



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2160

## 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 επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2014 - 31/12/2014** και

-της με αριθμ...../2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2015 - 31/12/2015** και

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 επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2014 - 31/12/2014** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 συνολικού ποσού **10.849,59 ευρώ**.

-Με την με αριθμ...../2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2015 - 31/12/2015** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 συνολικού ποσού **9.160,40 ευρώ**.

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 24/12/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ και ΕΛΠ, της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. .... και αφορούν σε:

|                                                                                |          |     |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|------------------|
| <b>Φορολογική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014</b>                              |          |     |                  |
| Περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας κατώτερης των 5.000,00 ευρώ | 38       | 250 | 9.500,00         |
| Μία περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας άνω των 5.000,00 ευρώ     | 5.398,37 | 25% | 1.349,59         |
| <b>Σύνολο</b>                                                                  |          |     | <b>10.849,59</b> |

|                                                                                                                         |           |     |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|-----------------|
| <b>Φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015</b>                                                                       |           |     |                 |
| Περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας κατώτερης των 5.000,00 ευρώ στην περίοδο από 01/01/2015 - 16/10/2015 | 23        | 250 | 5.750,00        |
| Δύο περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας άνω των 5.000,00 ευρώ στην περίοδο 01/01/2015 - 16/10/2015       | 11.577,24 | 25% | 2.894,31        |
| Τέσσερις περιπτώσεις μη έκδοσης καθαρής αξίας 4.487,78 ευρώ στην περίοδο 17/10/2015 - 31/12/2015                        | 1.032,19  | 50% | 516,09          |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                           |           |     | <b>9.160,40</b> |

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                     |

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων καταλογίσθηκαν ως αναφέρθηκε και οι σχετικές παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων με την έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

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 20.010 ευρώ παραβιάζει κατάφορα την αρχή της αναλογικότητας και ειδικότερα εάν ληφθεί υπόψη το γεγονός ότι της επιβλήθηκε πρόστιμο 42.331,29 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 στο άρθρο 54 παρ.10 και 2γ του ν.4174/2013 ορίζεται:**

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...».

**Επειδή στο άρθρο 3 παρ.3 και 4 του ν.4337/2015 ορίζεται:**

3.α. Η περίπτωση η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

4...β. Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 καταργείται.

**Επειδή στο άρθρο 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 ορίζεται:**

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α'170)».

**Επειδή στο άρθρο 58Α του ν.4174/2013 ορίζεται:**

«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.».

**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 |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| <b>Φορολογικό έτος 2014</b> | <b>60.964,25</b>                                                            | 11.399,82            | <b>49.564,43</b>              |
| <b>Φορολογικό έτος 2015</b> | <b>46.938,21</b>                                                            | 8.777,06             | <b>38.161,15</b>              |

**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:**

| ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ | α/α | REC ID   | Αριθμός Λογαριασμού     | Ημερομηνία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟ | ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ | ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ   | ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ/ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ | ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΚΔΟΗΚΕ ΑΠΥ | ΑΠΥ              | ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΕΚΔΟΗΚΕ ΑΠΥ ΔΕΔ | ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΕΔ                                                 |
|------------------|-----|----------|-------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|---------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| A2<br>ΣΕΛ.8      | 111 | 45<br>18 | .....<br>.....<br>..... | 20/1/20<br>14 0:00    | 5.000,00        | 1.000,00                          | 83.000,00       | 14/1/<br>2014 | 1.000,00                                | 1.000,00                            | 129,13<br>0/2014 | 0,00                                         | ΔΕΚΤΟ<br>ΑΚΥΡΩΘΗΚΕ<br>ΜΕ ΤΟΝ<br>ΑΡΧΙΚΟ<br>ΑΓΟΡΑΣΤΗ Η<br>ΠΩΛΗΣΗ |

