



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/11/2021
Αριθμός απόφασης: 4144

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 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. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/06/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/03/2017,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2017 - 30/06/2017,

-Της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017 – 31/12/2017,

-Της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/03/2018,

-Της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018 – 30/06/2018,

-Της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018 – 30/09/2018,

-Της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/10/2018 – 31/12/2018,

-Της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ,

-Της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016,

-Της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017,

-Της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018 και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τις οικείες εκθέσεις 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 **17/06/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το φορολογικό έτος 2017, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το δηλωθέν πιστωτικό ποσό 3.828,50 ευρώ, χρεωστικό ποσό φόρου 22.633,10 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 13.230,80 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.163,25 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **44.855,64 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το φορολογικό έτος 2018, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου 35.661,99 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 17.831,00 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.132,40 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **60.625,39 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/03/2017 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου **8.611,02 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/04/2017 - 30/06/2017 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου **4.527,87 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017 - 31/12/2017 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου **973,96 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/03/2018 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου **1.563,88 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018 - 30/06/2018 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου **2.093,71 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018 - 30/09/2018 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου **7.564,49 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/10/2018 - 31/12/2018 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου **7.797,65 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου ποσού 4.441,38 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 888,28, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.664,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.994,49 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 συνολικού ποσού **4.935,58 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 συνολικού ποσού **14.939,97 ευρώ**.

-Με την υπ' αριθ./2021 πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 συνολικού ποσού **9.510,16 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρων, τελών και οι σχετικές παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 17/05/2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΛΠ

και τελών χαρτοσήμου των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και
.....

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2015-2018 και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

Α)φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπιστώθηκαν τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες κρίθηκε ότι αφορούν έσοδα της επιχειρηματικής του δραστηριότητας για τα οποία δεν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία εσόδων και δεν συμπεριλήφθηκαν στις οικείες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ. Σημειώνεται ότι το φορολογικό έτος 2016 δεν καταλογίσθηκαν διαφορές εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς ο προσφεύγων υπέβαλε σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις του ν.4512/2018.

Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2016	ΑΡΧΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	
01/01/2016- 31/12/2016		ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ (καθαρό ποσό άνευ ΦΠΑ)
α.α. έκθεσης	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
10.1 (ακίνητο ιδίου)	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
10.2 (ακίνητο ιδίου)	182.000,00	182.000,00	0,00	0,00
9.3#α (λογ. Ρουμ.)	124.000,00	100.000,00	0,00	0,00
11.2#5	30.000,00	24.193,54	0,00	0,00
11.2#9	51.000,0	41.129,03	0,00 (Ν. 4512/2018)	0,00 (Ν.4512/18)
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2016		407.322,57	0,00	0,00

01/01/2017-31/12/2017	ΑΡΧΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	
α.α. έκθεσης	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	Καθαρό ποσό εισοδήματος	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ (καθαρό ποσό άνευ ΦΠΑ)
11.2#2	71.700,00	57.822,58	0,00	0,00
11.2#3	30.000,00	24.193,54	0,00	0,000
11.2#6	23.394,00	18.866,13	23.394,00	18.866,13
11.2#10	81.463,50	65.696,40	0,00 (Ν. 4512/2018)	0,00 (Ν.4512/18)
11.2#20	44.490,28	35.879,26	44.490,28	35.879,26
11.2#21	2.222,00	1.791,93	0,00	0,00
11.2#22	19.847,88	16.006,36	446,88	360,39
11.2#23	4.585,25	3.697,78	4.585,25	3.697,78

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2017		223.953,98		58.803,56
ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2018	ΑΡΧΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	
01/01/2018-31/12/2018				
α.α. έκθεσης	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	Καθαρό ποσό εισοδήματος	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ (καθαρό ποσό άνευ ΦΠΑ)
9.3#β (λογ. Ρουμ.)	248.000,00	200.000,00	0,00	0,00
9.4	26.000,00	20.968,00	0,00	0,00
11.2#4	38.152,01	30.767,75	17.564,00	14.164,52
11.2#7	60.000,00	48.387,10	0,00	0,00
11.2#8	20.000,00	16.129,04	0,00	0,00
11.2#38	2.491,00	2.008,87	0,00	0,00
11.2#39	1.809,00	1.458,87	1.809,00	1.458,87
11.2#40	8.773,20	7.075,16	8.773,20	7.075,16
11.2#42	3.514,60	2.833,88	3.514,60	2.833,88
11.2#43	1.077,43	868,89	1.077,43	868,89
11.2#44	1.002,00	808,06	1.002,00	808,06
11.2#45	2.317,00	1.868,55	0,00	0,00
11.2#46	7.215,77	5.819,17	4.670,33	3.766,40
11.2#27	3.876,00	3.125,80	3.876,00	3.125,80
11.2#28	2.830,00	2.282,26	2.830,00	2.282,26
11.2#29	12.781,79	10.307,90	12.781,79	10.307,90
11.2#30	2.707,97	2.183,85	2.707,97	2.183,85
11.2#31	5.626,97	4.537,88	5.626,97	4.537,88
11.2#32	8.566,40	6.908,38	541,40	436,61
11.2#33	2.897,51	2.336,70	2.897,51	2.336,70
11.2#34	1.634,98	1.318,53	1.634,98	1.318,53
11.2#35	4.764,50	3.842,34	2.024,50	1.632,66
11.2#37	1.580,00	1.274,20	1.580,00	1.274,20
11.2#16	12.781,69	10.307,89	0,00	0,00
11.2#17	5.019,00	4.047,59	5.019,00	4.047,59
11.2#18	3.851,00	3.105,65	3.851,00	3.105,65
11.2#24	7.987,50	6.441,53	7.987,50	6.441,53
11.2#25	7.075,26	5.705,86	6.500,00	5.241,94
11.2#26	2.462,00	1.985,48	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2018				79.248,88

Β)Τέλη χαρτοσήμου

Διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων προέβη σε δανεισμό του ποσού των 148.046,00 ευρώ σε φυσικό πρόσωπο για τη χρονική περίοδο από 18-12-2017 έως τις 11-07-2018. Συγκεκριμένα βάσει των με αριθμ./2017 και/2017 συμβολαίων αγοράζει ο (Α.Φ.Μ.) ακίνητο αξίας 189.000€ στις 18/12/2017 και ακίνητο αξίας 66.000,00 στις 03-11-2017 σύνολο ακινήτων 255.000,00 €. Οι καταβολές προς τους πωλητές κ.λπ. δαπάνες για τα δυο συμβόλαια γίνονται τμηματικά έως και τις 18/12/2017 ως ακολούθως από δυο διαφορετικούς ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος. Από τον έλεγχο των καταβολών που πραγματοποίησε ο προσφεύγων προς τους πωλητές για λογαριασμό του ως άνω αγοραστή και τις καταβολές που πραγματοποίησε ο αγοραστής προς τον προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν ότι οι καταβολές προς τον προσφεύγοντα από την πλευρά του αγοραστή στις 2018-02-13 με μετρητά 19.000,00 ευρώ, στις 2018-07-11 κωδ: 118.706,00 ευρώ μέσω Ρ.Ο.Σ. και της 11/07/2018 με μετρητά 10.500,00 ευρώ είναι

μεταγενέστερες της ημερομηνίας υπογραφής του συμβολαίου, δηλαδή ο είχε στην κατοχή του το ακίνητο από τις 18-12-2017 χωρίς να έχει καταβάλλει στον προσφεύγοντα ολόκληρο το ποσό το οποίο εκείνος κατέβαλε στον πωλητή μέχρι και τις 18-12-2017. Από τον έλεγχο θεωρήθηκε ότι ο προσφεύγων προέβη σε δανεισμό του αγοραστή με το ποσό των 148.046,00 ευρώ για τη χρονική περίοδο από 18-12-2017 ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου έως τις 11-07-2018 ημερομηνία τελευταίας καταβολής χρημάτων προς τον προσφεύγοντα από τον πελάτη του οπότε και αποπληρώθηκε το καταβληθέν ποσό.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος : Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι διαφορές που διαπίστωσε ο έλεγχος δεν αφορούν σε αμοιβή του αλλά σε καταβολές πελατών του για την εξόφληση υποχρεώσεών τους. Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται συνοπτικά οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που προβάλλει για κάθε πίστωση.

01/01/2017-31/12/2017			
α.α. έκθεσης	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	Καθαρό Εισόδημα (άνευ ΦΠΑ)	ισχυρισμοί προσφεύγοντος
11.2#2	0	0	
11.2#3	0	0	
11.2#6	23.394,00	18.866,13	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ
11.2#10	0,00 (N. 4512/2018)	0,00 (N.4512/18)	
11.2#20	44.490,28	35.879,26	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ
11.2#21	0	0	
11.2#22	446,88	360,39	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ
11.2#23	4.585,25	3.697,78	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2017 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2017
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2017		58.803,56	
01/01/2018-31/12/2018			
α.α. έκθεσης	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	Καθαρό Εισόδημα (άνευ ΦΠΑ)	
9.3#β (λογ. Ρουμ.)	0	0	
9.4	0	0	
11.2#4	17.564,00	14.164,52	
11.2#7	0	0	
11.2#8	0	0	
11.2#38	0	0	
11.2#39	1.809,00	1.458,87	
11.2#40	8.773,20	7.075,16	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2019
11.2#42	3.514,60	2.833,88	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ..... ΚΑΙ/2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#43	1.077,43	868,89	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018

11.2#44	1.002,00	808,06	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#45	0	0	
11.2#46	4.670,33	3.766,4	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2019
11.2#27	3.876,00	3.125,80	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#28	2.830,00	2.282,26	
11.2#29	12.781,79	10.307,90	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΚΑΙ/2018
11.2#30	2.707,97	2.183,85	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#31	5.626,97	4.537,88	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#32	541,4	436,61	
11.2#33	2.897,51	2.336,70	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2019
11.2#34	1.634,98	1.318,53	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#35	2.024,5	1.632,66	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#37	1.580,00	1.274,20	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2019
11.2#16	0.00	0.00	
11.2#17	5.019,00	4.047,59	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΚΑΙ/2018
11.2#18	3.851,00	3.105,65	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#24	7.987,50	6.441,53	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#25	6.500,00	5.241,94	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018
11.2#26	0.00	0.00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2018		79.248,88	

2^{ος} λόγος: Απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή των συμβάσεων μεταξύ ιδιωτών σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου είναι οι συμβάσεις αυτές να καταρτίζονται εγγράφως, επομένως αν μία σύμβαση δεν καταρτίστηκε εγγράφως δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου. Συνακόλουθα, στην αναφερόμενη από τον έλεγχο περίπτωση, ακόμη και εάν πραγματικά υφίσταται προφορική σύμβαση δανείου, αυτή δεν δύναται να αποτελέσει αντικείμενο επιβολής τέλους χαρτοσήμου και ο προαναφερόμενος καταλογισμός θα πρέπει να διαγραφεί.

3^{ος} λόγος: Ανατιολόγητη η θέση, που διαλαμβάνεται στις εκθέσεις ελέγχου, ότι οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προέρχονται από την επαγγελματική του δραστηριότητα και, συνακόλουθα, εσφαλμένος ο τυχόν καταλογισμός φόρου επί αυτών, αλλά και η επιβολή Φ.Π.Α., καθώς και η επιβολή προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Α)Ως προς τις διαφορές εισοδήματος

Επειδή στο άρθρο 21 παρ. 1 και 4 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. ...

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1175/2017 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.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση

τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017 , 884/2016 , 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

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

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

5.2.

5.3. ...

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 σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 886/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ καθώς και με την υπ' αριθμ. 1895/2018 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ: «Η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση, όπως προκύπτει από τα εκτιθέμενα κατωτέρω στη σκέψη 8, αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣΤΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας....».

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 ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες έκρινε ο έλεγχος ότι αφορούν αμοιβή του στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας αφορούν σε καταβολές πελατών του οι οποίες πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να εξοφληθούν δικές τους υποχρεώσεις στα πλαίσια αγοράς ακινήτων και δεν αφορούν αμοιβή του ιδίου. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικά έγγραφα.

Επίσης τέλος ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος αναιτιολόγητα έκρινε ότι αφορούν σε έσοδα από επιχειρηματική του δραστηριότητα και καταλόγισε διαφορά ΦΠΑ και πρόστιμα μη έκδοσης.

