



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2473

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά α) της υπ' αριθμ. / / **2021** Πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, β) των υπ' αριθ. / / **2021**, / / **2021** και / / **2021** Πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α§1 του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα, γ) των υπ' αριθ. / / **2021**, / / **2021** και / / **2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα και δ) των υπ' αριθ. / / **2021**, / / **2021** και / / **2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 29/12/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/28-04-2022 συμπληρωματικό υπόμνημα, με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά.
8. Το με αριθμ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/11-05-2022 αίτημα του προσφεύγοντος για κλήση σε ακρόαση.
9. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2022/17-05-2022 έγγραφο της Υπηρεσίας μας με το οποίο καλέσαμε σε ακρόαση τον προσφεύγοντα καθώς και το με αρ. /2022 Πρακτικό ακρόασης .
10. Τα με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/25-05-2022, ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-06-2022 και ΔΕΔ ΕΜΠ/06-07-2022 συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντος καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.
11. Τη με αριθμ. /2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης.
12. Την Α.1012/2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
13. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθ. / / **2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00€** διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία σε συνδυασμό με τις τραπεζικές καταθέσεις διαπιστώθηκε ότι στις 23/09/2015 εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο στην εταιρεία «.....» ανακριβές με καθαρή αξία ανακρίβειας 665,04€ πλέον ΦΠΑ 152,96€, ήτοι συνολικό ποσό 810,00€. Η επιβολή του προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. θ' και §2 του ΚΦΔ.
2. Με την με αριθ. / / **2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α§1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **182,84€** (=365,68€X50%) διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία σε συνδυασμό με τις τραπεζικές καταθέσεις διαπιστώθηκε ότι στις 13/11/2015 δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο στον με καθαρή αξία 1.589,93€ πλέον ΦΠΑ 365,68€, ήτοι συνολικό ποσό 1.955,61€.
3. Με την με αριθ. / / **2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α§1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **5.756,88€** (=11.513,76€X50%) διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία σε συνδυασμό με τις τραπεζικές καταθέσεις διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014:

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
02/06/2016		16.219,51	3.730,49	19.950,00
29/06/2016		9.756,10	2.243,90	12.000,00
01/07/2016		12.096,77	2.903,23	15.000,00
06/09/2016		125,00	30,00	155,00
21/09/2016		10.858,93	2.606,14	13.465,07
	ΣΥΝΟΛΟ	49.056,31	11.513,76	60.570,07

4. Με την με αριθ./...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.286,71€** (=2.576,41€X50%) διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία σε συνδυασμό με τις τραπεζικές καταθέσεις διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014:

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
03/01/2017	.....	806,45	193,55	1.000,00
10/01/2017	.....	806,45	193,55	1.000,00
14/02/2017	.....	4.193,55	1.006,45	5.200,00
10/04/2017	.....	887,10	212,90	1.100,00
11/04/2017	.....	823,35	197,61	1.020,96
22/05/2017	 (ανακριβή έκδοση)	520,16	124,84	645,00
07/06/2017	.....	1.830,65	439,35	2.270,00
19/09/2017	 (ανακριβή έκδοση)	612,90	147,10	760,00
02/10/2017	.....	241,94	58,06	300,00
	ΣΥΝΟΛΟ	10.772,55	2.573,41	13.295,96

5. Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.525,44 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.262,72 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 690,79 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **13.478,95 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του

ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

6. Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 33.093,34 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.656,21 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 7.067,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **56.817,27 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

7. Με την υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.734,12 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.867,06 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 580,23 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.181,41 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 29/12/2021 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά δεδομένα από τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής μέσω της μηχανογραφικής εφαρμογής του Σ.Μ.Τ.Λ. που περιλαμβάνουν κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη: α) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 - 2017, β) την επεξεργασία των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, γ) τα υπομνήματα του στο αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν.4174/2013, καθώς και στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με το σύνολο των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων, δ) την επεξεργασία των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων (ο προσφεύγων ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα με κύρια δραστηριότητα νομικές υπηρεσίες) και ε) τις προαναφερθείσες παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων διαπίστωσε λογιστικές διαφορές και μη αιτιολογηθέντα εισοδήματα από καταθέσεις και προσδιόρισε τα κέρδη ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος ως κάτωθι:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2016	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2017
Δηλωθέντα Κέρδη βάσει δήλωσης	8.509,30	16.237,02	14.422,52
Λογιστικές διαφορές	12.247,00	626,50	3.500,00
Καθαρή αξία Μη έκδοση	2.254,97	49.056,31	10.722,55
Μη αιτιολογηθέν εισόδημα από την επεξεργασία των τραπεζικών	17.522,66	43.062,56	0,00