|                     |     |          |                                  |                        |          |          |           |                                       |          |          |                                      |          |                                                                                                                                       |
|---------------------|-----|----------|----------------------------------|------------------------|----------|----------|-----------|---------------------------------------|----------|----------|--------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A3<br>ΣΕΛ.1<br>1-12 | 113 | 45<br>29 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 30/01/2<br>014<br>0:00 | 7.000,00 | 2.393,50 | 70.000,00 | 11/1/<br>2014 ,<br>2258<br>3/201<br>4 | 2.800,00 | 2.220,00 | 132,13<br>3,139,1<br>45,146/<br>2014 | 993,50   | ΜΕΡΙΚΩΣ<br>ΔΕΚΤΟ ΩΣ<br>ΠΡΟΣ ΤΟΝ<br>ΠΩΛΗΤΗ, ΓΙΑ<br>ΤΟΝ<br>ΑΓΟΡΑΣΤΗ<br>ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ<br>ΕΚΔΩΣΕΙ ΓΙΑ<br>ΕΛΑΧΙΣΤΗ<br>ΑΜΟΙΒΗ 2%                |
| A21<br>ΣΕΛ.2<br>2   | 174 | 48<br>26 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 08/07/2<br>014<br>0:00 | 5.000,00 | 2.720,00 | 68.000,00 | 2005<br>1/201<br>4                    | 2.720,00 |          |                                      | 1.360,00 | ΜΕΡΙΚΩΣ<br>ΔΕΚΤΟ ΔΕΝ<br>ΕΧΕΙ ΕΚΔΩΣΕΙ<br>ΑΠΟΔΕΙΞΗ<br>ΓΙΑ ΤΟΝ<br>ΠΩΛΗΤΗ                                                                 |
| A22<br>ΣΕΛ<br>23    | 210 | 50<br>29 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 16/10/2<br>014<br>0:00 | 1.850,00 | 1.850,00 | 68.000,00 | 2005<br>1/201<br>4                    | 2.720,00 | 1.850,00 | 136/20<br>14                         | 0,00     | ΔΕΚΤΟ                                                                                                                                 |
| A7<br>ΣΕΛ.1<br>4    | 124 | 45<br>73 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 26/02/2<br>014<br>0:00 | 320,00   | 320,00   |           |                                       | 0,00     | 0,00     |                                      | 0,00     | ΔΕΚΤΟ Η<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ<br>ΑΠΟ ΤΟΝ<br>ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ<br>ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ<br>ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ<br>Ο ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ<br>Ν-ΕΞΟΔΩΝ |
| A10<br>ΣΕΛ.1<br>8   | 131 | 46<br>09 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 19/03/2<br>014<br>0:00 | 310,00   | 310,00   |           |                                       |          |          |                                      | 0,00     | ΔΕΚΤΟ Η<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ<br>ΑΠΟ ΤΟΝ<br>ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ<br>ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ<br>ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ<br>Ο ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ<br>Ν-ΕΞΟΔΩΝ |
| A13<br>ΣΕΛ.1<br>9   | 140 | 46<br>60 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 14/04/2<br>014<br>0:00 | 230,00   | 230,00   |           |                                       |          |          |                                      | 0,00     | ΔΕΚΤΟ Η<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ<br>ΑΠΟ ΤΟΝ<br>ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ<br>ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ<br>ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ<br>Ο ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ<br>Ν-ΕΞΟΔΩΝ |
| A16<br>ΣΕΛ.2<br>0   | 147 | 46<br>91 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 07/05/2<br>014<br>0:00 | 500,00   | 500,00   |           |                                       |          |          |                                      | 0,00     | ΔΕΚΤΟ Η<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ<br>ΑΠΟ ΤΟΝ<br>ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ<br>ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ<br>ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ<br>Ο ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ<br>Ν-ΕΞΟΔΩΝ |
| A18<br>ΣΕΛ.2<br>1   | 157 | 47<br>21 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 21/05/2<br>014<br>0:00 | 530,00   | 530,00   |           |                                       |          |          |                                      | 0,00     | ΔΕΚΤΟ Η<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ<br>ΑΠΟ ΤΟΝ<br>ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ<br>ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ<br>ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ<br>Ο ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ<br>Ν-ΕΞΟΔΩΝ |

|                  |     |          |                                  |                        |           |           |  |  |  |  |  |          |                                                                                                                                       |
|------------------|-----|----------|----------------------------------|------------------------|-----------|-----------|--|--|--|--|--|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A23<br>ΣΕΛ<br>23 | 176 | 48<br>30 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 10/07/2<br>014<br>0:00 | 335,00    | 335,00    |  |  |  |  |  | 0,00     | ΔΕΚΤΟ Η<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ<br>ΑΠΟ ΤΟΝ<br>ΑΔΕΛΦΟ ΚΑΙ<br>ΕΧΕΙ ΦΕΡΕΙ<br>ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚ<br>Ο ΓΙΑ<br>ΚΑΤΑΒΟΛΗ<br>ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩ<br>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 αμφοτερή 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  $68.000 \times 2\% = 1.360\text{€} \times 2 = 2.720\text{€}$ . 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%  $\times$  68.000,00 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 Α7-Α23 του ανωτέρω πίνακα**

**Α7. Αναφορικά με την με REC ID 4573/26.02.2014 εγγραφή ποσού 320,00 ευρώ**

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

**Α13. Αναφορικά με την με REC ID 4660/14.04.2014 εγγραφή ποσού 230,00 ευρώ**

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

**Α18. Αναφορικά με την με REC ID 4721/21.05.2014 εγγραφή ποσού 530,00 ευρώ**

**Α23. 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:**

| ΕΙΣΗΓ<br>ΗΣΗ<br>ΑΠΟ<br>ΨΕΩ<br>Ν | α/<br>α | REC<br>ID | Αριθμός<br>Λογαριασμ<br>ού | Ημερ<br>ομην<br>ία<br>Συνα<br>λλαγ<br>ής | Ποσό<br>Συναλλαγής | ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘ<br>ΗΚΕ ΑΠΟ<br>ΕΛΕΓΧΟ | ΛΕΙΑ<br>ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ<br>Υ | ΣΥΜΦΩΝΗΤΙ<br>ΚΟ | ΕΛΑΧΙΣΤΗ<br>ΑΜΟΙΒΗ<br>ΒΑΣΕΙ<br>ΣΥΜΦΩΝΗΤΙ<br>ΚΟΥ/Η<br>ΑΜΟΙΒΗ<br>ΒΑΣΕΙ<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ<br>ΑΛΛΗΛΟΓΡΑ<br>ΦΙΑΣ | ΜΙΚΤΟ<br>ΠΟΣΟ ΓΙΑ<br>ΤΟ ΟΠΟΙΟ<br>ΕΚΔΟΗΚ<br>Ε ΑΠΥ | ΑΠΥ | ΤΕΛΙΚΟ<br>ΠΟΣΟ ΓΙΑ<br>ΤΟ ΟΠΟΙΟ<br>ΔΕΝ<br>ΕΚΔΟΗΚΕ<br>ΑΠΥ ΔΕΔ |   |
|---------------------------------|---------|-----------|----------------------------|------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------|---|
| A1<br>ΣΕΛ.8                     | 10<br>4 | 4497      | .....<br>.....<br>.....    | 8/1/<br>2014<br>0:00                     | 9.250,00           | 3.850,00                                    | 93.000,00              | ...../2014      | 3.720,00                                                                                               | 0,00                                             |     | 3.850,00                                                    | 1 |