Επειδή τα ανωτέρω προβαλλόμενα σε συνδυασμό με τα στοιχεία που προσκόμισε κατά το ενδικοφανές στάδιο η ελεγκτική αρχή με την εισήγηση απόψεών της τα αξιολόγησε ως εξής:

**«Πρώτος προβαλλόμενος λόγος
Φορολογικό έτος 2017**

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2 # 6 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 23.394,00€

«Το προαναφερόμενο συνολικό ποσό 23.394,00€ προέρχεται από επιταγές πελατών και συνεργατών μου, οι οποίες στη συνέχεια κατατέθηκαν στο λογαριασμό μου, σε εξόφληση εξόδων ή παραστατικών, όπως θα αποδειχθεί από τα παραστατικά και στοιχεία που άμεσα θα προσκομιστούν...

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2 # 20 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 44.490,28€.

«Όλως εσφαλμένα και μη νόμιμα, ο έλεγχος έκρινε το εν λόγω ποσό, ως, δήθεν, μη δηλωθείσα αμοιβή μου, ενώ είναι ευκρινές ότι το εν λόγω ποσό αφορά μέρος των συναλλαγών τρίτων (εντολέων μου),

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2 # 22 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 446,88€

«Ο έλεγχος αναιτιολόγητα και μη νόμιμα έκρινε ότι εκ των ανωτέρω συναλλαγών προέκυψε διαφορά ποσού 446,88€, την οποία και έκρινε προσωρινά ως μη δηλωθέν εισόδημα».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις με αυξ. αριθμ. 11.2 # 6 , 11.2 # 20 και 11.2 # 22, η θέση του ελέγχου αναφέρεται αναλυτικά στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου εισοδήματος και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία για τις ανωτέρω πιστώσεις οι ισχυρισμοί του κρίνονται αβάσιμοι, ανυπόστατοι και εσφαλμένοι. Συνεπώς για την 11.2#6 ποσό αδικαιολόγητο €23.394,00, για την 11.2#20 ποσό αδικαιολόγητο €44.490,28.- και για την 11.2#22 ποσό αδικαιολόγητο €446,88.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2 # 23 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 4.585,25€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2017 συμβόλαιο της Συμβ/φου , αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ποσού 4.585,25 ευρώ το οποίο λογίζεται εν προκειμένω ως μη δηλωθέν εισόδημα.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2017 Πληρεξουσίου, ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού **252.698,16 ευρώ**. Επιπλέον την 17/10/2017 ημέρα υπογραφής του οριστικού συμβολαίου έλαβα από τον εντολέα μου ενόψει των εν γένει δαπανών το ποσό των **6.000,00 ευρώ** (το σχετικό αποδεικτικό το έχω παραδώσει πρωτότυπο στον Έλεγχο). Άρα συνολικά από τον εντολέα μου έλαβα το ποσό των **258.698,16 ευρώ**.

Βάση της εντολής που είχα λάβει και ενόψει της σύνταξης της ανωτέρω συμβολαιογραφικής πράξεως προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας **258.650,00 ευρώ**:

- A) Ποσό 257.514,91 ευρώ που δέχεται ο Έλεγχος αφορούσε τις επιταγές που δόθηκαν για το τίμημα της αγοραπωλησίας καθώς και για ΦΜΑ (αναλύονται στο συμβόλαιο).
- B) ΑΠΥ Νομικές Υπηρεσίες ποσού 372,00 ευρώ
- Γ) αριθμ. & επιταγές ποσού 169,95 και 40,17 αντίστοιχα υπέρ δημοσίου (αφορά ΦΜΑ – αναφέρονται στο συμβόλαιο)
- Δ) παράβολο υπέρ δημοσίου 516,00 ευρώ για την έκδοση της άδειας διαμονής της μητέρας της εντολέως μου (η οποία δικαιούται βάση του άρθρου 20B του Ν4251/14 άδεια διαμονής ως μέλος οικογένειας επενδυτή)
- Ε) έξοδα αποστολής εγγράφων στο εξωτερικό ποσό 37,00 ευρώ

Εκ των ανωτέρω, λοιπόν, προκύπτει αποδεδειγμένα ότι υπήρξε ΤΑΥΤΙΣΗ μεταξύ των εν γένει πιστώσεων και των πληρωμών που διενεργήθηκαν για την ως άνω αιτία, με ένα μικρό πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 48,00 (=258.698,16 - 258.650,00) ευρώ.

Συνεπώς, ο Έλεγχος αναίτιως έκρινε ότι εκ των ανωτέρω συναλλαγών προέκυψε διαφορά ποσού **4.585,25 ευρώ** την οποία και έκρινε ως μη δηλωθέν εισόδημα.»

Άποψη της φορολογικής αρχής

Όπως αναλυτικά περιγράφεται στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου εισοδήματος σχετικά με την υπ' αυξ. Αριθμ. **11.2 # 23** ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού **4.585,25€**. Ο ελεγχόμενος αναφέρει σχετικά : «Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού **252.698,16 ευρώ**. Επιπλέον την 17/10/2017 ημέρα υπογραφής του οριστικού συμβολαίου έλαβα από τον εντολέα μου ενόψει των εν γένει δαπανών το ποσό των **6.000,00 ευρώ** (το σχετικό αποδεικτικό το έχω παραδώσει πρωτότυπο στον Έλεγχο). Άρα συνολικά από τον εντολέα μου έλαβα το ποσό των **258.698,16 ευρώ**. Βάση της εντολής που είχα λάβει και ενόψει της σύνταξης της ανωτέρω συμβολαιογραφικής πράξεως προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας **258.650,00 ευρώ**.

Ο ελεγχόμενος σε προηγούμενο υπόμνημα του αναφέρει ότι για το σχηματισμό της επιταγής της 2017-10-16 ΕΠΤ. Αριθμ..... ποσού 70.001,00€ δέχεται και μέσω POS την 22-06-2017, ποσό 9.774,00€, το οποίο με το νεότερο υπόμνημα του δεν αναφέρει αλλά επικαλείται πίστωση μετρητών ύψους 6.000,00€.

Επιπλέον δεν προσκομίζεται νέο στοιχείο με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ως αβάσιμο, ανυπόστατο, αυθαίρετο και εσφαλμένο. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#23 ποσό αδικαιολόγητο €4.585,25.

Φορολογικό έτος 2018

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#18 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 3.851,00€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2018 συμβόλαιο του Συμβ/φου φέρεται να προκύπτει διαφορά ποσού 3.851,00 Ευρώ το οποίο θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ. /2018 Πληρεξουσίου της Συμβ/φου , ο ως άνω αλλοδαπός όρισε πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής - εμένα καθώς και άλλους συνεργάτες του δικηγορικού μου γραφείου.

Εν όψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκε εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πίστωση (την 10/07/2018) ποσού **17.514,00€**, ενώ ο ανωτέρω εντολέας μου την 25/09/2018 που παρέδωσε συμπληρωματικά της ανωτέρω πίστωσης το ποσό των **650,00€** ευρώ σε μετρητά. Άρα το σύνολο των πιστώσεων ανήλθε στο ποσό των **18.164,00€**.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές ποσού 13.663,00 ευρώ τις οποίες δέχεται ο Έλεγχος, ήτοι:

- 2018-09-24 ΕΠΤ. Αριθμ..... 11.433,00€
- 2018-10-19 ΕΠΤ. Αριθμ..... 2.230,00€

Επιπλέον προβήκαμε στην κάτωθι πληρωμή (Νέα Στοιχεία):

- 2018-10-24 ΕΠΤ. Αριθμ..... **4.200,00€** (Αμοιβή Συμβ/φου, βλ. Ανάλυση αμοιβής φύλλο 15 του αριθμ. /2018 συμβολαίου).

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων και από την άθροιση των ανωτέρω δαπανών (11.433,00 + 2.230,00 + 4.200,00= **17.863,00**) προκύπτει σχεδόν ταύτιση μεταξύ των πιστώσεων και των πληρωμών που διενεργήθηκαν».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων προσκόμισε το με αριθμ.-/2018 συμβόλαιο αγοραπωλησίας του Συμβ/φου , στο οποίο αναφέρεται η 2018-10-24 ΕΠΤ. Αριθμ. 4.200,00€. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος δύναται να κάνει αποδεκτή την ανωτέρω δαπάνη. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#18 ποσό αδικαιολόγητο €0,00.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#24 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 7.987,50€.

«Ο Έλεγχος αναφέρεται εσφαλμένως στην πίστωση μέσω P.O.S. στις 2018-01-24 με κωδ:..... ύψους 16.541,00 ευρώ, καθώς η ανωτέρω πίστωση αφορά ποσό 8.757,00 ευρώ (και όχι 16.541,00 ευρώ), το οποίο καταβλήθηκε από τον εντολέα μου κ. ενόψει τη υπογραφής του με αριθμ./2018 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2018 Πληρεξουσίου, ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκε εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό η ανωτέρω πίστωση συνολικού ποσού 8.757,00 ευρώ. Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης της ανωτέρω συμβολαιογραφικής πράξεως προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας 8.553,50 ευρώ:

- 2018-05-16 ΕΠΤ. Αριθμ..... 3.553,50€ (Φ.Μ.Α)
- 2018-03-05 ΕΠΤ. Αριθμ..... 5.000,00€ (τίμημα - καταβλήθηκε ως αρραβώνας, βλ/2018 συμβόλαιο)».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο έλεγχος αναφέρεται εσφαλμένως στην πίστωση μέσω P.O.S. στις 2018-01-24 με κωδ:..... ύψους 16.541,00 ευρώ, καθώς η ανωτέρω πίστωση αφορά ποσό 8.757,00 ευρώ (και όχι 16.541,00 ευρώ). Από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών προκύπτει πράγματι στις 24-01-2018 πίστωση ποσού €16.541,00.- με αιτιολογία συναλλαγής «ΚΩΔ:.....» και όχι η επικαλούμενη πίστωση από τον ελεγχόμενο. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς για την συναλλαγή 11.2#24 ποσό αδικαιολόγητο €7.987,50.».

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#25 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 7.075,26€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ./2018 συμβόλαιο της Συμβ/φου , αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ήτοι δηλαδή ότι έχει πιστωθεί στον λογαριασμό μου ποσό 7.075,26€ επιπλέον των δαπανών που εκτέλεσα για την ως άνω αιτία, με συνέπεια αυτό να θεωρείται μη δηλωθέν ποσό.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2018 Πληρεξουσίου ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψη της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού 273.975,00€.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψη της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας 273.699,75 ευρώ:

Ειδικότερα πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι δαπάνες ενόψη της υπογραφής του ως άνω συμβολαίου ποσού 266.899,74 (δέχεται ο Έλεγχος)

- 2018-04-19 ΕΠΤ. Αριθμ..... 7.879,50€ (ΦΜΑ)
- 2018-04-19 ΕΠΤ. Αριθμ..... 1.260,00€ (Υποθηκοφυλακείο)
- 2018-04-20 ΕΠΤ. Αριθμ..... 255.000,00€ (τίμημα)
- 2018-05-02 ΕΠΤ. Αριθμ..... 2.760,24€ (Συμβολ/κα)

Επιπλέον υπήρξαν και οι κάτωθι δαπάνες (Νέα Στοιχεία):

1. Αμοιβή μου για Νομικές Υπηρεσίες ποσού 300,00 ευρώ (ΑΠΥ)
2. Επιπλέον την 17/04/2018 προέβην στην ανάληψη ποσού 4.000,00 ευρώ από την Τράπεζα (βλ σχετική κίνηση τραπεζικού μου λογαριασμού (.....) το οποίο και επέστρεψα στον εντολέα μου & την 03/07/2018 διενέργησα ανάληψη ποσού από τον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό, όπου μεταξύ άλλων επέστρεψα την ίδια ημέρα στον εντολέα μου ποσό 2.500,00 ευρώ.