λογαριασμών			
Σύνολο	40.533,93	108.982,39	28.645,07

8. Με την υπ' αριθμ./...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 963,65 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 299,40 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **1.263,05 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

9. Με την υπ' αριθμ./...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 11.513,76 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 5.756,89 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **17.270,65 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

10. Με την υπ' αριθμ./...../2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 2.573,42 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 1.286,71 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **3.860,13 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

Οι ως άνω πράξεις ΦΠΑ εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 29/12/2021 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ. Σύμφωνα με το πόρισμα του ως άνω ελέγχου, η φορολογική αρχή προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές βάσει δηλώσεων με την προσθήκη της αξίας των προαναφερόμενων παραβάσεων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υπομνήματά του, ζητά την ακύρωση ή τη μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμος ο καταλογισμός σε βάρος του προστίμων, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, δυνάμει του συνόλου των πιστώσεων / καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, καθώς όλα τα κατατιθέμενα ποσά προέρχονται από αλλοδαπούς των οποίων τυγχάνει φορολογικός εκπρόσωπος και αναλώθηκαν για την κάλυψη εξόδων σχετικών με την έκδοση αδειών διαμονής. Ειδικότερα στις σελ. 5-15 της προσφυγής, ο προσφεύγων, ανά εγγραφή, αναφέρει τους ισχυρισμούς του και προσκομίζει σχετικά δικαιολογητικά προκειμένου να αιτιολογήσει τις σχετικές πιστώσεις.

- Από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι διενεργούσε για τους αλλοδαπούς διαδικαστικές πράξεις, κατά βάση, οι οποίες δεν συνδέονται με την άσκηση των καθηκόντων του, ως δικηγόρου και οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν διενεργηθεί από οποιονδήποτε τρίτο (πχ λογιστή). Οι πιστώσεις αφορούν κάλυψη εξόδων για την έκδοση των αδειών διαμονής των αλλοδαπών. Το γεγονός ότι έχει τεθεί φορολογικός εκπρόσωπος κατ' άρθρο 8 του ΚΦΔ, δεν συνεπάγεται υποχρέωση να εκδώσει φορολογικό στοιχείο, καθώς ο φορολογικός εκπρόσωπος λειτουργεί ως αντίκλητος και ειδικός πληρεξούσιος έναντι της φορολογικής διοίκησης, χωρίς ωστόσο, να απαγορεύεται η διενέργεια απλών

υλικών πράξεων που δεν συνιστά παροχή νομικών υπηρεσιών.

- Μη νόμιμος ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος σε βάρος του με βάση καταθέσεις / πιστώσεις κάτω των 1.000€, μετά τον επιμερισμό της αναλογίας του στους κοινούς λογαριασμούς. Η προσαύξηση περιουσίας πρέπει να εδράζεται στα μεγάλα ποσά (ΣΤΕ 884/2016). Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται ανάλογα με το προφίλ, την οικονομική δυνατότητα, το επάγγελμα, το είδος των εισοδημάτων, την περιοδικότητα των καταθέσεων, το πλήθος των συνδικαιούχων και ο φορολογούμενος δεν πρέπει να υποχρεώνεται στα αδύνατα.

- Με το από 28/04/2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων επικαλείται ότι δυνάμει του από/2012 Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όλες οι ιρανικές τράπεζες είχαν αποκλειστεί και εξακολουθούν να είναι αποκλεισμένες, από τη δυνατότητα διενέργειας διεθνών τραπεζικών συναλλαγών λόγω κυρώσεων που έχουν επιβληθεί στη χώρα, κατά συνέπεια κανένα ιρανικό φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν μπορεί να αποστείλει έμβασμα από τράπεζα του IPAN σε ελληνικές τράπεζες. Επίσης, με την ΠΟΛ. 1023/217 απαλλάσσονται οι δικηγόροι από την υποχρέωση έκδοσης ΑΠΥ στα πλαίσια της προσφυγικής κρίσης για δωρεάν παροχή υπηρεσιών σε λήπτες – μετανάστες της ανθρωπιστικής κρίσης.

- Με το από 25/05/2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων προσκομίζει συμπληρωματικά στοιχεία για την προέλευση των εισερχομένων εμβασμάτων από την αλλοδαπή, για την παροχή τιμολογημένων νομικών υπηρεσιών σε αλλοδαπούς των οποίων τυγχάνει φορολογικός εκπρόσωπος σε μεταγενέστερο χρόνο από την πληρωμή παραβόλων και ασφαλιστηρίων συμβολαίων καθώς και συμπληρωματικά στοιχεία αναφορικά με δύο εισερχόμενα εμβάσματα εκάστου εκ 10.000,00€ από την 24/06/2016.

