και ΦΠΑ αναφέρονται τα εξής:

2014	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΣΟΔΑ ΑΠ'Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΜΠΕΡΙΕΧΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΕΤΑΙ
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	60.964,25	11.399,82	49.564,43
Πιστώσεις που αιτιολογήθηκαν ΠΙΝΑΚΑΣ Α1	5.075,00	948,98	4.126,02

Πιστώσεις που αιτιολογήθηκαν μερικώς ΠΙΝΑΚΑΣ Α1 (πιστώσεις Α3 ΚΑΙ Α21)	2.760,00	516,10	2.243,90
ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	53.129,25	9.934,74	43.194,51
2015	ΠΟΣΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΜΠΕΡΙΕΧΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΕΤΑΙ
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	46.938,21	8.777,06	38.161,15
Πιστώσεις που αιτιολογήθηκαν ΠΙΝΑΚΑΣ Β1	15.484,77	2.895,53	12.589,24
Πιστώσεις που αιτιολογήθηκαν μερικώς ΠΙΝΑΚΑΣ Β1 (πιστώσεις Β12 ΚΑΙ Β25)	957,00	178,95	778,05
ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	30.496,44	5.702,58	24.793,86

2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα	65.226,02	114.790,45	108.420,53	43.194,51
Σύνολο δαπανών	38.558,79	38.558,79	38.558,79	0,00
Κέρδος	26.667,23	76.231,66	69.861,74	43.194,51
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	715,44	861,91	861,91	146,47
Καθαρά κέρδη χρήσης	27.382,67	77.093,57	70.723,65	43.340,98

2015	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα	97.732,46	135.893,61	122.526,32	24.793,86
Σύνολο δαπανών	56.089,77	56.089,77	56.089,77	0,00
Κέρδος	41.642,69	79.803,84	66.436,55	24.793,86
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	547,57	2.148,23	2.148,23	1.600,66
Καθαρά κέρδη χρήσης	42.190,26	81.952,07	68.584,78	26.394,52

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίησης της με αριθμ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και της με αριθμ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι-μερισματα	4,04	7,77	4,04	7,77	4,04	7,77	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	9.234,57	27.382,67	9.234,57	77.093,57	9.234,57	70.723,65	43.340,98
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		0,00		0,00		0,00
Μισθωτή εργασία	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00	150,00	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό εισόδημα	9.238,61	27.540,44	9.238,61	77.251,34	9.238,61	70.881,42	43.340,98
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	9.238,61	27.540,44	9.238,61	77.251,34	9.238,61	70.881,42	43.340,98
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	9.238,61	27.540,44	9.238,61	77.251,34	9.238,61	70.881,42	43.340,98
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	9.238,61	27.540,44	9.238,61	77.251,34	9.238,61	70.881,42	43.340,98

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	9.238,61	27.540,44	9.238,61	77.251,34	9.238,61	70.881,42	0,00	43.340,98
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	4.664,52	0,00	4.664,52	0,00	4.664,52	0,00	0,00	0,00

ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΩΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	13.903,13	27.540,44	13.903,13	77.251,34	13.903,13	70.881,42	0,00	43.340,98
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.404,00	4.500,00	13.404,00	4.500,00	13.404,00	4.500,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	13.903,13	27.540,44	13.903,13	77.251,34	13.903,13	70.881,42	0,00	43.340,98
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	1%	2%	1%	3%	1%	3%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	139,03	550,81	139,03	2.317,54	139,03	2.126,44	0,00	1.575,63
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	139,03	550,81	139,03	2.317,54	139,03	2.126,44	0,00	1.575,63
	689,84		2.456,57		2.265,47		1.575,63	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	9.238,61	27.540,44	9.238,61	77.251,34	9.238,61	70.881,42	43.340,98
Φόρος κλίμακας	1.201,10	7.153,66	1.201,10	21.975,05	1.201,10	19.872,96	12.719,30
Μείωση φόρου	0,00	33,00	0,00	33,00	0,00	33,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	1.201,10	7.120,66	1.201,10	21.942,05	1.201,10	19.839,96	12.719,30
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους –μερίσματα - δικαιώματα	0,58	1,16	0,58	1,16	0,58	1,16	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	421,87	0,00	421,87	0,00	421,87	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις		30,46		30,46		30,46	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	3.755,94	0,00	3.755,94	0,00	3.755,94	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	1.200,52	2.911,23	1.200,52	17.732,62	1.200,52	15.630,53	12.719,30
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	660,27	3.493,85	660,27	3.493,85	660,27	3.493,85	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	139,03	550,81	139,03	2.317,54	139,03	2.126,44	1.575,63
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013		0,00	0,00	4.446,42	0,00	3.815,79	3.815,79
Γενικό Σύνολο	1.999,82	6.955,89	1.999,82	27.990,43	1.999,82	25.066,61	18.110,72
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	8.955,71		29.990,25		27.066,43		18.110,72
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	8.955,71		29.990,25		27.066,43		18.110,72

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι-μερισματα	7,13	20,53	7,13	20,53	7,13	20,53	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	42.190,26	0,00	81.952,07	0,00	68.584,78	26.394,52
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		0,00		0,00		0,00
Μισθωτή εργασία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό εισόδημα	7,13	42.210,79	7,13	81.972,60	7,13	68.605,31	26.394,52
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	7,13	42.210,79	7,13	81.972,60	7,13	68.605,31	26.394,52
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	7,13	42.210,79	7,13	81.972,60	7,13	68.605,31	26.394,52

Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	7,13	42.210,79	7,13	81.972,60	7,13	68.605,31	26.394,52

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	7,13	42.210,79	7,13	81.972,60	7,13	68.605,31	0,00	26.394,52
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	3.917,07	0,00	3.917,07	0,00	3.917,07	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	3.924,20	42.210,79	3.924,20	81.972,60	3.924,20	68.605,31	0,00	26.394,52
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.404,00	5.433,33	13.404,00	5.433,33	13.404,00	5.433,33		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	3.924,20	42.210,79	3.924,20	81.972,60	3.924,20	68.605,31	0,00	26.394,52
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	2%	0%	4%	0%	4%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	844,22	0,00	3.278,90	0,00	2.744,21	0,00	1.900,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	844,22	0,00	3.278,90	0,00	2.744,21	0,00	1.900,00
	844,22		3.278,90		2.744,21		1.900,00	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	7,13	42.210,79	7,13	81.972,60	7,13	68.605,31	26.394,52
Φόρος κλίμακας	1,07	10.972,55	1,07	23.547,26	1,07	19.136,06	8.163,51
Μείωση φόρου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	1,07	10.972,55	1,07	23.547,26	1,07	19.136,06	8.163,51
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	1,05	3,07	1,05	3,07	1,05	3,07	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις		0,00		0,00		0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	660,27	3.493,85	660,27	3.493,85	660,27	3.493,85	0,00

ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	-660,25	6.875,63	-660,25	19.450,34	-660,25	15.039,14	8.163,51
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		7.627,10		7.627,10		7.627,10	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	0,00	844,22	0,00	3.278,90	0,00	2.744,21	1.899,99
Τέλος επιτηδεύματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	0,00	6.287,36	4.081,76	0,00	4.081,76
Γενικό Σύνολο	-660,25	15.346,95	-660,25	36.643,70	3.421,51	25.410,45	14.145,26
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	14.686,70		35.983,45		28.831,96		14.145,26
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00		
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	14.686,70		35.983,45		28.831,96		14.145,26

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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