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων προκύπτει διαφορά ποσού 275,25 ευρώ (=273.975,00 - 266.899,74 - 300,00 - 4.000,00 - 2.500,00)»

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από την επισκόπηση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα προκύπτει πράγματι ανάληψη ποσού €4.000,00.- στις 17/04/2018 και ποσού €10.000,00.- στις 03/07/2018, εντούτοις ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικό κατάθεσης στον εντολέα του (όπως απόδειξη είσπραξης) και δεν αποδεικνύεται η επιστροφή των χρημάτων στον εντολέα του προσφεύγοντα. Σημειώνεται ότι η ΑΠΥ ποσού €300,00.- έχει ληφθεί υπόψη. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#25 ποσό αδικαιολόγητο €6.500,00.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#27 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 3.876,00€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των εν γένει πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2018 συμβόλαιο της Συμβ/φου φέρεται να προκύπτει διαφορά ποσού 3.876,00€ το οποίο θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Ο Έλεγχος, εν προκειμένω, και σε ότι αφορά την ανωτέρω αγορά ακινήτου, επικεντρώνεται στην πίστωση ύψους 11.676,00 ευρώ (με την αιτιολογία 2018-05-03 κωδ:.....) συνδυάζοντάς την με τις κάτωθι δαπάνες για λογαριασμό του ανωτέρω εντολέως μου, ήτοι την έκδοση των επιταγών

- 2018-06-19 ΕΠΤ. Αριθμ..... ύψους 7.500,00€
- 2018-06-19 ΕΠΤ. Αριθμ..... ύψους 7,500,00€

Όμως ο Έλεγχος αναφέρει στο σκεπτικό του ότι η ως άνω με Αριθμ..... επιταγή ύψους 7,500,00 ευρώ επανακατατέθηκε στον τραπεζικό μου λογαριασμό λόγω μη χρήσης, πλην όμως προς τούτο, έσφαλε,

καθότι η ανωτέρω επιταγή ακυρώθηκε λόγω σφάλματος στο πατρώνυμο (αναγράφηκε «.....» αντί το ορθό «.....») του εις διαταγήν η επιταγή πωλητή του ακινήτου, και για τον λόγο αυτό ακολούθως εξεδόθη η ισόποση επιταγή 2018-06-21 ΕΠΤ Αριθμ. ύψους 7.500 ευρώ, η οποία μάλιστα και παραδόθηκε στον πωλητή, όπως τούτο αποδεικνύεται από την ρητή αναφορά της ανωτέρω με αριθμ. επιταγής στο φύλλο 8 του ανωτέρω συμβολαίου. Κατά συνέπεια ουδεμία διαφορά υπάρχει μεταξύ των εν γένει πιστώσεων και δαπανών που διενεργήθηκαν για λογαριασμό του εντολέως μου».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή το υπ' αριθμ...../2018 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου και αντίγραφα των επιταγών 2018-06-19 ΕΠΤ. Αριθμ. ποσού 7.500,00€ και 2018-06-19 ΕΠΤ. Αριθμ. ποσού 7.500,00€ καθώς και της επιταγής 21-06-2018 Επιτ. αριθμ ποσού €7.500,00.-. Από τις προσκομισθείσες επιταγές προκύπτει ο ισχυρισμός του και ο έλεγχος δύναται να κάνει αποδεκτή την εν λόγω πίστωση. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#27 ποσό αδικαιολόγητο €0,00.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#29 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 12.781,79€.

«ΠΡΟΣΟΧΗ: Η εν λόγω συναλλαγή θα πρέπει να εξετασθεί μαζί με την αριθμ. 11.2#17 συναλλαγή, καθώς αμφότερες αφορούν τον ίδιο εντολέα μου ο οποίος προέβη στην αγορά δύο ακινήτων με αντίστοιχες συμβολαιογραφικές πράξεις.

Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά δύο ακινήτων, όπως αυτά περιγράφονται στα με αριθμ./2018 και/2018 συμβόλαια της Συμβ/φου φέρεται να προκύπτει διαφορά ποσού 17.800,79 ευρώ (=12.781,79 + 5.019,00) το οποίο θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2018 Πληρεξουσίου της Συμβ/φου , ο ως άνω αλλοδαπός όρισε πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής - εμένα καθώς και άλλους συνεργάτες του δικηγορικού μου γραφείου.

Εν όψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού **272.995,00 €** (= 212.975,00 + 60.020,00), οι οποίες αναφέρονται και από τον Έλεγχο.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης των ανωτέρω συμβολαίων αγοράς προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές συνολικού ποσού **255.194,21** ευρώ τις οποίες δέχεται ο Έλεγχος, ήτοι:

-Για το αριθμ./2018 συμβόλαιο εκδόθηκαν οι κάτωθι επιταγές ποσού 200.193,21€::

- 2018-07-03 ΕΠΤ. Αριθμ.
- 2018-07-03 ΕΠΤ. Αριθμ.

- 2018-07-03 ΕΠΤ. Αριθμ. 500,00€
- 2018-07-16 ΕΠΤ. Αριθμ. 1.699,53€
- 2018-07-26 ΕΠΤ. Αριθμ. 500,00€
- 2018-07-26 ΕΠΤ. Αριθμ. 500,00€
- 2018-07-26 ΕΠΤ. Αριθμ. 4.000,00€
- 2018-10-08 ΕΠΤ. Αριθμ. 18.500,00€
- 2018-10-08 ΕΠΤ. Αριθμ. 18.500,00€
- 2018-10-08 ΕΠΤ. Αριθμ. 148.000,00€
- 2018-10-16 ΕΠΤ. Αριθμ. 1.400,00€
- 2018-10-16 ΕΠΤ. Αριθμ. 2.093,68€

- Για το αρίθμ. /2018 συμβόλαιο εκδόθηκαν οι κάτωθι επιταγές ποσού 55.001,00€

- 2018-07-16 ΕΠΤ. Αριθμ. 50.001,00€
- 2018-07-04 ΕΠΤ. Αριθμ. 5.000,00€

Επιπλέον προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές (Νέα Στοιχεία) συνολικού ποσού 7.521,15€:

- 2018-10-4 ΕΠΤ, Αριθμ. 6.025,50€ (Φ.Μ.Α για το αρίθμ. /2018 συμβόλαιο).
- ΑΠΥ τιμολογηθείσας αξίας 300,00€ (Παροχή Νομικών Υπηρεσιών)
- Κατάθεση μετρητών αξίας 765,65€ (Αμοιβή Συμβ/φου, βλ. Ανάλυση αμοιβής φύλλο 12 του αρίθμ. /2018 συμβολαίου).
- 2018-08-07 ΕΠΤ, Αριθμ. 430,00€ (Εξοδα Καταχώρησης του αρίθμ. /2018 συμβολαίου στο Κτηματολογικό Γραφείο)

Παράλληλα, την 11/10/2018 (ήτοι δύο ημέρες μετά την υπογραφή του /2018 συμβολαίου) προέβην σε ανάληψη 10.000,00 ευρώ από τον τραπεζικό μου λογαριασμό με αριθμό, τα οποία και παρέδωσα στον εντολέα μου ως πλεονάζων ποσό εκ των ανωτέρω πιστώσεων.

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων, οι πιστώσεις στον ατομικό μου λογαριασμό ήταν 272.995,00€ και οι δαπάνες 262.715,36€ (=255.194,21 + 7.521,15), ενώ επέστρεψα στον εντολέα μου το ποσό των 10.000,00 ευρώ.

Άρα προκύπτει ταύτιση μεταξύ των πιστώσεων και των πληρωμών που διενεργήθηκαν».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από την προσκόμιση των νέων στοιχείων, ήτοι 2018-10-4 ΕΠΤ Αριθμ. 6.025,50€ (Φ.Μ.Α για το αρίθμ. /2018 συμβόλαιο), ΑΠΥ τιμολογηθείσας αξίας 300,00€ (Παροχή Νομικών Υπηρεσιών), Κατάθεση μετρητών αξίας 765,65€ (Αμοιβή Συμβ/φου, βλ. Ανάλυση αμοιβής φύλλο 12 του αρίθμ. /2018 συμβολαίου) και 2018-08-07 ΕΠΤ Αριθμ. 430,00€ (Εξοδα Καταχώρησης του αρίθμ. /2018 συμβολαίου στο Κτηματολογικό Γραφείο)

προκύπτουν επιπλέον δαπάνες συνολικού ποσού €7.521,15.-, τις οποίες ο έλεγχος δύναται να τις κάνει αποδεκτές.

Ως προς την επιστροφή του ποσού των €10.000,00.- στον εντολέα του προσφεύγοντα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικό κατάθεσης στον εντολέα.

Κατόπιν των ανωτέρων, ο έλεγχος δύναται να κάνει μερικώς αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ως προς τις πιστώσεις με α/α 11.2#17 και 11.2#29 και να μην αποδεχτεί ποσό €10.279,64.- ως διαφορά. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#17 ποσό αδικαιολόγητο €0,00.- και ως προς την συναλλαγή 11.2#29 ποσό αδικαιολόγητο €10.279,64.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#30 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 2.707,97€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2018 συμβόλαιο της Συμβ/φου φέρεται να προκύπτει διαφορά ποσού 2.707,97€ το οποίο θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Εν όψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκε εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πίστωση ποσού **20.433,00€** ενώ έλαβα και το ποσό των **300,00** ευρώ σε μετρητά.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές ποσού **17.725,03€**, τις οποίες δέχεται ο Έλεγχος, ήτοι:

- 2018-07-26 ΕΠΤ. Αριθμ. 5.000,00€
- 2018-07-26 ΕΠΤ. Αριθμ. 5.000,00€
- 2018-11-15 ΕΠΤ. Ν. 7.725,03€

Επιπλέον προβήκαμε στην πληρωμή της Συμβολαιογράφου (Νέα Στοιχεία):

- 2019-02-18 ΕΠΤ. Αριθμ. 2.941,69€

Άρα προκύπτει ταύτιση μεταξύ των πιστώσεων και των πληρωμών που διενεργήθηκαν».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει η έκδοση της τραπεζικής επιταγής από τον προσφεύγοντα σε διαταγή της συμβολαιογράφου. Ως εκ τούτου ο έλεγχος δύναται να κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#30 ποσό αδικαιολόγητο €0,00.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#31 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 5.626,97€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2018 συμβόλαιο του Συμβ/φου , αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ήτοι δηλαδή ότι έχει πιστωθεί στον λογαριασμό μου ποσό 5.626,97€ επιπλέον των δαπανών που εκτέλεσα για την ως άνω αιτία, με συνέπεια αυτό να θεωρείται μη δηλωθέν ποσό.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ. /2018 Πληρεξουσίου ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού 23.352,00€.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας 20.025,03 ευρώ:

Ειδικότερα πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι δαπάνες ενόψει της υπογραφής του ως άνω συμβολαίου (δέχεται ο Έλεγχος)

- 2018-11-08 ΕΠΤ. Αριθμ. 10.000,00€ (τίμημα)
- 2018-12-04 ΕΠΤ. Αριθμ. 7.725,03€ (ΦΜΑ)

Επιπλέον υπήρξαν και οι κάτωθι δαπάνες (**Νέα Στοιχεία με το Υπόμνημά μου**):

Α) Αμοιβή μου για Νομικές Υπηρεσίες ποσού 300,00 ευρώ (ΑΠΥ)

Β) Παραβόλο υπέρ του Δημοσίου (αξίας 2.000,00 ευρώ) για την κατάθεση αίτησης για την έκδοση άδειας διαμονής (βλ. το από 25/06/2019 αποδεικτικό κατάθεσης αίτησης για την χορήγηση άδειας διαμονής, στα συνημμένα δικαιολογητικά αριθμ. (4)).

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων προκύπτει διαφορά ποσού 3.327,00 ευρώ (=23.352,00 - 20.025,03), το οποίο εκκρεμεί προς επιστροφή στον εντολέα μου.

Με δεδομένο ότι ο Έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό μου περί καταβολής του ανωτέρω Παραβόλου 2.000,00 ευρώ, ελλείψει προσκόμισης του σχετικού αποδεικτικού, προς τούτο έχω υποβάλλει αίτημα προς το αρμόδιο τμήμα της Δ/νσης Αλλοδαπών και Μετανάστευσης ώστε να μου προσκομίσουν αντίγραφο του e-paravolo και το σχετικό αποδεικτικό πληρωμής της Τράπεζας».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και συγκεκριμένα από την πληρωμή του e-Παραβόλου της Τράπεζας αναφέρει τον εντολέα του προσφεύγοντα, αλλά στοιχεία συναλλασσόμενου είναι Η ΑΠΥ Νο ποσού €300,00.- έχει ληφθεί υπόψη. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#31 ποσό αδικαιολόγητο €5.626,97.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#32 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 541,40.