- Με το από 27/06/2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η φορολογική αρχή θεωρείσαι λανθασμένα αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας ποσά τα οποία όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου είναι έσοδά του τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων φορολογικών ετών. Συγκεκριμένα επικαλείται ότι ποσό 36.362,80€ για το φορολογικό έτος 2015 και ποσό 38.927,70€ για το φορολογικό έτος 2016 δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας. Επίσης επικαλείται ανεξόφλητο υπόλοιπων πελατών την 31/12/2015 ύψους 10.397,95€ και την 31/12/2016 ύψους 8.478,00€. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα και αδικαιολόγητα ο έλεγχος προσδιόρισε τις κρινόμενες λογιστικές διαφορές καθώς κατά λέξη στη σελ 66 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος αναφέρει: «Τα πιο πάνω έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή τραπεζικού μέσου ούτε προκύπτει ο λόγος πραγματοποίησης των δαπανών αυτών».

- Με το από 06/07/2022 υπόμνημα, προσκομίζει Τ.Π.Υ. εκδοθέντα το φορολογικό έτος 2014 τα οποία επικαλείται ότι τα εισέπραξε το 2015 και Τ.Π.Υ. εκδοθέντα το φορολογικό έτος 2015 τα οποία επικαλείται ότι τα εισέπραξε το 2016.

Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1175/2017 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«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 όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επαμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν.4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν.4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος

φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣΤΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως, η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (ΣΤΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει της με αριθ. 58/22-03-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου αντλήθηκαν, μεταξύ άλλων, τα τραπεζικά και χρηματοπιστωτικά δεδομένα από τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής μέσω της μηχανογραφικής εφαρμογής του Σ.Μ.Τ.Λ. που περιλαμβάνουν κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη: α) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 - 2017, β) την επεξεργασία των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, γ) τα υπομνήματα του στο αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 ν.4174/2013, καθώς και στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με το σύνολο των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων, δ) την επεξεργασία των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων (ο προσφεύγων ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα με κύρια δραστηριότητα νομικές υπηρεσίες) και ε) τις προαναφερθείσες παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων **διαπίστωσε λογιστικές διαφορές και μη αιτιολογηθέντα εισοδήματα από καταθέσεις.**

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σελ. 90 και 91 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος προσδιόρισε πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκαν ποσού 17.522,66€ για το φορολογικό έτος 2015 και ποσού 43.062,56€ για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, από την ανάλυση των πινάκων (σελ. 30-37 και 37-47) και βάσει των παραδοχών του ελέγχου προκύπτουν τα κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015						
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
13	27/1/2015		..... .....	515,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
16	6/2/2015		..... .....	2.000,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
32	5/3/2015		..... .....	1.030,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
58	11/5/2015		..... .....	1.000,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
66	26/5/2015		..... .....	2.060,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
76	9/6/2015		..... .....	600,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
81	17/6/2015		..... .....	3.017,00	ΑΦΟΡΑ ΜΕΡΙΚΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
109	10/7/2015		..... .....	640,60	ΑΦΟΡΑ ΜΕΡΙΚΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
133	16/9/2015		..... .....	14.400,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΊΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ

137	22/9/2015	..... .....	3.400,00		ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
139	23/9/2015	..... .....	1.537,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΙΝΑΙ 1537,00 ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ
151	20/10/2015	..... .....	1.236,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
162	9/11/2015	..... .....	515,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
170	16/11/2015	..... .....	1.236,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
		ΣΥΝΟΛΟ	33.186,60		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016					
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
251	11/4/2016	..... .....	4000	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
262	22/4/2016	..... .....	5150	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
275	10/5/2016	..... .....	14900	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ

276	10/5/2016	..... .....	550,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
286	19/5/2016	..... .....	1.545,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2015	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
331	21/7/2016	..... .....	6.200,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2016	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
337	2/8/2016	..... .....	655,20	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2016	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
341	11/8/2016	..... .....	1.560,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2016	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
353	2/9/2016	..... .....	780,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2016	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
361	16/9/2016	..... .....	624,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2016	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
408	21/12/2016	..... .....	520,00	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Τ.Π.Υ. /2016	ΕΙΝΑΙ ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ			36.484,20		

Επειδή, από την σελ. 88 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι ποσό 6.290,00€ το φορολογικό έτος 2015 και ποσό 11.610,00€ το φορολογικό έτος 2016 αφορούν επανακαταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αναλήψεις του.