|                       |         |      |                         |                       |           |          |                                     |                                                                                        |           |          |                                                               |          |   |
|-----------------------|---------|------|-------------------------|-----------------------|-----------|----------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|---------------------------------------------------------------|----------|---|
| A5<br>ΣΕΛ.1<br>2-13   | 11<br>6 | 4540 | .....<br>.....<br>..... | 3/2/<br>2014<br>0:00  | 10.000,00 | 1.680,00 | 42.000,00                           | ...../2014                                                                             | 1.680,00  | 0,00     |                                                               | 1.680,00 | 1 |
| A9<br>ΣΕΛ.1<br>15-18  | 13<br>0 | 4605 | .....<br>.....<br>..... | 18/3/<br>2014<br>0:00 | 3.000,00  | 3.000,00 | 65.000,00                           | 24/02/2014<br>ΣΥΜΦΩΝΗΤΙ<br>ΚΟ (ΣΕΛΙΔΑ<br>15-17<br>ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ<br>ΑΠΩΣΕΩΝ )<br>...../2014 | 3.000,00  | 0,00     |                                                               | 3.000,00 | 1 |
| A14<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>A 19 | 14<br>4 | 4670 | .....<br>.....<br>..... | 22/4/<br>2014<br>0:00 | 20.000,00 | 3.000,00 | 150.000,00                          | ...../2014                                                                             | 6.000,00  | 3.690,00 | ...../<br>2014<br>(ΣΕΛ.<br>124<br>ΕΚΘΕ<br>ΣΗΣ<br>ΕΛΕΓΧ<br>ΟΥ) | 3.000,00 | 1 |
| A17<br>ΣΕΛ.2<br>0     | 14<br>8 | 4693 | .....<br>.....<br>..... | 7/5/<br>2014<br>0:00  | 11.000,00 | 4.520,00 | 113.000,00                          | ...../2014                                                                             | 4.520,00  | 0,00     |                                                               | 4.520,00 | 1 |
| A5<br>ΣΕΛ.1<br>2-13   | 16<br>1 | 4747 | .....<br>.....<br>..... | 3/6/<br>2014<br>0:00  | 1.450,00  | 1.450,00 | 42.000,00                           | ...../2014                                                                             | 1.450,00  | 0,00     |                                                               | 1.450,00 | 1 |
| A20<br>ΣΕΛ.2<br>1-22  | 16<br>3 | 4758 | .....<br>.....<br>..... | 6/6/<br>2014<br>0:00  | 5.000,00  | 3.600,00 | 90.000,00                           | ...../2014                                                                             | 3.600,00  | 0,00     |                                                               | 3.600,00 | 1 |
| A25<br>ΣΕΛ<br>24      | 18<br>0 | 4856 | .....<br>.....<br>..... | 24/7/<br>2014<br>0:00 | 2.000,00  | 2.000,00 | 115.000,00                          | ...../2014                                                                             | 4.600,00  | 2.800,00 | ...../<br>2014                                                | 2.000,00 | 1 |
| A26<br>ΣΕΛ<br>25      | 18<br>3 | 4879 | .....<br>.....<br>..... | 4/8/<br>2014<br>0:00  | 3.000,00  | 3.000,00 |                                     |                                                                                        |           |          |                                                               | 3.000,00 | 1 |
| A27<br>ΣΕΛ<br>25      | 18<br>4 | 4880 | .....<br>.....<br>..... | 4/8/<br>2014<br>0:00  | 20.000,00 | 6.640,00 | 270.000,00                          | ...../2014                                                                             | 10.800,00 | 6.640,00 | ...../<br>2014                                                | 6.640,00 | 1 |
| A31<br>ΣΕΛ<br>27      | 20<br>5 | 4982 | .....<br>.....<br>..... | 25/9/<br>2014<br>0:00 | 600,00    | 600,00   | 6.000,00                            | ...../2014                                                                             | 240,00    |          |                                                               | 600,00   | 1 |
| A33<br>ΣΕΛ<br>28      | 21<br>8 | 5056 | .....<br>.....<br>..... | 3/11/<br>2014<br>0:00 | 5.000,00  | 4.200,00 | 105.000,00                          | ...../2015                                                                             | 4.200,00  |          |                                                               | 4.200,00 | 1 |
| A35<br>ΣΕΛ<br>26      | 23<br>0 | 5112 | .....<br>.....<br>..... | 18/1/<br>2014<br>0:00 | 3.800,00  | 1.520,00 | 38.000,00                           | ...../2014                                                                             | 1.520,00  |          |                                                               | 1.520,00 | 1 |
| A4<br>ΣΕΛ.1<br>2      | 11<br>4 | 4532 | .....<br>.....<br>..... | 31/1/<br>2014<br>0:00 | 1.170,00  | 1.170,00 |                                     |                                                                                        |           | 0,00     |                                                               | 1.170,00 | 2 |
| A6<br>ΣΕΛ1<br>3       | 11<br>9 | 4556 | .....<br>.....<br>..... | 11/2/<br>2014<br>0:00 | 500,00    | 500,00   | ΕΓΓΥΗΣΗ ΓΙΑ<br>ΜΙΣΘΩΣΗ<br>ΑΚΙΝΗΤΟΥ  |                                                                                        | 0,00      | 0,00     |                                                               | 500,00   | 2 |
| A15<br>ΣΕΛ<br>20      | 14<br>5 | 4673 | .....<br>.....<br>..... | 25/4/<br>2014<br>0:00 | 3.600,00  | 3.600,00 | ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΙΑ<br>ΤΟΝ ΓΙΟ ΤΗΣ<br>..... |                                                                                        |           |          |                                                               | 3.600,00 | 2 |