«Σε συνέχεια του Υπομνήματος μου, ο Έλεγχος έκανε εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς μου για την εν θέματι συναλλαγή και επαναυπολόγισε την διαφορά στο **ποσό των 541,40 ευρώ.**

Πέραν των πληρωμών που δέχθηκε ο Έλεγχος, ήτοι την Πληρωμή ΦΜΑ ποσού 7.725,03 με την αριθμ. επιταγή και την ΑΠΥ Νο Νομικές Υπηρεσίες ποσού 300,00 ευρώ, για την εν θέματι συναλλαγή υπήρξαν και έτερες πληρωμές.

Ειδικότερα, για λογαριασμό των εντολέων μου & (σύζυγοι) σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ./2018 συμβόλαιο της Συμβ/φου, και προ της υπογραφής του ανωτέρω αγοραπωλητηρίου συμβολαίου, συντάχθηκε το με αριθμ./2018 προσύμφωνο της ιδίας Συμβολαιογράφου.

Για την σύνταξη του εν λόγω συμβολαιογραφικού προσυμφώνου προέβην στην πληρωμή (**ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ**) της αμοιβής της Συμβολαιογράφου ποσού **258,96 ευρώ** (βλ. ανάλυση αμοιβής φύλλο 11 αριθμ.

...../2018 προσύμφωνου) εκδίδοντας προς τούτο την με αριθμ. 2018-10-16 ΕΠΤ. Αριθμ.
..... Επιταγή ποσού 258,96 ευρώ εις διαταγή της ανωτέρω Συμβολαιογράφου».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει η πληρωμή της συμβολαιογράφου με έκδοση τραπεζικής επιταγής ποσού €258,96.-. Ο έλεγχος δύναται να κάνει μερικώς αποδεκτή την πίστωση ως προς το ποσό των €258,96.- και να παραμείνει η διαφορά ποσού €282,44.-. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#32 ποσό αδικαιολόγητο €282,44.- και ποσό δικαιολογημένο €258,96.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#33 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 2.897,51€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ./2019 συμβόλαιο της Συμβ/φου φέρεται να προκύπτει διαφορά ποσού 2.897,50 Ευρώ το οποίο θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2018 Πληρεξουσίου του Προξενικού Τμήματος της Πρεσβείας της Ελλάδας στο Πεκίνο της Κίνας, ο ως άνω αλλοδαπός όρισε πληρεξουσίους του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής - εμένα καθώς και άλλους συνεργάτες του δικηγορικού μου γραφείου.

Εν όψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού **162.687,00** ευρώ. Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του υπ αριθμ./2019 συμβολαίου αγοράς προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές συνολικού ποσού 162.687,00 ευρώ τις οποίες δέχεται ο Έλεγχος, ήτοι:

- 2018-09-14 ΕΠΤ. Αριθμ. 79.000,00€ (τίμημα)
- 2018-11-05 ΕΠΤ. Αριθμ. 76.000,00€ (τίμημα)
- 2018-12-21 ΕΠΤ. Αριθμ. 4.789,50€ (Φ.Μ.Α)

Επιπλέον προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές (Νέα Στοιχεία):

- 2019-02-08 ΕΠΤ. Αριθμ. **1.907,68€** (Αμοιβή Συμβ/φου βλ. Ανάλυση αμοιβής αριθμ./2019 συμβολαίου).
- Έξοδα έκδοσης επιταγής **10,00€**
- 2019-02-08 ΕΠΤ. Αριθμ. **700,00€** (Έξοδα Καταχώρησης/2019 συμβολαίου στο Κτηματολογικό Γραφείο)
- Ανάληψη από τον αριθμ. (.....) Τραπεζικό μου Λογαριασμό της (με αιτιολογία Μεταγραφή) ποσού **280,00€**

Σημείωση: Για την πληρωμή της δαπάνης καταχώρησης του ανωτέρω συμβολαίου στο ΚΓ ποσού 940,59 ευρώ (βλ. Αριθμ. Πρωτ./2019 απόδειξη του ΚΓ) εκδόθηκε η ανωτέρω επιταγή ποσού 700 ευρώ ενώ την ίδια ημέρα έγινε ανάληψη για το σκοπό αυτό ποσού 280 ευρώ.

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων και από την άθροιση των ανωτέρω δαπανών (1.907,68 + 700,00 + 280,00 + 10,00 = **2.897,68**) προκύπτει ταύτιση μεταξύ των πιστώσεων και των πληρωμών που διενεργήθηκαν».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν επιπλέον δαπάνες για αμοιβή συμβολαιογράφου ποσού €1.907,68.- με έκδοση τραπεζικής επιταγής, για έξοδα έκδοσης επιταγής €10,00.-, για πληρωμή κτηματολογίου με επιταγή €700,00.- και €280,00.- με μετρητά. Ο έλεγχος δύναται να κάνει αποδεκτές τις ανωτέρω δαπάνες και ως εκ τούτου να γίνει αποδεκτή η ελεγχόμενη συναλλαγή. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#33 ποσό αδικαιολόγητο €0,00.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#34 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 1.634,98€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου του και της σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ./2018 συμβόλαιο της Συμβ/φου, αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ήτοι δηλαδή ότι έχει πιστωθεί στον λογαριασμό μου ποσό 1.634,97€ επιπλέον των δαπανών που εκτέλεσα για την ως άνω αιτία, με συνέπεια αυτό να θεωρείται μη δηλωθέν ποσό. Η ανωτέρω διαφορά προκύπτει διότι ο Έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν του πέραν των μνημονεθέντων δαπανών, την επιστροφή ποσού 1.625,00 ευρώ προς τον εντολέα μου την 05/11/2018.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2018 Πληρεξουσίου ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού 19.660,00€.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας 19.650,03 ευρώ:

Ειδικότερα πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι δαπάνες ενόψει της υπογραφής του ως άνω συμβολαίου (δέχεται ο Έλεγχος)

- 2018-09-19 ΕΠΤ. Αριθμ. 10.000,00€ (τίμημα)
- 2018-10-08 ΕΠΤ. Αριθμ. 7.725,03€ (ΦΜΑ)
- Αμοιβή μου για Νομικές Υπηρεσίες ποσού 300,00 ευρώ (ΑΠΥ

Επιπλέον την 05/11/2018 προέβην στην ανάληψη ποσού από την (βλ σχετική κίνηση τραπεζικού μου λογαριασμού (.....) όπου, μεταξύ άλλων υποχρεώσεων μου, **επέστρεψα στην εντολέα μου το ποσό των 1.625,00 ευρώ.**

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων προκύπτει διαφορά ποσού 9,97 ευρώ (= 19.660,00 - 19.650,03)».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων επικαλείται ποσό €1.625,00.- ότι το επέστρεψε στον εντολέα του από την ανάληψη από την χωρίς όμως να προσκομίζει αποδεικτικό κατάθεσης του επίμαχου ποσού στον

εντολέα του. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#34 ποσό αδικαιολόγητο €1.634,98.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#35 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 2.024,49.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου του και της σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ./2018 συμβόλαιο του Συμβ/φου, αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ήτοι δηλαδή ότι έχει πιστωθεί στον λογαριασμό μου ποσό 4.764,50€ επιπλέον των δαπανών που εκτέλεσα για την ως άνω αιτία, με συνέπεια αυτό να θεωρείται μη δηλωθέν ποσό. Η ανωτέρω διαφορά προκύπτει διότι ο Έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν του πέραν των μνημονοθέντων δαπανών, την δαπάνη υπέρ Κτηματολογίου, την δικηγорική αμοιβή μου, τα έξοδα μετάφρασης, το παράβολο υπέρ δημοσίου για την έκδοση άδειας διαμονής και τα έξοδα ιδιωτικής ασφάλισης του εντολέως μου.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2018 Πληρεξουσίου ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού 15.744,00€.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας 15.719,50 ευρώ:

Ειδικότερα πραγματοποιηθήκαν οι κάτωθι δαπάνες ενόψει της υπογραφής του ως άνω συμβολαίου (δέχεται ο Έλεγχος)

2018-10-17 ΕΠΤ. Αριθμ. 7.879,50€ (ΦΜΑ)

2018-10-26 ΕΠΤ. Αριθμ. 2.500,00€ (Συμβ/κα)

2018-10-26 ΕΠΤ. Αριθμ. 600,00€ (Συμβ/κα)

Επιπλέον υπήρξαν και οι κάτωθι δαπάνες (Νέα Στοιχεία που δόθηκαν με το Υπόμνημά μου):

Α) Αμοιβή μου για Νομικές Υπηρεσίες ποσού 300,00 ευρώ (ΑΠΥ)

Β) ΕΠΤ. Αριθμ. 1.500,00 ευρώ (Κτηματολογικό Γραφείο)

Γ) Ιδιωτική ασφάλεια εντολέα (βλ την από 26/10/2018 συναλλαγή – ανάληψη μετρητών ποσού 440,00 ευρώ από τον λογαριασμό μου (.....) με αιτιολογία «ασφάλεια)

Δ) Παράβολο υπέρ του Δημοσίου (αξίας 2.000,00 ευρώ) για την κατάθεση αίτησης για την έκδοση άδειας διαμονής (βλ. το από 19/02/2019 αποδεικτικό κατάθεσης αίτησης για την χορήγηση άδειας διαμονής, στα συνημμένα δικαιολογητικά αριθμ. (4))

Ε) Έξοδα Μετάφρασης (βλ. την από 26/10/2018 συναλλαγή – ανάληψη μετρητών ποσού 500,00 ευρώ από τον λογαριασμό μου (.....) με αιτιολογία «Μετάφραση»).

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων προκύπτει διαφορά ποσού 25 ευρώ (=15.744,00 - 15.719,50).

Με δεδομένο ότι ο Έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό μου περί καταβολής του ανωτέρω Παραβόλου 2.000,00 ευρώ, ελλείψει προσκόμισης του σχετικού αποδεικτικού, προς τούτο έχω υποβάλλει αίτημα προς

το αρμόδιο τμήμα της Δ/σης Αλλοδαπών και Μετανάστευσης ώστε να μου προσκομίσουν αντίγραφο του e-paravolo και το σχετικό αποδεικτικό πληρωμής της Τράπεζας».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων προσκόμισε για την ανωτέρω συναλλαγή μόνο Αίτηση του προσφεύγοντα προς την Δ/ση Αλλοδαπών και Μετανάστευσης Βορείου Τομέα για παροχή στοιχείων φακέλου επενδυτή ημερ. 11/06/2021. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#35 ποσό αδικαιολόγητο €2.024,49.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#37 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 1.580,00€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2019 συμβόλαιο της Συμβ/φου φέρεται να προκύπτει διαφορά ποσού 1.580,00 Ευρώ το οποίο θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ. /2018 Πληρεξουσίου του Προξενείου της Ελλάδας στο Πεκίνο της Κίνας, ο ως άνω αλλοδαπός όρισε πληρεξουσίους του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής - εμένα καθώς και άλλους συνεργάτες του δικηγορικού μου γραφείου.

Εν όψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού **11.580,00€**. Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προβήκαμε στην κάτωθι πληρωμή ποσού 10.000,00 ευρώ την οποία δέχεται ο Έλεγχος, ήτοι:

Από 03-09-2018 επιταγή με αριθμ. ποσού 10.000,00€.