Επειδή, περαιτέρω με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται την ΣτΕ 884/2016 και ισχυρίζεται ότι δεν αποτελούν “μεγάλα ποσά” καταθέσεις μέχρι το όριο των 1.000,00€

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016, τη συνολική εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, την αιτιολογία και την περιγραφή των συναλλαγών από τις οποίες προκύπτει ότι είναι καταθέσεις μετρητών, το γεγονός ότι μέρος μόνο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων έχει εξοφληθεί μέσω των τραπεζικών λογαριασμών καθώς και το επάγγελμα του προσφεύγοντος, με την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το όριο των 1.000,00 € και επομένως δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας τα κάτωθι ποσά:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015						
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡ. ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
9	15/1/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	201,04	100,52
24	13/2/2015		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ/ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	800,00	400,00
26	24/2/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	523,35	261,68
37	16/3/2015		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ/ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	500,00	250,00
38	20/3/2015		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ/ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	10,00	5,00
39	20/3/2015		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ/ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	490,00	245,00
40	27/3/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	525,00	262,50
54	27/4/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	520,00	260,00

117	28/7/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	708,00	354,00
144	29/9/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	525,00	262,50
182	10/12/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	53,00	26,50
			ΣΥΝΟΛΟ			2.427,70

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016						
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡ. ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
227`	19/2/2016		ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	2	500	250
238	23/3/2016		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	700	350
246	5/4/2016		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	400	200
265	25/4/2016		ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	2	1.000	500
273	6/5/2016		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	1.000	500
277	11/5/2016		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΦΑΚΕΛΟ/ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2	550	275
345	23/8/2016		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	330	165
368	28/9/2016		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	522,41	261,21
381	25/10/2016		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	522,41	261,21

			ΣΥΝΟΛΟ		2.762,41
--	--	--	---------------	--	-----------------

Επειδή, με τα από 27/06/2022 και 06/07/2022 υπόμνηματά του, ο προσφεύγων επικαλείται ότι μέρος των ελεγχόμενων πιστώσεων ύψους 1.009,50€ του φορολογικού έτους 2015 αφορούν εξόφληση εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων του έτους 2014 και συγκεκριμένα των κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015					
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
30	5/3/2015	..... .....	900	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Τ.Π.Υ...../2014	450
64	26/05/2015	..... .....	480	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Τ.Π.Υ...../2014	240
77	10/6/2015	..... .....	500	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Τ.Π.Υ...../2014	250
79	12/6/2015	..... .....	139	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Τ.Π.Υ...../2014	69,5
		ΣΥΝΟΛΟ			1.009,50

Επειδή, με το από 06/07/2022 υπόμνημα του, ο προσφεύγων προσκομίζει τα ως άνω Τ.Π.Υ. εκδοθέντα το 2014 και συγκεκριμένα:

- Το Τ.Π.Υ. /2014 προς την εταιρεία, συνολικού ποσού 2.460,00€
- Το Τ.Π.Υ. /2014 προς την εταιρεία, συνολικού ποσού 615,00€ και
- Το Τ.Π.Υ. /2014 προς την εταιρεία, συνολικού ποσού 1.845,00€.

Επειδή, από την αιτιολογία της συναλλαγής των συγκεκριμένων τραπεζικών κινήσεων προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη και ταυτίζονται με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε προβάλει όμοιο ισχυρισμό και στον έλεγχο χωρίς όμως εκείνος να παρέχει οποιαδήποτε αντίκρουση στον ισχυρισμό.

Επειδή, η μερική εξόφληση των τιμολογίων όσο και η εξόφλησή τους σε επόμενο φορολογικό έτος είναι νόμιμη και συνηθισμένη συναλλακτική πρακτική.

Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.

Επειδή, αντίστοιχα, ο προσφεύγων επικαλείται ότι μέρος των ελεγχόμενων πιστώσεων ύψους 2.037,50€ του φορολογικού έτους 2016 αφορούν εξόφληση εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων του έτους 2015 και συγκεκριμένα των κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016					
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
207	18/1/2016	..... .....	515	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Τ.Π.Υ...../2015	257,5
215	28/1/2016	..... .....	1500	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Τ.Π.Υ...../2015 (..... ΠΟΙΝΙΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΕΞΟΔΑ	750
224	18/2/2016	..... .....	2060	ΑΦΟΡΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Τ.Π.Υ...../2015	1030
		ΣΥΝΟΛΟ			2.037,50

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία του φακέλου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός ως προς την πίστωση α/α:224 από την αιτιολογία της οποίας προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη. Αντιθέτως, για τις πιστώσεις με α/α: 207 και 215 ο ισχυρισμός του απορρίπτεται καθώς δεν έχουν προσκομισθεί επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα εντάλματα έχουν σταλεί από τους πελάτες που επικαλείται ο προσφεύγων.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015

Επειδή, αναφορικά με την από 23/09/2015 με α/α: 139 πίστωση ποσού 2.355,00 στον με αριθ. ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό της που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελεί περίπτωση ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου προς την εταιρεία, με καθαρή αξία ανακρίβειας 665,04 πλέον ΦΠΑ 152,96, ο προσφεύγων επικαλείται ότι δεν υφίσταται ανακρίβεια και ότι έχει εκδώσει δύο φορολογικά στοιχεία το Τ.Π.Υ./2015 συνολικής αξίας 1.353,00€ και το Τ.Π.Υ./2015 συνολικής αξίας 1.537,50€.