|                   |         |      |                         |                             |            |           |                                                        |      |      |  |           |   |
|-------------------|---------|------|-------------------------|-----------------------------|------------|-----------|--------------------------------------------------------|------|------|--|-----------|---|
| A19<br>ΣΕΛ.2<br>1 | 16<br>2 | 4757 | .....<br>.....<br>..... | 6/6/<br>2014<br>0:00        | 830,00     | 600,00    | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΙΣΘΩΜΑΤΟ<br>Σ ΚΑΙ<br>ΜΕΣΙΤΙΚΗΣ<br>ΑΜΟΙΒΗΣ |      |      |  | 600,00    | 2 |
| A24<br>ΣΕΛ<br>24  | 17<br>8 | 4852 | .....<br>.....<br>..... | 23/7/<br>201<br>4<br>0:00   | 382,00     | 382,00    |                                                        |      |      |  | 382,00    | 2 |
| A29<br>ΣΕΛ<br>26  | 19<br>7 | 4932 | .....<br>.....<br>..... | 29/8/<br>201<br>4<br>0:00   | 399,75     | 399,75    |                                                        |      |      |  | 399,75    | 2 |
| A34<br>ΣΕΛ<br>28  | 22<br>5 | 5103 | .....<br>.....<br>..... | 14/1/<br>20<br>14<br>0:00   | 610,00     | 610,00    |                                                        |      |      |  | 610,00    | 2 |
| A37<br>ΣΕΛ<br>29  | 23<br>4 | 5146 | .....<br>.....<br>..... | 3/12/<br>201<br>4<br>0:00   | 385,00     | 385,00    |                                                        |      |      |  | 385,00    | 2 |
| A8ΣΕ<br>Λ.14      | 12<br>6 | 4585 | .....<br>.....<br>..... | 4/3/<br>2014<br>0:00        | 1.000,00   | 1.000,00  |                                                        | 0,00 | 0,00 |  | 1.000,00  | 3 |
| A11<br>ΣΕΛ.1<br>8 | 13<br>2 | 4614 | .....<br>.....<br>..... | 21/3/<br>201<br>4<br>0:00   | 300,00     | 300,00    |                                                        |      |      |  | 300,00    | 3 |
| A28<br>ΣΕΛ<br>26  | 19<br>2 | 4917 | .....<br>.....<br>..... | 26/8/<br>201<br>4<br>0:00   | 120,00     | 120,00    |                                                        |      |      |  | 120,00    | 3 |
| A30<br>ΣΕΛ<br>26  | 20<br>2 | 4972 | .....<br>.....<br>..... | 16/9/<br>201<br>4<br>0:00   | 1.500,00   | 1.500,00  |                                                        |      |      |  | 1.500,00  | 3 |
| A32Σ<br>ΕΛ 27     | 21<br>7 | 5055 | .....<br>.....<br>..... | 3/11/<br>201<br>4<br>0:00   | 499,00     | 90,00     |                                                        |      |      |  | 90,00     | 3 |
| A38<br>ΣΕΛ<br>29  | 24<br>5 | 5199 | .....<br>.....<br>..... | 19/1/<br>2/20<br>14<br>0:00 | 506,00     | 134,00    |                                                        |      |      |  | 134,00    | 3 |
| A12<br>ΣΕΛ.1<br>8 | 13<br>4 | 4638 | .....<br>.....<br>..... | 3/4/<br>2014<br>0:00        | 425,00     | 425,00    |                                                        |      |      |  | 425,00    | 4 |
| A36<br>ΣΕΛ<br>29  | 23<br>3 | 5135 | .....<br>.....<br>..... | 1/12/<br>201<br>4<br>0:00   | 500,00     | 500,00    |                                                        |      |      |  | 500,00    | 4 |
|                   |         |      |                         |                             | 106.826,75 | 50.775,75 |                                                        |      |      |  | 50.775,75 |   |