Επιπλέον προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές (Νέα Στοιχεία):

- ΑΠΥ τιμολογηθείσας αξίας **300,00€** (Παροχή Νομικών Υπηρεσιών)
- Διαχ. Λογαριασμού Ακινήτου **100,00€** (Γραμμάτιο Είσπραξης).
- Απόδειξη πληρωμής /19 **736,60€** (Εξοδα Καταχώρησης του αριθμ. /-2019 συμβολαίου στο Κτηματολογικό Γραφείο)

Άρα προκύπτει ταύτιση μεταξύ των πιστώσεων και των πληρωμών που διενεργήθηκαν».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν επιπλέον δαπάνες για πληρωμή κτηματολογίου €736,60.- και για γραμμάτιο είσπραξης €100,00.-. Ως προς την αμοιβή του η ΑΠΥ δεν προσκομίσθηκε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και δεν γίνεται αποδεκτή. Ο έλεγχος δύναται να κάνει αποδεκτές μερικώς τις ανωτέρω δαπάνες συνολικού ποσού €836,60.- και ως εκ τούτου να γίνει μερικώς αποδεκτή η ελεγχόμενη συναλλαγή. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#37 ποσό αδικαιολόγητο €743,40.- και ποσό δικαιολογημένο €836,60.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#40 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 8.773,20€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2019 συμβόλαιο του Συμβ/φου, αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ήτοι δηλαδή ότι έχει πιστωθεί στον λογαριασμό μου ποσό 8.773,20€ επιπλέον των δαπανών που εκτέλεσα για την ως άνω αιτία, με συνέπεια αυτό να θεωρείται μη δηλωθέν ποσό.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ. /2018 Πληρεξουσίου ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψη της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού 19.460€.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψη της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προέβην στις κάτωθι πληρωμές. Ειδικότερα πραγματοποιηθήκαν οι κάτωθι δαπάνες ενόψη της υπογραφής του ως άνω συμβολαίου ποσού 10.686,73€ (δέχεται ο Έλεγχος)

- 6.000,00 (τίμημα)
- 1.672,13 (Υποθ/κειο Αμαρουσίου)
- 3.014,60 (τίμημα)

Επιπλέον υπήρξαν και οι κάτωθι δαπάνες (Νέα Στοιχεία):

1. Αμοιβή μου για Νομικές Υπηρεσίες ποσού 500,00 ευρώ (ΑΠΥ)

2. Επιπλέον την 15/01/2019, ήτοι δηλαδή 6 ημέρες πριν την υπογραφή του ανωτέρω αγοραπωλητηρίου συμβολαίου, προέβην στην ανάληψη ποσού 5.000,00 ευρώ από την (βλ σχετική κίνηση τραπεζικού μου λογαριασμού (.....) το οποίο και επέστρεψα στον εντολέα μου.

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων προκύπτει διαφορά ποσού 3.273,27 ευρώ (=19.460,00 - 10.686,73 - 500,00 - 5.000,00), το οποίο εκκρεμεί προς επιστροφή στον εντολέα μου».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από την προσκόμιση των νέων στοιχείων, ο προσφεύγων επικαλείται ποσό €5.000,00.- ότι το επέστρεψε στον εντολέα του από την ανάληψη από την χωρίς όμως να προσκομίζει αποδεικτικό κατάθεσης του επίμαχου ποσού στον εντολέα του. Επίσης, επικαλείται και δαπάνη για αμοιβή του για Νομικές Υπηρεσίες ποσού 500,00 ευρώ (ΑΠΥ), χωρίς όμως να προσκομίζεται το φορολογικό στοιχείο. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#40 ποσό αδικαιολόγητο €8.773,20.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#42 ελεγχόμενης συναλλαγής, ποσού 3.514,60€.

«Η ανωτέρω συναλλαγή σχετίζεται άρρηκτα με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2 # 41 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 2.324,00€, για την οποία έγινε δεκτό το Υπόμνημα μου.

Ειδικότερα:

Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ./2018 συμβόλαιο του Συμβ/φου αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά ποσού 3.514,00 Ευρώ το οποίο λογίζεται ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Εισαγωγικά θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο ανωτέρω εντολέας μου προσήλθε στο γραφείο μου μαζί με τον συγγενή του κ. οι οποίοι αμφότεροι αποφάσισαν να αποκτήσουν ακίνητο στην ίδια πολυκατοικία από τον ίδιο πωλητή. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τα Πληρεξούσια που υπέγραψαν οι ανωτέρω εντολές μου ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ, (αριθμ./2018 &/2018 αντίστοιχα της Συμβολαιογράφου) ορίσθηκα πληρεξουσίου τους στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής. Οι ανωτέρω εντολές μου ήδη είχαν αποφασίσει την αγορά διαμερίσματος στην ίδια πολυκατοικία επί της οδού αρ. στην, ήτοι ο πρώτος τον Γ' όροφο και ο δεύτερος τον Β' όροφο.

Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους των ως άνω εντολέων μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό ΜΕΣΩ POS πιστώσεις και συγκεκριμένα την 02/10/2018 ο κ. μου κατέθεσε το ποσό των 11.676,00 ευρώ και την 08/10/2018 ο κ. το ποσό των 17.514,00 ευρώ. Την 04/10/2018 ο κ. μου παρέδωσε τοις μετρητοίς το ποσό των 800,00 ευρώ.

Τα ανωτέρω δε ποσά αφορούσαν α) ποσό 10.000,00 ευρώ δια λογαριασμό εκάστου ως προκαταβολή της αγοράς των ανωτέρω διαμερισμάτων (τα προσύμφωνα υπεγράφησαν ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ) και β) ποσό 4.000,00 ευρώ για έκαστο ως αμοιβή μου για τις εν γένει συμφωνηθείσες νομικές υπηρεσίες – συμβουλές που θα τους παρείχα γ) ποσό 2.000,00 αποκλειστικά για τον κ. για παροχή επιπλέον νομικών υπηρεσιών.

Συμφωνήθηκε δε μεταξύ μας να τους διευκολύνω, μίας και η πιστωτική κάρτα του δεν του παρείχε δυνατότητα πληρωμής ποσού άνω των 12.000,00 ευρώ (πιστωτικό όριο), ώστε την διαφορά της συνολικής δαπάνης που τον αφορούσε να την καλύψει ο έτερο πελάτης μου και συγγενής του Κ. Στην συνέχεια δε οι δύο τους θα πραγματοποιούσαν την μεταξύ τους εκκαθάριση!

Βάση λοιπόν της εντολής που είχα λάβει εκδόθηκαν τα κάτωθι παραστατικά:

Α) αριθμ. Επιταγή ποσού 10.000,00 ευρώ δόθηκε για λογαριασμό του κ. κατά την υπογραφή του με αριθμ./2018 προσυμφώνου

Β) αριθμ. Επιταγή ποσού 10.000,00 ευρώ δόθηκε για λογαριασμό του κ. κατά την υπογραφή του με αριθμ. 949/19-12-2018 προσυμφώνου

Γ) ΑΠΥ/2018 Νομικές Υπηρεσίες ποσού 4.000,00 ευρώ (.....)

Δ) ΑΠΥ/2018 Νομικές Υπηρεσίες ποσού 4.000,00 ευρώ (.....)

Ε) ΑΠΥ/2018 Νομικές Υπηρεσίες ποσού 2.000,00 ευρώ (.....)

Εκ των ανωτέρω, λοιπόν, προκύπτει αποδεδειγμένα ότι έλαβα συνολικά από τους ανωτέρω ποσό 29.990,00 ευρώ (=11.676,00 + 17.514,00 + 800) και από τα ανωτέρω με στοιχεία Α,Β,Γ,Δ,Ε παραστατικά

προκύπτουν δαπάνες συνολικού ποσού 30.000,00 ευρώ, ήτοι δηλαδή απόλυτη ΤΑΥΤΙΣΗ μεταξύ πιστώσεων και πληρωμών.

Εν προκειμένω, με το Υπόμνημά μου αιτιολόγησα πλήρως την εν θέματι συναλλαγή, πλην όμως ο Έλεγχος παρέμεινε στην αρχική του θέση ότι το ποσό των 3.514,00 Ευρώ αποτελεί εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες και τούτο παρότι δέχθηκε εν τοις πράγμασι τον ισχυρισμό μου περί συσχέτισης των αριθ. 11.2#42 & αριθ. 11.2 # 41 συναλλαγών, κάνοντας μάλιστα δεκτές τους ισχυρισμούς μου ως προς την αριθμ. 11.2 # 41 συναλλαγή. Η διαπίστωση δε του Ελέγχου μνημονεύει την «ΑΠΥ αξίας 4.000 ευρώ, η οποία ως νέο στοιχείο υπολογίσθηκε στο σύνολο των συναλλαγών της 11.2 # 41 συναλλαγής», πλην όμως με αυτόν τον τρόπο ο Έλεγχος προέβην σε εσφαλμένους μαθηματικούς υπολογισμούς καθώς η ΑΠΥ δεν είναι 4.000,00 ευρώ αλλά 2.000,00 ευρώ.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων συσχετίζει την ελεγχόμενη συναλλαγή με την πίστωση με α/α 11.2#41 για την οποία ο έλεγχος δεν έχει πάρει θέση στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου εισοδήματος, καθώς πρόκειται για δωρεά του προσφεύγοντα η οποία ελέγχεται από το τμήμα του κεφαλαίου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#42 ποσό αδικαιολόγητο €3.514,60.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#43 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 1.077,43€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό των εντολών μου α) του και της & β) του και της σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2018 συμβόλαιο της Συμβ/φου, αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ήτοι δηλαδή ότι έχει πιστωθεί στον λογαριασμό μου ποσό 1.077,43€ επιπλέον των δαπανών που εκτέλεσα για την ως άνω αιτία, με συνέπεια αυτό να θεωρείται μη δηλωθέν ποσό.

Ειδικότερα, δυνάμει του με αριθ. /2018 Πληρεξουσίου οι ως άνω αλλοδαποί όρισαν εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου τους στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού 279.910,46€. Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας 262.683,24 ευρώ ενώ την 18/03/2019 επεστράφη στην εντολέα μου κ. το ποσό των 17.200,00 ευρώ.

Ειδικότερα πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι πληρωμές ενόψει της υπογραφής του ως άνω συμβολαίου.

- ΕΠΤ Αριθμ. 85.000,50€ (τίμημα)
- Έξοδα Έκδοσης Επιταγής 85,00€
- ΕΠΤ. Αριθμ. 85.000,50€ (τίμημα)
- Έξοδα Έκδοσης Επιταγής 85,00€
- ΕΠΤ. Αριθμ. 40.000,00€ (τίμημα)

- Έξοδα Έκδοσης Επιταγής 40,00€
- ΕΠΤ. Αριθμ. 40.000,00€ (τίμημα)
- Έξοδα Έκδοσης Επιταγής 40,00€
- ΕΠΤ. Αριθμ. 7.725,03€ (ΦΜΑ)
- ΕΠΤ. Αριθμ. 2.587,21€ (αμοιβή Συμβ/φου)
- ΕΠΤ. Αριθμ. 1.820,00€ (Κτημ Γραφείο)
- Αμοιβή μου (ΑΠΥ Νο)

Νομικές Υπηρεσίες ποσού 300,00 ευρώ

Συνεπώς πιστώθηκε ποσό 279.910,46 ευρώ, πλήρωσα 262.683,24 ευρώ και επέστρεψα στην εντολέα ποσό 17.200,00 ευρώ που δέχεται ο Έλεγχος. Άρα $279.910,46 - 262.683,24 - 17.200,00 = - 27,22 \text{ ευρώ}$.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο για την ερευνώμενη πίστωση και το σύνολο των πληρωμών που είχε αποδεχτεί ο έλεγχος ανέρχεται στο ποσό των €261.333,03.- και το ποσό που είχε επιστρέψει στον εντολέα του σε €17.200,00.-. Άρα η διαφορά των €1.077,43.- παραμένει αδικαιολόγητη και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#43 ποσό αδικαιολόγητο €1.077,43.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#44 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 1.002,00€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ./2018 συμβόλαιο της Συμβ/φου φέρεται να προκύπτει διαφορά ποσού 1.002,00 Ευρώ το οποίο θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα από μη δηλωθείσες υπηρεσίες.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ./2018 Πληρεξουσίου της Συμβ/φου ο ως άνω αλλοδαπός όρισε πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής - εμένα καθώς και άλλους συνεργάτες του δικηγορικού μου γραφείου.