Επειδή, όπως προκύπτει από την σελ. 89 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων έχει εκδώσει τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία προς τον ως άνω πελάτη του:

Τ.Π.Υ./2015 συνολικού ποσού 1.002,45€

Τ.Π.Υ./2015 συνολικού ποσού 1.353,00€ και

Τ.Π.Υ./2015 συνολικού ποσού 1.537,50€.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον πίνακα με τις ελεγχόμενες πιστώσεις φορολογικού έτους 2015, ο προσφεύγων έλαβε από τον ως άνω πελάτη το ποσό των 1.000,00 στις 11/05/2015, το ποσό των 640,60€ στις 10/7/2015 και το ποσό των 2.355,00€ στις 23/09/2015.

Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση γίνεται μερικώς δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, η πίστωση κρίνεται έσοδο του φορολογούμενου, και το ποσό της καθαρής αξίας ανακρίβειας ανέρχεται στο ποσό των 83,34€ πλέον ΦΠΑ 19,16€, ήτοι συνολικό ποσό 102,5€.

Επειδή, αναφορικά με την από 10/12/2015 με α/α: 184 πίστωση ποσού 679,00€ στον με αριθ. ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελεί έσοδο του προσφεύγοντος, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά πληρωμή ΕΝΦΙΑ του ΑΦΜ:, του οποίου είναι φορολογικός εκπρόσωπος.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η κατάθεση έχει πραγματοποιηθεί από τον ως άνω αναφερόμενο και από το από 25/11/2015 αποδεικτικό είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι υπάλληλος του γραφείου του προσφεύγοντος έχει προβεί στην πληρωμή ποσού 696,09€ για λογαριασμό του προαναφερόμενου αλλοδαπού προσώπου. Συνεπώς, ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.

Επειδή, αναφορικά με την από 22/7/2015 με α/α: 115 πίστωση ποσού 300,00€ στον με αριθ. ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελεί έσοδο του προσφεύγοντος, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά πληρωμή παραβόλου για τον κο ΑΦΜ:

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το από 23/07/2015 e-παραβόλο αξίας 300,00€ που αναγράφει για τυχόν επιστροφή της αξίας του παραβόλου τα στοιχεία του ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος και το email του, αποδεικνύεται επαρκώς ότι την πληρωμή την πραγματοποίησε ο προσφεύγων για λογαριασμό του ως άνω προσώπου. Συνεπώς, ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.

Επειδή, σχετικά με τις λοιπές πιστώσεις τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά έγγραφα κρίνεται ότι δεν αποδεικνύουν σαφώς και επαρκώς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, συνεπώς οι ισχυρισμοί του παραμένουν αναπόδεικτοι.

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

Επειδή, σχετικά με την από 08/06/2016 με α/α: 296 πίστωση ποσού 2.794,02€ (ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα) στον με αριθμ ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για κάλυψη αναγκών εταιρείας συμφερόντων του αποστολέα εμβάσματος Σύριου υπηκόου

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει:

- Εκτύπωση κίνησης του ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμού από την οποία προκύπτει ότι το έμβασμα ποσού 5.588,03€ το έχει στείλει ο ως άνω αναφερόμενος από τον της
- Πληρωμές παραβόλων συνολικής αξίας 900€ καθώς και πληρωμή φόρου εισοδήματος ποσού 1.848,00€ (από υπάλληλο του γραφείου)
- Το με αριθ. Τ.Π.Υ./2017 του προσφεύγοντος συνολικής αξίας 3.968,00€ προς τον ως άνω αναφερόμενο.

Επειδή, βάσει των ως άνω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός ως επαρκώς αιτιολογημένος.