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

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 **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**

**Β1. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ Η΄ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ  
ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ:**

| ΕΙΣΗΓ<br>ΗΣΗ<br>ΑΠΟ<br>ΨΕΩ<br>Ν | α<br>/<br>α | Αρ.<br>Λογ/σμο<br>ύ              | Ημερομ<br>ηνία<br>Συναλλα<br>γής | Ποσό<br>Συναλλαγ<br>ής | ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ<br>ΘΗΚΕ ΑΠΟ<br>ΕΛΕΓΧΟ | ΙΣΧΥΡΙΣ<br>ΜΟΙ   | ΑΞΙΑ<br>ΣΥΜΒΟΛΑΙ<br>ΟΥ | ΣΥΜ<br>ΦΩΝ<br>ΗΤΙΚ<br>Ο | ΕΛΑΧΙΣΤΗ<br>ΑΜΟΙΒΗ<br>ΒΑΣΕΙ<br>ΣΥΜΦΩΝ<br>ΗΤΙΚΟΥ/Η<br>ΒΑΣΕΙ<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ<br>ΑΛΛΗΛΟΓ<br>ΡΑΦΙΑΣ | ΜΙΚΤΟ ΠΟΣΟ<br>ΓΙΑ ΤΟ<br>ΟΠΟΙΟ<br>ΕΚΔΟΘΗΚΕ<br>ΑΠΥ                    | ΑΠΥ            | ΤΕΛΙΚΟ<br>ΠΟΣΟ ΓΙΑ<br>ΤΟ ΟΠΟΙΟ<br>ΔΕΝ<br>ΕΚΔΟΘΗΚΕ<br>ΑΠΥ ΔΕΔ | ΑΞΙΟΛΟ<br>ΓΗΣΗ<br>ΔΕΔ                                                                                                                          |
|---------------------------------|-------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B3<br>ΣΕΛΙΔ<br>Α 31             | 1<br>0      | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 09/01/2<br>015                   | 300,00                 | 300,00                                      | ΑΓΟΡΑΠ<br>ΩΛΗΣΙΑ | 38.000,00              | .....<br>/201<br>4      | 1.520,00                                                                                     | ΕΧΕΙ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕ<br>Ι ΑΜΟΙΒΗ ΜΕ<br>ΤΗΝ<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>...../2014 |                | 0,00                                                         | ΔΕΚΤΟ<br>ΕΧΕΙ<br>ΗΔΗ<br>ΚΑΤΑΛΟ<br>ΠΙΣΘΕΙ<br>ΑΜΟΙΒΗ<br>ΜΕ ΤΗΝ<br>..../2014                                                                      |
| B5<br>ΣΕΛΙΔ<br>Α 32             | 1<br>8      | .....<br>.....<br>.....          | 02/02/2<br>015                   | 4.988,00               | 2.000,00                                    | ΑΓΟΡΑΠ<br>ΩΛΗΣΙΑ | 42000                  | ...../<br>2015          | 1.680,00                                                                                     | 2.000,00                                                            | ...../<br>2015 | 0,00                                                         | ΔΕΚΤΟ<br>ΕΧΕΙ<br>ΕΚΔΩΣΕΙ<br>ΑΠΥ ΣΕ<br>ΠΩΛΗΤ<br>Η ΚΑΙ<br>ΑΓΟΡΑΣ<br>ΤΗ                                                                           |
| B6<br>ΣΕΛΙΔ<br>Α 31             | 2<br>6      | .....<br>.....<br>.....          | 12/02/2<br>015                   | 5.000,00               | 1.500,00                                    | ΑΓΟΡΑΠ<br>ΩΛΗΣΙΑ | 45000                  | ...../<br>2015          | 1.500,00                                                                                     | 1.500,00                                                            | ...../<br>2015 | 0,00                                                         | ΔΕΚΤΟ<br>ΕΞΕΔΩΣ<br>Ε ΑΠΥ<br>ΓΙΑ ΤΟΝ<br>ΠΩΛΗΤ<br>Η ΚΑΙ<br>ΓΙΑ ΤΟΝ<br>ΑΓΟΡΑΣ<br>ΤΗ Η<br>ΑΜΟΙΒΗ<br>ΑΦΟΡΑ<br>ΤΗΝ<br>ΚΑΤΑΘΕ<br>ΣΗ<br>...../201<br>5 |
| B9<br>ΣΕΛΙΔ<br>Α 32             | 3<br>8      | .....<br>.....<br>.....          | 05/03/2<br>015                   | 3.000,00               | 2.214,00                                    | ΑΓΟΡΑΠ<br>ΩΛΗΣΙΑ | 53.364,19              | ...../<br>2015          | 2.134,57                                                                                     | 2.214,00                                                            | ...../<br>2015 | 0,00                                                         | ΔΕΚΤΟ<br>ΕΧΕΙ<br>ΕΚΔΟΘΕ<br>Ι ΑΠΥ<br>ΓΙΑ ΤΗΝ<br>ΣΥΝΟΛΙ<br>ΚΗ<br>ΑΜΟΙΒΗ<br>ΤΗΣ                                                                   |
| B10<br>ΣΕΛΙΔ<br>Α 33            | 3<br>9      | .....<br>.....<br>.....          | 05/03/2<br>015                   | 1.500,00               | 1.500,00                                    | ΑΓΟΡΑΠ<br>ΩΛΗΣΙΑ | 66.000,00              | ...../<br>2016          | 2.640,00                                                                                     | 1.840,00                                                            | ...../<br>2015 | 0,00                                                         | ΔΕΚΤΟ<br>Η<br>ΠΩΛΗΤΡ<br>ΙΑ ΕΙΝΑΙ<br>ΣΥΓΓΕΝ<br>ΗΣ ΤΗΣ<br>ΚΑΙ ΔΕΝ<br>ΕΛΑΒΕ<br>ΑΜΟΙΒΗ                                                             |