Εν όψει της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου μέσω κάρτας προς τον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού **11.802,00€**. Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψει της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές συνολικού ποσού 10.800,00 ευρώ τις οποίες δέχεται ο Έλεγχος, ήτοι:

- 2018-11-14 ΕΠΤ. Αριθμ. 10.500,00€ (τίμημα)
- ΑΠΥ 300,000€ (Παροχή Νομικών Υπηρεσιών)

Επιπλέον προβήκαμε στις κάτωθι πληρωμές (Νέα Στοιχεία):

- Πληρωμή τοις μετρητοίς **760,12€** (Αμοιβή Συμβ/φου, βλ. Ανάλυση αμοιβής φύλλο 19 του αριθμ./2018 συμβολαίου).
- Πληρωμή τοις μετρητοίς **35,00€** (Εθνικό Κτηματολόγιο πάγιο τέλος με αριθμ. Κωδικού)

- Πληρωμή τοις μετρητοίς **130,00€** (Γραμμάτιο είσπραξης εγγύησης της ΔΕΗ ΑΕ)

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων και από την άθροιση των ανωτέρω δαπανών (760,12 + 35,00 + 130,00= **925,12**) προκύπτει σχεδόν ταύτιση μεταξύ των πιστώσεων και των πληρωμών που διενεργήθηκαν».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν επιπλέον δαπάνες για πληρωμή συμβολαιογράφου €760,12.-, κτηματολογίου €35,00.- και για γραμμάτιο είσπραξης εγγύησης ΔΕΗ €130,00.-. Ο έλεγχος δύναται να κάνει αποδεκτές τις ανωτέρω δαπάνες και ως εκ τούτου να γίνει αποδεκτή η ελεγχόμενη συναλλαγή. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#44 ποσό αδικαιολόγητο €0,00.-.

Αναφορικά με την υπ' αυξ. αριθ. 11.2#46 ελεγχόμενη συναλλαγή, ποσού 7.215,77€.

«Ο Έλεγχος από την μελέτη των πιστώσεων στον τραπεζικό μου λογαριασμό και των πληρωμών που διενέργησα για λογαριασμό του εντολέως μου σχετικά με την αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο με αριθμ. /2019 συμβόλαιο της Συμβ/φου αναφέρει ότι προκύπτει διαφορά, ήτοι δηλαδή ότι έχει πιστωθεί στον λογαριασμό μου ποσό 7.215,77€ επιπλέον των δαπανών που εκτέλεσα για την ως άνω αιτία, με συνέπεια αυτό να θεωρείται μη δηλωθέν ποσό.

Ειδικότερα: Δυνάμει του με αριθμ. /2018 Πληρεξουσίου ο ως άνω αλλοδαπός όρισε εμένα και τους συνεργάτες μου πληρεξουσίου του στην χώρα - με εντολή μεταξύ άλλων την αγορά ακίνητης περιουσίας και την απόκτηση άδειας διαμονής.

Ενόψη της ως άνω εντολής, πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους του ως άνω εντολέα μου προς στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις συνολικού ποσού 148.962,47€.

Βάση της εντολής που είχαμε λάβει και ενόψη της σύνταξης του ανωτέρω συμβολαίου αγοράς προέβην στις κάτωθι πληρωμές συνολικής αξίας 144.347,50 ευρώ:

Ειδικότερα πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι δαπάνες ενόψη της υπογραφής του ως άνω συμβολαίου (δέχεται ο Έλεγχος)

- ΕΠΤ. /2019 135.000,00€ (τίμημα)
- 17-01-2019, 1.567,20€ Συμβολαιογραφικά
- 14-01-2019 4.171,50€ ΦΜΑ
- 16-01-2019 1.008,00 € Κτηματολόγιο

Επιπλέον υπήρξαν και οι κάτωθι δαπάνες (Νέα Στοιχεία):

Α) Έξοδα τραπεζής για έκδοση επιταγών ποσό 135,00 ευρώ

Β) Αμοιβή μου για Νομικές Υπηρεσίες ποσού 300,00 ευρώ (ΑΠΥ 997)

Γ) Ιδιωτική ασφάλεια εντολέα (βλ την από 17/01/2019 συναλλαγή - ανάληψη μετρητών ποσού 150,00 ευρώ από τον λογαριασμό μου (.....) με αιτιολογία «ασφάλεια)

Δ) Παράβολο υπέρ του Δημοσίου (αξίας 2.000,00 ευρώ) για την κατάθεση αίτησης για την έκδοση άδειας διαμονής (βλ. το από 23/01/2019 αποδεικτικό κατάθεσης αίτησης για την χορήγηση άδειας διαμονής, στα συνημμένα δικαιολογητικά αριθμ. (4))

Συνεπώς εκ των ανωτέρω δοθέντων μεταξύ των πιστώσεων και των εν γένει δαπανών που διενήργησα προκύπτει διαφορά ποσού 4.630,77 ευρώ, ποσό το οποίο συμφωνήθηκε με τον εντολέα μου να του επιστραφεί με την έκδοση της άδειας διαμονής μου, η οποία εκκρεμεί προς εξέταση (βλ. σχετικό ενημερωτικό της Γεν Γραμματεία Μεταν/κης Πολιτικής), και υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα έχω υποβληθεί σε νέες εργασίες προς εκείνον (κατάθεση συμπληρωματικών εγγράφων, παραλαβή άδειας, ιδιωτική ασφάλεια έτους 2021 κλπ)».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε άλλο νέο στοιχείο και ως εκ τούτου η διαφορά ποσού €4.630,77.- η οποία δεν έχει επιστραφεί στον πελάτη του παρότι έχουν παρέλθει πλέον των δύο ετών από την υπογραφή του συμβολαίου του πελάτη του, παραμένει αδικαιολόγητη. Ο έλεγχος τις δαπάνες για έξοδα τραπεζής ποσού €135,00.-, αμοιβής του ποσού €300,00.-, ιδιωτικής ασφάλειας ποσού €150,00.- και παραβόλου €2.000,00.-, ήτοι συνολικού ποσού €2.585,00.- τις έχει λάβει υπόψη από την έκθεση ελέγχου. Ως εκ τούτου, η διαφορά ποσού €4.630,77.- παραμένει αδικαιολόγητη και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται ως αβάσιμος, ανυπόστατος, αυθαίρετος και εσφαλμένος. Συνεπώς ως προς την συναλλαγή 11.2#46 ποσό αδικαιολόγητο €4.630,77.-.

...

Δεύτερος προβαλλόμενος λόγος

«Αναιτιολόγητη η θέση, που διαλαμβάνεται στις εκθέσεις ελέγχου, ότι οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου προέρχονται από την επαγγελματική μου δραστηριότητα και, συνακόλουθα, εσφαλμένος ο τυχόν καταλογισμός φόρου επί αυτών, αλλά και η επιβολή Φ.Π.Α., καθώς και η επιβολή προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αποδέχτηκε το σύνολο των πιστώσεων ότι προέρχεται από την άσκηση του επαγγέλματος του, καθώς προσκόμισε στοιχεία προς αιτιολόγηση αυτών. Συνεπώς, ο έλεγχος ορθώς καταλόγισε τα πρόστιμα μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και ΦΠΑ καθώς αφορούν συναλλαγές του προσφεύγοντα από την επαγγελματική του δραστηριότητα.».

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση των προβαλλόμενων ισχυρισμών και των σχετικών προσκομισθέντων στοιχείων ως αναλυτικά αναφέρθηκε στην εισήγηση απόψεων και παρατέθηκε ανωτέρω, με την παρούσα Απόφαση, οι τελικές διαφορές εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων έχουν ως εξής:

01/01/2017-31/12/2017

α.α. έκθεσης και σελ. έκθεσης	ΤΡΙΜΗΝΟ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΑΝΕΥ ΦΠΑ)	ισχυρισμοί προσφεύγοντος	Δεκτοί οι ισχυρισμοί	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΑΝΕΥ ΦΠΑ)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (50% Χ ΦΠΑ)
11.2#20 (σελ.54)	α τρίμηνο	44.490,28	35.879,26	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ	0,00	35.879,26	4.305,51
		65.696,40	0,00	N.4512/2018	0,00	0,00	7.883,55
11.2#6 (σελ.46)	β τρίμηνο	23.394,00	18.866,13	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	0,00	18.866,13	2.263,93
11.2#22 (σελ.55)	δ τρίμηνο	446,88	360,39	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ	0,00	360,39	43,25
11.2#23 (σελ.55-56)	δ τρίμηνο	4.585,25	3.697,78	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ.5296/2017 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ 5499/2017	0,00	3.697,78	443,73
			4.058,17		0,00	4.058,17	486,98
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2017			58.803,56		0,00	58.803,56	14.939,97
01/01/2018-31/12/2018							
α.α. έκθεσης και σελ. έκθεσης	ΤΡΙΜΗΝΟ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΑΝΕΥ ΦΠΑ)	ισχυρισμοί προσφεύγοντος	Δεκτοί οι ισχυρισμοί	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΑΝΕΥ ΦΠΑ)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (50% Χ ΦΠΑ)
11.2#37 σελ. 60	α τρίμηνο	1.580,00	1.274,20	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ .../2019	674,68	599,52	71,94
11.2#25 σελίδα 56	α τρίμηνο	6.500,00	5.241,94	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018	675,68	4.566,26	547,95
			6.516,14		1.350,36	5.165,78	619,89
11.2#28 σελ 57	β τρίμηνο	2.830,00	2.282,26		0,00	2.282,26	273,87

11.2#24 σελ.56	β τρίμηνο	7.987,50	6.441,53	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018	0,00	6.441,53	772,98
			8.723,79		0,00	8.723,79	1.046,85
11.2#4 σελ.46	γ τρίμηνο	17.564,00	14.164,52		0	14.164,52	1.699,74
11.2#27 σελ 57	γ τρίμηνο	3.876,00	3.125,80	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018	3.125,80	0,00	0,00
11.2#17 σελ.53	γ τρίμηνο	5.019,00	4.047,59	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΚΑΙ/2018/2018	4.047,59	0,00	0,00
11.2#18 σελ.53	γ τρίμηνο	3.851,00	3.105,65	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018	3.105,65	0,00	0,00
11.2#40 σελ.60	γ τρίμηνο	8.773,20	7.075,16	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2019		7.075,16	849,02
			31.518,72		10.279,04	21.239,68	2.548,76
11.2#39 σελ.60	δ τρίμηνο	1.809,00	1.458,87			1.458,87	175,06
11.2#42 σελ.60	δ τρίμηνο	3.514,60	2.833,88	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ..... ΚΑΙ/2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018		2.833,88	340,07
11.2#43 σελ.61	δ τρίμηνο	1.077,43	868,89	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018		868,89	104,27

11.2#44 σελ.61	δ τρίμηνο	1.002,00	808,06	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018	808,06	0,00	0,00
11.2#46 σελ.61,95	δ τρίμηνο	4.670,33	3766,4	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2019		3.766,40	451,97
11.2#29 σελ.57	δ τρίμηνο	12.781,79	10.307,90	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΚΑΙ/2018/2018	2.017,87	8.290,03	994,80
11.2#30σελ 58	δ τρίμηνο	2.707,97	2.183,85	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018	2.183,85	0,00	0,00
11.2#31 σελ.58	δ τρίμηνο	5.626,97	4.537,88	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018		4.537,88	544,55
11.2#32 σελ.58 και 91	δ τρίμηνο	541,4	436,61		208,83	227,78	27,33
11.2#33 σελ.58	δ τρίμηνο	2.897,51	2.336,70	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2019	2.336,70	0,00	0,00
11.2#34 σελ.59	δ τρίμηνο	1.634,98	1.318,53	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018		1.318,53	158,22
11.2#35 σελ/59 και 92	δ τρίμηνο	2024,5	1632,66	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΟΥ ΠΛ...../2018 ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/2018		1.632,66	195,92
			32.490,23		7.555,31	24.934,92	2.992,19
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2018			79.248,88		19.184,71	60.064,17	7.207,70

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Β)Ως προς τις διαφορές τελών χαρτοσήμου

Επειδή, στο άρθρο 1 του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239) ορίζεται:

«1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή στο άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«1. Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς».

Επειδή στο άρθρο 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθ. 12 τέλος υπόκεινται:

1. α. Πάσα σύμβαισις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβαισιν απόδειξις, εφ' όσον **καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. Εξαιρούνται:**».

β) εφ' όσον η σύμβαισις δεν συνήφθη εγγράφως υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζομένη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβαισιν έγγραφος απόδειξις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα «Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας». Το δάνειο αποτελεί παραδοτική σύμβαση και ως τέτοια ανήκει στην κατηγορία των αμ-φοτεροβαρών συμβάσεων. Ο Αστικός Κώδικας δεν ορίζει συγκεκριμένο τύπο για την κατάρτιση του δανείου οπότε μπορεί να καταρτιστεί έγγραφα ή και προφορικά. (βλ. και ΑΚ 158).