Επειδή, σχετικά με τις από 24/6/2016 με α/α: 302 και 303 πιστώσεις ύψους έκαστη 10.000,00€ στον με αριθμ ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επιστροφή προκαταβολής όπως προκύπτει από το συμβόλαιο αγοραπωλησίας/2016 και πληρωμή διαφόρων εξόδων όπως άρσης εμπράγματων βαρών επί της πωλούμενης ιδιοκτησίας, πληρωμή ΦΜΑ, τα οποία δεν αποτελούν αμοιβή δικηγόρου.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει διάφορα δικαιολογητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν τα κάτωθι:

- Απόσπασμα κίνησης του προαναφερόμενου τραπεζικού λογαριασμού από το οποίο αποδεικνύεται ότι ο καταθέτης των δύο ενταλμάτων είναι ο του, ένας εκ των πωλητών του πωλούμενου ακινήτου.
- Το με αριθ./2016 συμβόλαιο αγοροπωλησίας του Συμβολαιογράφου με συνολικό τίμημα 250.000€ από το οποίο αποδεικνύεται ότι καταβλήθηκε ολοσχερώς από τις ομοίως συνημμένες δίγραμμες τραπεζικές επιταγές εκάστη 125.000€ στο όνομα των πωλητών.
- Το από 18/04/2016 προσύμφωνο αγοροπωλησίας ακινήτου με καταβολή αρραβώνων 10.000,00€ το οποίο έχει λάβει υπόψη του και ο έλεγχος και έχει δικαιολογήσει την από 15/04/2016 με α/α: 256 κατάθεση ποσού 10.064,00€ στον με αριθμ ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό με καταθέτη των, αγοραστή του ακινήτου.
- Το με αριθ. Τ.Π.Υ./2016 ποσού 700,00€ πλέον ΦΠΑ που έχει εκδώσει ο προσφεύγων προς τον
- Τη με αριθ. τραπεζική επιταγή της eurobank με ημερομηνία 22/06/2016 ποσού 7.725,00€ υπέρ Ελληνικού Δημοσίου, που αφορά το ΦΜΑ της ως άνω αγοραπωλησίας.

Επειδή, από τα ως άνω αποδεικτικά έγγραφα προκύπτει επαρκώς ότι το ένα ένταλμα ποσού 10.000,00€ αφορά επιστροφή αρραβώνων των πωλητών προς τον και ότι με το ποσό αυτό εξοφλήθηκε ο οφειλόμενος ΦΜΑ, λοιπά έξοδα και η αμοιβή του προσφεύγοντος, βάσει του εκδοθέντος Τ.Π.Υ./2016.

Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται μερικώς δεκτοί και με την παρούσα απόφαση δικαιολογείται η μια κατάθεση ποσού 10.000,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται ότι τυγχάνει φορολογικός εκπρόσωπος αλλοδαπών φυσικών προσώπων για τα οποία- πρόσωπα διενεργούσε διαδικαστικές πράξεις, κατά βάση, οι οποίες δεν συνδέονται με την άσκηση των καθηκόντων του, ως

δικηγόρου και οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν διενεργηθεί από οποιονδήποτε τρίτο (πχ λογιστή). Οι πιστώσεις αφορούν κάλυψη εξόδων για την έκδοση των αδειών διαμονής των αλλοδαπών.

Ειδικότερα για τις κάτωθι πιστώσεις επικαλείται ότι αφορούν εμβάσματα που έλαβε στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του προκειμένου να προβεί στην πληρωμή παραβόλων για την έκδοση άδειας παραμονής των αλλοδαπών προσώπων και των συγγενών τους καθώς και στην πληρωμή ασφαλίσεων ζωής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016							
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
290	2/6/2016	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... .....	19.950,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ SWIFT ΑΠΟ IRAN	19.500,00	ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ
294	7/6/2016	SUPER BATCH	..... .....	9.970,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ SWIFT ΑΠΟ IRAN	4.985,00	ΛΗΦΘΗΚΕ ΥΠΟΨΗ Ο ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΩΝ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
308	29/6/2016	SUPER BATCH	..... .....	12.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ SWIFT ΑΠΟ IRAN	12.000,00	ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ
315	1/7/2016	SUPER BATCH	..... .....	15.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ SWIFT ΑΠΟ IRAN	15.000,00	ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ
319	4/7/2016	SUPER BATCH	..... .....	4.572,50	ΑΝΑΜΕΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ALPHA BANK	2.286,25	ΛΗΦΘΗΚΕ ΥΠΟΨΗ Ο ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΩΝ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

363	20/9/2016	SUPER BATCH	..... .....	3.200,00	ΑΓΟΡΑ ΠΑΡΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ	1.600,00	ΛΗΦΘΗΚΕ ΥΠΟΨΗ Ο ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΩΝ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩ Ν ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
365	21/9/2015	SUPER BATCH	..... .....	13.465,07	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ SWIFT ΑΠ'Ο ΙΡΑΝ	13.465,07	ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ
398	7/12/2016	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	..... .....	6.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ SWIFT ΑΠ'Ο ΙΡΑΝ	6.000,00	ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
399	8/12/2016	SUPER BATCH	..... .....	6.200,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ SWIFT ΑΠ'Ο ΙΡΑΝ	6.200,00	ΕΣΟΔΟ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
			ΣΥΝΟΛΟ			81.036,32	

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει πλήθος παραβόλων για έκδοση άδειας παραμονής και ασφαλιστηρίων συμβολαίων αλλοδαπών προσώπων.