|                       |             |                         |                |           |           |                          |            |                |           |           |                                   |          |                                                                              |
|-----------------------|-------------|-------------------------|----------------|-----------|-----------|--------------------------|------------|----------------|-----------|-----------|-----------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------|
| B11<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>Α 33 | 4<br>1      | .....<br>.....<br>..... | 06/03/2<br>015 | 7.500,00  | 7.500,00  | ΑΓΟΡΑΠ<br>ΩΛΗΣΙΑ         | 350.000,00 | ...../<br>2015 | 14.000,00 | 17.220,00 | ...../<br>2015                    | 0,00     | ΔΕΚΤΟ<br>ΕΧΕΙ<br>ΕΚΔΟΘΕ<br>Ι ΑΠΥ<br>ΓΙΑ ΤΗΝ<br>ΣΥΝΟΛΙ<br>ΚΗ<br>ΑΜΟΙΒΗ<br>ΤΗΣ |
| B25<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>Α 40 | 1<br>3<br>2 | .....<br>.....<br>..... | 07/10/2<br>015 | 1.476,00  | 1.476,00  | ΑΓΟΡΑΠ<br>ΩΛΗΣΙΑ         |            |                | 1.476,00  | 1476, 406 | ...../<br>2015,<br>...../<br>2015 | 794,00   | ΜΕΡΙΚΩ<br>Σ ΔΕΚΤΟ<br>ΕΧΕΙ<br>ΕΚΔΩΣΕΙ<br>ΑΠΥ                                  |
| B12<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>Α 34 | 5<br>1      | .....<br>.....<br>..... | 01/04/2<br>015 | 650,00    | 650,00    | ΜΙΣΘΩΤ<br>ΗΡΙΟ           |            |                |           | 275,00    | ...../<br>2015                    | 375,00   | ΜΕΡΙΚΩ<br>Σ<br>ΔΕΚΤΟ-<br>ΔΕΝ<br>ΑΠΟΔΕΙ<br>ΧΘΗΚΕ<br>Η<br>ΕΠΙΣΤΡΟ<br>ΦΗ        |
| B22ΣΕ<br>ΛΙΔΑ<br>39   | 1<br>2<br>0 | .....<br>.....<br>..... | 03/09/2<br>015 | 470,77    | 470,77    | ΚΑΤΑΒΟ<br>ΛΗ ΓΙΑ<br>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 συμβαλλόμενους (1.200 – 406 = 794€).

**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<br>Η<br>ΑΠΟΨΕ<br>ΩΝ | α/α | Αρ. Λογ/σμού            | Ημερομην<br>ία<br>Συναλλαγ<br>ής | Ποσό<br>Συναλλαγ<br>ής | ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘ<br>ΗΚΕ ΑΠΟ<br>ΕΛΕΓΧΟ | ΛΕΙΨΑ<br>ΣΥΜΒΟΛΑΙ<br>ΟΥ | ΣΥΜΦΩΝΗ<br>ΤΙΚΟ | ΜΙΚΤΟ<br>ΠΟΣΟ ΓΙΑ<br>ΤΟ ΟΠΟΙΟ<br>ΕΚΔΟΔΗΚΕ<br>ΑΠΥ | ΑΠΥ | ΤΕΛΙΚΟ<br>ΠΟΣΟ ΓΙΑ<br>ΤΟ ΟΠΟΙΟ<br>ΔΕΝ<br>ΕΚΔΟΘΗΚΕ<br>ΑΠΥ ΔΕΔ |   |
|-----------------------------|-----|-------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------|---|
| B14<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>34-35      | 58  | .....<br>.....<br>..... | 16/4/2015                        | 5.000,00               | 2.500,00                                    | 98.000,00               | ...../2015      |                                                  |     | 2.500,00                                                     | 1 |
| B17<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>37         | 86  | .....<br>.....<br>..... | 25/6/2015                        | 9.980,00               | 6.740,00                                    | 168.500,00              | ...../2016      |                                                  |     | 6.740,00                                                     | 1 |
| B18<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>37-38      | 90  | .....<br>.....<br>..... | 6/7/2015                         | 501,94                 | 501,94                                      |                         |                 |                                                  |     | 501,94                                                       | 1 |
| B15<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>35         | 104 | .....<br>.....<br>..... | 10/8/2015                        | 2.573,89               | 2.410,80                                    | 98.000,00               | ...../2015      |                                                  |     | 2.410,80                                                     | 1 |
| B21<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>38-39      | 114 | .....<br>.....<br>..... | 25/8/2015                        | 13.634,61              | 5.800,00                                    | 145.000,00              | ...../2016      |                                                  |     | 5.800,00                                                     | 1 |
| B7<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>32          | 121 | .....<br>.....<br>..... | 3/9/2015                         | 1.500,00               | 1.500,00                                    | 45.000,00               | ...../2015      |                                                  |     | 1.500,00                                                     | 1 |