Επειδή για την επιβολή τελών χαρτοσήμου επί δανείων εν γένει απαιτείται η συνδρομή των εξής προϋποθέσεων: α. Η σύμβαση του δανείου να καταρτίζεται εγγράφως. Ως έγγραφο δε θεωρείται και η εγγραφή του δανείου αυτού στα βιβλία του επιτηδευματία οφειλέτη στην Ελλάδα (άρθρο 12 Ν.Δ. 3717/1957, Σ.τ.Ε. 2699/1972, 3013/1984, 1802/1993, 1927/1994 κ.λπ.). β. Σε περίπτωση που το δάνειο δεν καταρτίσθηκε εγγράφως ή περί του δανείου αυτού δεν έγινε εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία οφειλέτη στην Ελλάδα, στο οικείο τέλος χαρτοσήμου θα υποβληθεί η, περί του δανείου αυτού, εκδιδόμενη στην Ελλάδα σχετική εξοφλητική απόδειξη, επειδή και η απόδειξη αυτή αποτελεί έγγραφο, κατά την έννοια του νόμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ., Σ.τ.Ε. 3914/1977). γ. Εάν

η σύμβαση του δανείου καταρτίσθηκε στην αλλοδαπή, αυτή υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου στην Ελλάδα μόνο εφόσον η εν λόγω δανειακή σύμβαση έχει υποχρεώσεις εκτελεστέ-ες στην Ελλάδα. Και υποχρέωση δε εκτελεστέα στην Ελλάδα υπάρχει όταν η καταβολή των χρημάτων (δηλαδή του προϊόντος του δανείου) στον οφειλέτη, εκ μέρους του δανειστή, έγινε στην Ελλάδα (άρθρο 8 παρ. 1 Κ.Τ.Χ., Σ.Τ.Ε. 1716/1980, 3270/1981).

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 1β του άρθρου 13 του κώδικα Χαρτοσήμου , όπως ισχύει, η οποία εφαρμόζεται και επί των συμβάσεων, που ρυθμίζονται από το άρθρο 15 του ιδίου Κώδικα (άρθρο 15παρ.1β Κ.Τ.Χ.), εάν μια σύμβαση καταρτίστηκε εγγράφως και υποβλήθηκε εξ' υπαρχής στο οικείο τέλος χαρτοσήμου, κάθε εξόφληση ή σχετική προς σύμβαση απόδειξη δεν υπόκεινται σε κανένα τέλος χαρτοσήμου. Αν όμως, η εγγράφως καταρτισθείσα σύμβαση δεν υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου, όπως θα έπρεπε, κατά νόμον, τότε στο τέλος αυτό της σύμβασης θα υπαχθεί η σχετική εξοφλητική της σύμβασης απόδειξη.

Κατά την αληθή έννοια της ανωτέρω διάταξης, ως απόδειξη εξοφλητική δεν νοείται μόνο το συνήθως διδόμενο έγγραφο, αλλά και κάθε άλλο έγγραφο, που καταρτίζεται μεταξύ των συμβαλλομένων, προς τον σκοπό της απόδειξης της εξόφλησης, όπως π.χ., επιστολή, δήλωση, λογαριασμός, ιδιωτικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο κ.λπ., καθόσον ο νόμος φορολογεί κάθε εξόφληση οπωσδήποτε και αν έλαβε χώρα (Υπ.Οικ. Σ. 1537/1947)

Επειδή: 1. Οι συμβάσεις, που καταρτίζονται προφορικά ή δια τηλεφώνου, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, γιατί στις συμβάσεις αυτές λείπει το έγγραφο, προϋπόθεση απαραίτητη, για την επιβολή του τέλους χαρτοσήμου.

2. Εξαιρετικά, οι ανωτέρω συμβάσεις θα υπαχθούν στα οικεία τέλη χαρτοσήμου:

α. Εάν επακολουθήσει έγγραφη κατάρτιση των συμβάσεων αυτών, ή

β. Εάν περί των συμβάσεων αυτών εκδοθεί σχετική εξοφλητική απόδειξη, η οποία εξομοιώνεται με έγγραφο (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ.)

Επειδή, σύμφωνα με την **ΣΤΕ 2047/1978**, για την υπαγωγή των δανείων στο τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγραφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών .

Επειδή, σύμφωνα με τις **ΣΤΕ 1514/1956, 578/1957**, σε περίπτωση μη σύνταξης εγγράφου κατά την σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου.

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013

«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 με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εν προκειμένω δεν υφίσταται περίπτωση δανεισμού και στην περίπτωση που ακόμη και εάν πραγματικά υφίσταται προφορική σύμβαση δανείου με τον πελάτη του, αυτή δεν δύναται να αποτελέσει αντικείμενο επιβολής τέλους χαρτοσήμου καθώς δεν πληρείται η βασική προϋπόθεση επιβολής χαρτοσήμου, ήτοι δεν υφίσταται σχετικό έγγραφο ή εγγραφή στα βιβλία για τις υπό κρίση συναλλαγές.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου ως προς τον καταλογισμό τελών χαρτοσήμου αναφέρονται τα εξής: «Βάσει των με αριθμ./2017 και/2017 συμβολαίων αγοράζει ο (Α.Φ.Μ.) ακίνητο αξίας 189.000€ στις 18/12/2017 και ακίνητο αξίας 66.000,00 στις 03-11-2017 σύνολο ακινήτων 255.000,00 €. Οι καταβολές προς τους πωλητές κ.λπ. δαπάνες για τα δυο συμβόλαια γίνονται τμηματικά έως και τις 18/12/2017 ως ακολούθως από δυο διαφορετικούς ατομικούς λογαριασμούς του κ. μέσω επιταγών και ανέρχονται στις 223.190,10 €. Άλλες 40.000,00€ καταβάλλονται μέσω της ΕΠΤ/2017 από άγνωστο εκδότη.

Οι ακόλουθες πιστώσεις στο λογαριασμό του ελεγχόμενου για τα ανωτέρω συμβόλαια ανέρχονται σε σύνολο στις **212.850,00 ευρώ**:

- 2017-04-11 κωδ:..... 19.460,00 ευρώ μέσω P.O.S.
- 2017-09-04 κωδ:..... ημ:2017-09-04 15.744,00 ευρώ μέσω P.O.S.
- 2017-11-03 39.940,00 ευρώ εισερχόμενο έμβασμα

Οι ανωτέρω καταβολές προς τον που ανέρχονται στο ποσό των **75.144,00 ευρώ** είναι προγενέστερες της ημερομηνίας σύνταξης του συμβολαίου.

- 2018-02-13 μετρητά 238 19.000,00 ευρώ μετρητά στην τράπεζα
- 2018-07-11 κωδ:..... 118.706,00 ευρώ μέσω P.O.S.

Οι ακόλουθες πληρωμές που διενεργεί ο κ. για τα συμβόλαια ανέρχονται σε σύνολο στις **223.190,00 Ευρώ**:

- 2017-09-14 ΕΠΤ. Αριθμ. 10.000,00 ευρώ
- 2017-09-21 ΕΠΤ. Αριθμ. 5.000,00 ευρώ
- 2017-11-01 ΕΠΤ. Αριθμ. 21.000,00 ευρώ
- 2017-11-27 ΕΠΤ. Αριθμ. 5.840,10 ευρώ
- 2017-12-18 ΕΠΤ. Αριθμ. 14.400,00 ευρώ
- 2017-12-18 ΕΠΤ. Αριθμ. 23.400,00 ευρώ
- 2017-12-18 ΕΠΤ. Αριθμ. 47.600,00 ευρώ
- 2017-12-18 ΕΠΤ. Αριθμ. 93.600,00 ευρώ
- 2018-01-30 ΕΠΤ. Αριθμ. 2.350,00 ευρώ

Ο κος αναφέρει στο υπόμνημά του (αιτιολόγησης χρεώσεων) ότι οι πιστώσεις από τον αγοραστή στους λογαριασμούς του προκειμένου ο ίδιος να σχηματίσει το ανωτέρω κεφάλαιο για την έκδοση των επιταγών εκτός των ανωτέρω έγιναν και με την καταβολή στις 11/07/2018 στον ίδιο μετρητών **10.500,00€** χωρίς να προσκομίσει σχετικά αποδεικτικά, αίτση που δε γίνεται αποδεκτή από τον έλεγχο.

Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, οι καταβολές στις 2018-02-13 με μετρητά 19.000,00 ευρώ, στις 2018-07-11 κωδ:..... 118.706,00 ευρώ μέσω Ρ.Ο.Σ. και της 11/07/2018 με μετρητά 10.500,00 ευρώ είναι μεταγενέστερες της ημερομηνίας υπογραφής του συμβολαίου, δηλαδή ο είχε στην κατοχή του το ακίνητο από τις 18-12-2017 χωρίς να έχει καταβάλλει στον ολόκληρο το ποσό το οποίο εκείνος κατέβαλε στον πωλητή μέχρι και τις 18-12-2017. Το υπόλοιπο ποσό, όπως αναφέρει στο υπόμνημά του ο κος, το κατέβαλε στον ίδιο ο αγοραστής του ακινήτου τμηματικά έως τις 11-07-2018. Από τον παρόντα έλεγχο θεωρείται ότι ο ελεγχόμενος προέβη σε δανεισμό του αγοραστή με το ποσό των 148.046,00 ευρώ για τη χρονική περίοδο από 18-12-2017 ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου έως τις 11-07-2018 ημερομηνία τελευταίας καταβολής χρημάτων προς τον από τον πελάτη του οπότε και αποπληρώθηκε το καταβληθέν ποσό. Επιπροσθέτως, όπως προέκυψε από το σχετικό έγγραφο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Ο.Ε./2019, ο αγοραστής αιτήθηκε χρυσή βίζα η οποία και του εγκρίθηκε από την 01-03-2018 ημερομηνία προγενέστερη της καταβολής του συνόλου του τιμήματος αγοραπωλησίας του ανωτέρω ακινήτου από τον ίδιο (ολοκληρώθηκε στις 11-07-2018). Σύμφωνα με το Άρθρο 226 του Ν. 4635/2019 «Επενδύω στην Ελλάδα» και άλλες διατάξεις το οποίο τροποποιεί το ν.4251/2014 (Α' 80) παράγραφο 2 του άρθρου 20Β. «Η ελάχιστη αξία της ακίνητης περιουσίας... πρέπει να έχει καταβληθεί ολοσχερώς έως και την υπογραφή του αντίστοιχου οριστικού συμβολαίου». (Σχετ. Κεφ. 11.2#11 Πορισματικής Δ.Ε.Ο.Ε.) Από τη συλλογή όλων των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεσή μας και εν συνεχεία τον έλεγχο και την αξιολόγηση αυτών, προέκυψε μεταξύ άλλων πίστωση χρηματικού ποσού, για την οποία διαπιστώθηκε ότι συνιστά δάνειο. Κατόπιν των ανωτέρω, όπως προαναφέρθηκε κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο το με αρ. καταχώρησης/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου την 20/11/2020 με τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού των φόρων, των τελών και των προστίμων, με το οποίο κλήθηκε να υποβάλει εγγράφως και σε ηλεκτρονική μορφή τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ο ελεγχόμενος την 20/12/2020 υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2020 Έγγραφο υπόμνημα του το οποίο επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση της οποίας είναι αναπόσπαστο μέρος με το οποίο εξέθεσε τις απόψεις του επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων προσκομίζοντας στοιχεία προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του Περαιτέρω την 03/2/2021 υπέβαλε συμπληρωματικό υπόμνημα με αριθμό πρωτοκόλλου προσκομίζοντας εκ νέου στοιχεία. Το συγκεκριμένο υπόμνημα επίσης επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση της οποίας είναι αναπόσπαστο μέρος. Ο έλεγχος εξετάζοντας τις απόψεις του ελεγχόμενου και αξιολογώντας πολλά από τα προσκομισθέντα στοιχεία ως νέα έκρινε σκόπιμο να διαβιβάσει στην Δ.Ε.Ο.Ε τις έγγραφες απόψεις και τα στοιχεία αυτά προς αξιολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 28Α του Ν 4174/2013. Η διαβίβαση πραγματοποιήθηκε με το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφό της Υπηρεσίας μας. ΑΠΑΝΤΗΣΗ Δ.Ε.Ο.Ε Η Δ.Ε.Ο.Ε αφού εξέτασε τα προσκομισθέντα στοιχεία, διαβίβασε εγγράφως τις απόψεις στην Υπηρεσία μας με το με αρ πρωτ. ΕΜΠ/2021 έγγραφο της, το οποίο επισυνάπτεται στην συνταχθείσα

σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της οποίας είναι αναπόσπαστο μέρος και ως προς το επίμαχο σημείο σχετικά με την φορολογία τελών χαρτοσήμου έχει ως εξής:

Διαπίστωση επί της συναλλαγής 11.2#11 -ΔΑΝΕΙΟ-

Αναφορικά με την ελεγχόμενη συναλλαγή ποσού 148.046,00€.