Επειδή, ωστόσο από τα προσκομιζόμενα έγγραφα και κυρίως από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος προκύπτουν τα εξής:

1. Οι ως άνω πληρωμές (παραβόλων και ασφαλιστηρίων) δεν έχουν γίνει με χρέωση τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος,
2. Δεν προκύπτει η ημερομηνία πληρωμής των ασφαλιστρών ζωής παρά μόνο η ημερομηνία έκδοσής του και η περίοδος ασφάλισης.
3. Η ημερομηνία πληρωμής των παραβόλων (σε πολλές περιπτώσεις) προηγείται των συσχετιζόμενων εισερχόμενων εμβασμάτων.
4. Δεν σχετίζεται το πρόσωπο που πραγματοποιεί το έμβασμα με τα πρόσωπα στα οποία εκδίδεται άδεια παραμονής.

Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, οι λοιποί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για τις ελεγχόμενες πιστώσεις φορολογικού έτους 2016 απορρίπτονται καθώς από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει σαφώς και επαρκώς ότι οι πληρωμές των δαπανών έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΈΤΟΥΣ 2017

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2017, από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, προέκυψαν μόνο περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την επιχειρηματική δραστηριότητα του και δεν προσδιορίστηκε μη αιτιολογηθέν εισόδημα.

Επειδή, σχετικά με την από 03/01/2017 με α/α: 421 πίστωση ποσού 1.000,00€ στον με αριθ. λογαριασμό, που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελεί περίπτωση με έκδοσης φορολογικού στοιχείου προς τον, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται ότι η πίστωση αφορά πληρωμή δύο παραβόλων για έκδοση άδειας παραμονής του ως άνω και της συζύγου του και προσκομίζει δύο παράβολα συνολικής αξίας 900€ εκδόσεως την 07/02/2017 σε στοιχεία του προαναφερόμενου.

Επειδή, από την αιτιολογία της ελεγχόμενης πίστωσης προκύπτουν τα στοιχεία του καταθέτη που ταυτίζονται με τα στοιχεία των παραβολών που εκδόθηκαν το επόμενο διάστημα, ο ισχυρισμός του γίνεται μερικώς δεκτός και με την παρούσα απόφαση κρίνουμε ότι για το ποσό των 100€ δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο αξίας από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, σχετικά με την από 10/04/2017 με α/α: 479 πίστωση ποσού 1.100,00€ και την από 11/04/2017 με α/α: 480 πίστωση ποσού 1.020,96€ στον με αριθ. λογαριασμό της, που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν περιπτώσεις με έκδοσης φορολογικού στοιχείου προς την και τον, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται ότι ως φορολογικός εκπρόσωπος των ως άνω προέβη στην πληρωμή φορολογικών του υποχρεώσεων και προσκομίζει α) την από 07/04/2017 είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. της alpha bank ποσού 1.100,00 € με χρέωση τον ως άνω λογαριασμό που αφορά πληρωμή της με αριθ. ειδοπ./2016 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της, ΑΦΜ:..... και β) την από 07/04/2017 είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. της ποσού 1.020,96 € με χρέωση τον ως άνω λογαριασμό που αφορά πληρωμή της Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του, ΑΦΜ:..... Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.

Επειδή, τα λοιπά προσκομιζόμενα στοιχεία για το φορολογικό έτος 2017 κρίνεται ότι δεν επαρκούν και να αποδείξουν τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και απορρίπτονται.

Ως προς τις λογιστικές διαφορές:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων «του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε.» οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της «αγοραίας», στη βάση «των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση».
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, «διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες» κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις [για διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων] εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,
- ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και
- ιγ) Το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
- α) Είναι κατά το χρόνο έκδοσης του παραστατικού ή κατά το χρόνο διενέργειας της συναλλαγής φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο κατά την έννοια του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε.. β) Είναι κατά το χρόνο έκδοσης του παραστατικού ή κατά το χρόνο διενέργειας της συναλλαγής φορολογικός κάτοικος σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Ε.. γ) Είναι συνδεδεμένη εν τοις πράγμασι εταιρεία, χωρίς να έχει συμμορφωθεί πριν τη διενέργεια της συναλλαγής ή την έκδοση του παραστατικού με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται από

τον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών (άρθρο 21 του ν. 4174/2013). δ) Δεν διαθέτει στην έδρα της ή σε συνδεδεμένη επιχείρηση την απαιτούμενη οργάνωση και υποδομή για τη διενέργεια - κατ' επάγγελμα - ομοειδών συναλλαγών, κατά συνήθεια και επάγγελμα με τη συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το παραστατικό.