|                        |     |                         |                |          |          |           |            |            |                          |          |   |
|------------------------|-----|-------------------------|----------------|----------|----------|-----------|------------|------------|--------------------------|----------|---|
| B23<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>39    | 124 | .....<br>.....<br>..... | 11/9/2015      | 1.989,00 | 1.230,00 | 42.000,00 | ...../2016 | 1.230,00   | ...../<br>2015           | 1.230,00 | 1 |
| B24<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>39-40 | 131 | .....<br>.....<br>..... | 7/10/2015      | 3.000,00 | 500,00   | 12.000,00 | ...../2016 |            |                          | 500,00   | 1 |
| B26<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>40-41 | 148 | .....<br>.....<br>..... | 3/11/2015      | 3.000,00 | 700,00   |           |            | 1860 , 500 | .....,<br>...../<br>2015 | 700,00   | 1 |
| B27<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>41    | 149 | .....<br>.....<br>..... | 3/11/2015      | 3.000,00 | 1.230,00 |           |            | 1.230,00   | ...../<br>2015           | 1.230,00 | 1 |
| B28<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>41    | 161 | .....<br>.....<br>..... | 1/12/2015      | 5.000,00 | 3.240,00 | 81.000,00 | ...../2016 |            |                          | 3.240,00 | 1 |
| B19<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>38    | 98  | .....<br>.....<br>..... | 29/7/2015      | 725,00   | 450,00   |           |            |            |                          | 450,00   | 2 |
| B20ΣΕΛΙ<br>ΔΑ 38       | 100 | .....<br>.....<br>..... | 5/8/2015       | 936,70   | 936,70   |           |            |            |                          | 936,70   | 2 |
| B1<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>30     | 1   | .....<br>.....<br>..... | 7/1/2015       | 352,00   | 352,00   |           |            |            |                          | 352,00   | 3 |
| B4<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>31     | 16  | .....<br>.....<br>..... | 16/1/2015      | 140,00   | 140,00   |           |            |            |                          | 140,00   | 3 |
| B8<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>32     | 29  | .....<br>.....<br>..... | 17/2/2015      | 140,00   | 140,00   |           |            |            |                          | 140,00   | 3 |
| B13<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>34    | 57  | .....<br>.....<br>..... | 16/4/2015      | 140,00   | 140,00   |           |            |            |                          | 140,00   | 3 |
| B16<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>37    | 67  | .....<br>.....<br>..... | 18/5/2015      | 140,00   | 80,00    |           |            |            |                          | 80,00    | 3 |
| B29<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>42    | 164 | .....<br>.....<br>..... | 14/12/201<br>5 | 350,00   | 350,00   |           |            |            |                          | 350,00   | 3 |

|                    |   |                         |          |           |           |  |  |  |  |           |   |
|--------------------|---|-------------------------|----------|-----------|-----------|--|--|--|--|-----------|---|
| B2<br>ΣΕΛΙΔΑ<br>30 | 2 | .....<br>.....<br>..... | 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 αναπόδεδεικτοι.

#### **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<br>ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ<br>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ<br>ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ | ΦΠΑ ΠΟΥ<br>ΕΜΠΕΡΙΕΧΕΤΑΙ | ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΕΤΑΙ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                       | 60.964,25                                                                                  | 11.399,82               | 49.564,43                        |
| Πιστώσεις που<br>αιτιολογήθηκαν<br>ΠΙΝΑΚΑΣ Α1                                       | 5.075,00                                                                                   | 948,98                  | 4.126,02                         |
| Πιστώσεις που<br>αιτιολογήθηκαν<br>μερικώς ΠΙΝΑΚΑΣ Α1<br>(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<br>ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ<br>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ<br>ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ | ΦΠΑ ΠΟΥ<br>ΕΜΠΕΡΙΕΧΕΤΑΙ | ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ<br>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΕΤΑΙ |
| ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                       | 46.938,21                                                                                  | 8.777,06                | 38.161,15                        |
| Πιστώσεις που<br>αιτιολογήθηκαν<br>ΠΙΝΑΚΑΣ Β1                                       | 15.484,77                                                                                  | 2.895,53                | 12.589,24                        |
| Πιστώσεις που<br>αιτιολογήθηκαν<br>μερικώς ΠΙΝΑΚΑΣ Β1<br>(πιστώσεις Β12 ΚΑΙ<br>Β25) | 957,00                                                                                     | 178,95                  | 778,05                           |
| ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ                                                                           | 30.496,44                                                                                  | 5.702,58                | 24.793,86                        |

| Φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014                                           |                                                                                                                                                                                                      | ΕΛΕΓΧΟΥ        |     |                  | ΔΕΔ        |     |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|------------------|------------|-----|-----------------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1θ και 2γ του ν.4174/2013                                    | Περιπτώσεις μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας κατώτερης των 5.000,00 ευρώ (ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ Α1 οι μερικώς δεκτές ΚΑΙ Α2)                                                           | 38             | 250 | 9.500,00         | 30         | 250 | 7.500,00        |
| Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3, 4 και 5 του ν.4337/2015 και άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/2013 | Μία περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας άνω των 5.000,00 ευρώ (Από ΠΙΝΑΚΑ Α2 η πίστωση Α27)                                                                                             | 5.398,37       | 25% | 1.349,59         | 5.398,37   | 25% | 1.349,59        |
| <b>Σύνολο</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                      |                |     | <b>10.849,59</b> |            |     | <b>8.849,59</b> |
| <b>Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015</b>                                    |                                                                                                                                                                                                      | <b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b> |     |                  | <b>ΔΕΔ</b> |     |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1θ και 2γ του ν.4174/2013                                    | Περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας κατώτερης των 5.000,00 ευρώ στην περίοδο από 01/01/2015-16/10/2015 (Οι λοιπές πιστώσεις του πίνακα Β2 και οι πιστώσεις Β12 ΚΑΙ Β25 του ΠΙΝΑΚΑ Β1) | 23             | 250 | 5.750,00         | 17         | 250 | 4.250,00        |
| Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3, 4 και 5 του ν.4337/2015 και άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/2013 | Δύο περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας άνω των 5.000,00 ευρώ στην περίοδο 01/01/2015-16/10/2015 (ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ Β2 Η ΠΙΣΤΩΣΗ Β17)                                                        | 11.577,24      | 25% | 2.894,31         | 5.479,67   | 25% | 1.369,92        |
| Πρόστιμο άρθρου 3 παρ.3β του ν.4337/2015 και 58 <sup>Α</sup> του ν.4174/2013        | Τέσσερις περιπτώσεις μη έκδοσης καθαρής αξίας 4.487,80 ευρώ στην περίοδο 17/10/2015-31/12/2015 (ΠΙΝΑΚΑΣ Β2 οι πιστώσεις Β24, Β26, Β27 ΚΑΙ Β28)                                                       | 1.032,19       | 50% | 516,09           | 1.032,20   | 50% | 516,10          |
| <b>Σύνολο</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                      |                |     | <b>9.160,40</b>  |            |     | <b>6.136,02</b> |

### Αποφασίζουμε

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 επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2014 - 31/12/2014** και της με αριθμ...../2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01/01/2015 - 31/12/2015** ως εξής:  
Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

| Φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014                                           |                                                                                                                                                                                                      | ΔΕΔ                         |     |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----|-----------------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1θ και 2γ του ν.4174/2013                                    | Περιπτώσεις μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας κατώτερης των 5.000,00 ευρώ (ΑΠΌ ΠΙΝΑΚΑ Α1 οι μερικώς δεκτές ΚΑΙ ΠΙΝΑΚΑΣ Α2)                                                   | 30                          | 250 | 7.500,00        |
| Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3, 4 και 5 του ν.4337/2015 και άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/2013 | Μία περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας άνω των 5.000,00 ευρώ (Από ΠΙΝΑΚΑ Α2 η πίστωση Α27)                                                                                             | 5.398,37                    | 25% | 1.349,59        |
| <b>Σύνολο</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                      |                             |     | <b>8.849,59</b> |
| Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015                                           |                                                                                                                                                                                                      | ΔΕΔ                         |     |                 |
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1θ και 2γ του ν.4174/2013                                    | Περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας κατώτερης των 5.000,00 ευρώ στην περίοδο από 01/01/2015-16/10/2015 (Οι λοιπές πιστώσεις του πίνακα Β2 και οι πιστώσεις Β12 ΚΑΙ Β25 του ΠΙΝΑΚΑ Β1) | 17                          | 250 | 4.250,00        |
| Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3, 4 και 5 του ν.4337/2015 και άρθρο 55 παρ.2 του ν.4174/2013 | Δύο περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας άνω των 5.000,00 ευρώ στην περίοδο 01/01/2015-16/10/2015 (ΑΠΌ ΠΙΝΑΚΑ Β2 Η ΓΪΣΤΩΣΗ Β17)                                                        | 5.479,67                    | 25% | 1.369,92        |
| Πρόστιμο άρθρου 3 παρ.3β του ν.4337/2015 και 58 <sup>Α</sup> του ν.4174/2013        | Τέσσερις περιπτώσεις μη έκδοσης καθαρής αξίας 4.487,80 ευρώ στην περίοδο 17/10/2015-31/12/2015 (ΠΙΝΑΚΑΣ Β2 οι πιστώσεις Β24, Β26, Β27 ΚΑΙ Β28)                                                       | (4.487,80 Χ23%)<br>1.032,20 | 50% | 516,10          |
| <b>Σύνολο</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                      |                             |     | <b>6.136,02</b> |

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.