Ο ελεγχόμενος δεν προσκομίζει νέο στοιχείο, παρότι αναφέρει εκτός των άλλων τα ακόλουθα: Κατά την κατάρτιση των αγοραπωλητήριων συμβολαίων δια λογαριασμό των εν λόγω πελατών μας, χάριν ευκολίας εμού και των συνεργατών μου - ήτοι δηλαδή να μην επισκεπτόμαστε παράλληλα, τόσο εγώ, όσο και ο ανωτέρω εντολοδόχος κ. στην Τράπεζα με σκοπό την πραγματοποίηση πληρωμών - προέβαινα εγώ αποκλειστικά στη πληρωμή του συνόλου των δαπανών εκάστου πελάτη μας από τον δικό μου τραπεζικό λογαριασμό, και σε μεταγενέστερο χρόνο ο κ. μου μετέφερε, αθροιστικά και όχι ξεχωριστά για κάθε πελάτη, τα διάφορα ποσά που είχε λάβει στον ατομικό μου τραπεζικό λογαριασμό, σε πλήρη εκκαθάριση της υπάρχουσας ως άνω (μεταξύ μας) διαφοράς. Στην ουσία δηλαδή εγώ φαίνεται να έχω δαπανήσει μεγαλύτερο ποσό από αυτό που ο πελάτης μου πίστωσε στον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό, πλην, όμως, η προκύπτουσα από τον Έλεγχο διαφορά μεταξύ των πιστώσεων και των πληρωμών για έκαστο εντολέα – πελάτη, οφείλεται στο ότι αυτή (η διαφορά) κατατέθηκε – πιστώθηκε στον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του κ Άλλωστε, θα ήταν εντελώς παράλογο να έχω ορισθεί πληρεξούσιος δικηγόρος ενός υποψηφίου επενδυτή, να έχω συμφωνήσει μαζί του να αμειφθώ για τις νομικές μου υπηρεσίες και στο τέλος να έχω «βάλει από την τσέπη μου» ένα τεράστιο ποσό – που υπερέβαινε σαφώς υπέρμετρα την αμοιβή μου - για την αγορά του ακινήτου του, το οποίο ποσό (της διαφοράς) ο Έλεγχος το λογίζει εσφαλμένως ως Δωρεά!!!

Άποψη μας είναι ότι δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία στον έλεγχο σας από τα οποία να προκύπτει η καταβολή του ποσού από τον αγοραστή προς τον έτερο εντολοδόχο κο ούτε και από τον τελευταίο προς τον ελεγχόμενο (προς επίρρωση των όσων αναφέρει ο) συνεπώς οι αιτιάσεις του ελεγχόμενου δεν τεκμηριώνονται επαρκώς....».

Επειδή με την από 17/05/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα παρακάτω ποσά:

13/2/2018	19.000,00
11/7/2018	118706
11/7/2018	10.500
	148.206,00

Τα οποία ως αναφέρθηκε καταβλήθηκαν από τον αγοραστή των ως άνω συμβολαίων στον προσφεύγοντα μεταγενέστερα της υπογραφής των συμβολαίων αγοραπωλησίας, συνιστούν δάνειο και καταλόγισε για το ποσό αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1α του Κ.Τ.Ν.Χ., αναλογικά τέλη χαρτοσήμου 3% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%.

Επειδή, προϋπόθεση για την υπαγωγή των συμβάσεων σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου είναι οι συμβάσεις αυτές να καταρτίζονται εγγράφως, αν μία σύμβαση δεν καταρτίστηκε εγγράφως δεν υπόκειται σε τέλος

χαρτοσήμου. Στην περίπτωση αυτή, σε τέλος χαρτοσήμου και ειδικότερα σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου θα υπαγόταν κατά ρητή διάταξη του νόμου (άρθ. 13 παρ. 1β Κ.Ν.Τ.Χ.) η εκδιδόμενη απόδειξη εξόφλησης αυτής ή οποιαδήποτε άλλη σχετική προς τη σύμβαση έγγραφη απόδειξη, καθόσον στις περιπτώσεις αυτές υπάρχει έγγραφο (Σ.Τ.Ε. 3914/1977), που εν προκειμένω όμως δεν υφίσταται αφού δεν καταρτίστηκε εγγράφως σύμβαση δανείου, ούτε εκδόθηκε έγγραφη απόδειξη εξόφλησης μεταξύ του προσφεύγοντος και του (Α.Φ.Μ., καθώς δεν αναφέρεται η ύπαρξή τους στην οικεία έκθεση ελέγχου ως απαιτείται από τις διατάξεις του ΚΝΤΧ και του άρθρου 64 του ΚΦΔ. αλλά ούτε και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής. Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη ύπαρξης έγγραφου τύπου για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου βάσιμως προβάλλονται και γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **17/06/2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως εξής:

α) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/03/2017,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2017 – 30/06/2017,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017 – 31/12/2017,

-Της υπ' αριθ. /2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016,

-Της υπ' αριθ. /2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018 – 30/06/2018,

α) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/03/2018,

-Της υπ' αριθ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018 – 30/09/2018,

-Της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/10/2018 - 31/12/2018,

-Της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018

α)την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο 58^Α του ν.4174/2013 συνολικού ποσού 4.935,48 ευρώ

(ως η υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016)

Φορολογικό έτος 2017

Εισοδήματα

Δηλωθέν πιστωτικό ποσό	3.828,50
Χρεωστικό ποσό	22.633,10
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.163,24
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	13.230,80
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	44.855,64

(ως η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017)

ΦΠΑ

01/01/2017-31/03/2017	
Διαφορά φόρου ΦΠΑ	8.611,02

(Ως η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/03/2017)

01/04/2017-30/06/2017	
Διαφορά φόρου ΦΠΑ	4.527,87

(ως η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2017 - 30/06/2017)

01/10/2017-31/12/2017	
Διαφορά φόρου ΦΠΑ	973,96

(Ως η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017 - 31/12/2017)

Πρόστιμο Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο 58^Α του ν.4174/2013 συνολικού ποσού 14.939,97 ευρώ

(ως η υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017)

Φορολογικό έτος 2018

Εισόδημα

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.833,25	3.833,25	3.833,25	3.833,25	3.833,25	3.833,25	0,00
Τόκοι-Μερίσματα	220,96	1,42	220,96	1,42	220,96	1,42	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα -προσαύξηση							0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	17.986,89		97.235,77		78.051,06		60.064,17
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	52.031,21		52.031,21		52.031,21		0,00
Συνολικό εισόδημα	74.072,31	3.834,67	153.321,19	3.834,67	134.136,48	3.834,67	60.064,17
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	74.072,31	3.834,67	153.321,19	3.834,67	134.136,48	3.834,67	60.064,17
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	74.072,31	3.834,67	153.321,19	3.834,67	134.136,48	3.834,67	60.064,17
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	74.072,31	3.834,67	153.321,19	3.834,67	134.136,48	3.834,67	60.064,17

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	74.072,31	3.834,67	153.321,19	3.834,67	134.136,48	3.834,67	60.064,17	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	2.552,25	0,00	2.552,25	0,00	2.552,25	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	74.072,31	6.386,92	153.321,19	6.386,92	134.136,48	6.386,92	60.064,17	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	74.072,31	6.386,92	153.321,19	6.386,92	134.136,48	6.386,92	60.064,17	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ								
ΕΙΣΦΟΡΑ	4.017,51	0,00	11.149,91	0,00	9.423,44	0,00	5.405,93	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	2.228,22	0,00	2.228,22	0,00	2.228,22	0,00	0,00	0,00

ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.789,29	0,00	8.921,69	0,00	7.195,22	0,00	5.405,93	0,00
	1.789,29		8.921,69		7.195,22		5.405,93	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	74.072,31	3.834,67	153.321,19	3.834,67	134.136,48	3.834,67	60.064,17
Φόρος κλίμακας	25.116,28	575,20	60.778,27	575,20	52.145,15	575,20	27.028,87
Μείωση φόρου	1.579,69	0,00	1.579,69	0,00	1.579,69	0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	23.536,59	575,20	59.198,58	575,20	50.565,46	575,20	27.028,87
Β. Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα	33,13	0,21	33,13	0,21	33,13	0,21	0,00
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	5.863,74		5.863,74		5.863,74		0,00
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις	14.834,35		14.834,35		14.834,35		0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	2.805,37	574,99	38.467,36	574,99	29.834,24	574,99	27.028,87
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	121,05	121,05	121,05	121,05	121,05	121,05	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	24,21	24,21	24,21	24,21	24,21	24,21	0,00
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου							0,00
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου							0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.789,29	0,00	8.921,69	0,00	7.195,22	0,00	5.405,93
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	0,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			17.831,00	0,00	13.514,44	0,00	13.514,44
Γενικό Σύνολο	5.389,92	720,25	66.015,31	720,25	51.339,16	720,25	45.949,24
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.110,17		66.735,56		52.059,41		45.949,24
πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00						0,00

Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00	0,00	0,00	
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	6.110,17	66.735,56	52.059,41	45.949,24

(τροποποίηση της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018)

ΦΠΑ

01/01/2018-31/03/2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	15.431,35	21.947,49	20.597,13	5.165,78
Αξία φορολογητέων εισροών	4.390,99	4.390,99	4.390,99	0,00
Φόρος εκροών	3.703,52	5.267,40	4.943,31	1.239,79
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.026,76	1.026,76	1.026,76	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.676,76	4.240,64	3.916,55	1.239,79
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ				0,00
Σύνολο Φόρου για καταβολή	2.676,76	4.240,64	3.916,55	1.239,79

(τροποποίηση της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/03/2018)

01/04/2018-30/06/2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	19.917,02	28.640,81	28.640,81	8.723,79
Αξία φορολογητέων εισροών	10.335,89	10.335,89	10.335,89	0,00
Φόρος εκροών	4.780,08	6.873,79	6.873,79	2.093,71
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.433,46	2.433,46	2.433,46	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.346,62	4.440,33	4.440,33	2.093,71
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ				0,00
Σύνολο Φόρου για καταβολή	2.346,62	4.440,33	4.440,33	2.093,71

(ως η υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018 – 30/06/2018)

01/07/2018-30/09/2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	8.837,04	40.355,76	30.076,72	21.239,68
Αξία φορολογητέων εισροών	7.022,75	7.022,75	7.022,75	0,00
Φόρος εκροών	2.120,89	9.685,38	7.218,41	5.097,52
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.614,20	1.614,20	1.614,20	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	506,69	8.071,18	5.604,21	5.097,52
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ				0,00
Σύνολο Φόρου για καταβολή	506,69	8.071,18	5.604,21	5.097,52

(τροποποίηση της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018 – 30/09/2018)

01/10/2018-31/12/2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	124.431,53	156.921,76	149.366,45	24.934,92
Αξία φορολογητέων εισροών	54.605,15	54.605,15	54.605,15	0,00
Φόρος εκροών	29.863,57	37.661,22	35.847,95	5.984,38
Υπόλοιπο φόρου εισροών	12.069,50	12.069,50	12.069,50	0,00

Χρεωστικό υπόλοιπο	17.794,07	25.591,72	23.778,45	5.984,38
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ				0,00
Σύνολο Φόρου για καταβολή	17.794,07	25.591,72	23.778,45	5.984,38

(τροποποίηση της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/10/2018 – 31/12/2018)

Πρόστιμο Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο 58^Α του ν.4174/2013 συνολικού ποσού 7.207,70 ευρώ

(τροποποίηση της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2018)

Τέλη χαρτοσήμου

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00	5.329,66	0,00
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	2.664,83	0,00
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	0,00	7.994,49	0,00

(ακύρωση της υπ' αριθ./2021 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)

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.