Για τις περιπτώσεις γ' και δ' ο φορολογούμενος οφείλει, προκειμένου να μην εμπίπτει στη μη έκπτωση της δαπάνης, και πριν τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, να προσκομίσει πλήρη απόδειξη ότι δεν συντρέχουν για τη συγκεκριμένη εταιρεία οι αναφερόμενες συνθήκες.

Για τις περιπτώσεις α' , β' , γ' και δ' , προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εμπίπτει στη μη έκπτωση της δαπάνης, θα πρέπει να καταβάλει παρακρατούμενο φόρο που προκύπτει από τον ισχύοντα στην Ελλάδα φορολογικό συντελεστή φόρου εισοδήματος για επιχειρηματική δραστηριότητα επί του συνόλου της εν λόγω δαπάνης. Εφόσον, εντός τριμήνου από τη συναλλαγή, ο φορολογούμενος αποδείξει ότι πρόκειται περί συνήθους συναλλαγής σε τρέχουσες τιμές αγοράς, θα επιστρέφεται αζημίως για το Δημόσιο ο παρακρατηθείς φόρος στον φορολογούμενο.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται οι διαδικασίες για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης και ειδικότερα η διαδικασία ελέγχου που προβλέπεται για τις περιπτώσεις γ' και δ' ανωτέρω.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).»

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου στη σελ. 66 και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, ο έλεγχος προσδιόρισε τις κάτωθι λογιστικές διαφορές διότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης των δαπανών καθώς δεν αποδείχθηκε ούτε ότι έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού ούτε ο σκοπός πραγματοποίησής τους.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ
2015		12.247,00€
2016		626,50€
2017	/	3.500,00€

Επειδή, στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται κατά λέξη ότι «Τα πιο πάνω έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή τραπεζικού μέσου ούτε προκύπτει ο λόγος πραγματοποίησης των δαπανών αυτών».

Επειδή, εκ παραδρομής, στην έκθεση ελέγχου δεν έχει αναγραφεί το «δεν» έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή τραπεζικού μέσου το οποίο όμως συνάγεται από το «ούτε» που ακολουθεί στην ίδια πρόταση «ούτε προκύπτει ο λόγος πραγματοποίησης των δαπανών αυτών».

Επειδή, ούτε με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει νεότερα στοιχεία για την πληρωμή των ως άνω δαπανών. Τουναντίον αναφέρει ότι τα τιμολόγια δαπανών του 2015 με εκδότη την εταιρεία συνολικού ποσού 12.247,00€ δεν κατέστη δυνατόν να αναζητηθούν καθόσον η εταιρεία έχει από πολλών ετών λυθεί και εκκαθαρισθεί.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα εν λόγω παραστατικά, συνεπώς, ο έλεγχος δεν μπόρεσε να διατυπώσει κρίση για τον λόγο πραγματοποίησης των δαπανών αυτών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, για τις λοιπές δαπάνες 2016 και 2017 δεν προσκομίσθηκαν λοιπά στοιχεία που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι αφορούν επαγγελματικές και όχι προσωπικές συναλλαγές του.

Επειδή, με βάση τα ως άνω προαναφερόμενα, με την παρούσα απόφαση προσδιορίζονται ως εξής: οι μη αιτιολογημένες πιστώσεις:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2016
Μη αιτιολογημένες πιστώσεις βάσει ελέγχου	17.522,66€	43.062,56€
Μείον: Πιστώσεις που δεν αποτελούν «μεγάλα ποσά» βάσει της ΣΤΕ 884/2016	2.427,70€	2.762,41€
Μείον: Πιστώσεις που αφορούν εξόφληση Τ.Π.Υ. προηγούμενου έτους	1.009,50	1.030,00
Μείον: λοιπές δικαιολογημένες πιστώσεις με την παρούσα απόφαση	979,00€	7.794,02
Μη αιτιολογημένες πιστώσεις βάσει	13.106,47€	31.476,13€

της παρούσας απόφασης		
-----------------------	--	--

Επειδή, εν συνεχεία τα αποτελέσματα διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΑΝΑ ΕΤΟΣ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Δηλωθέντα Κέρδη το 2015	8.509,30	8.509,30
Λογιστικές Διαφορές	12.247,00	12.247,00
Μη έκδοση	2.254,97	1.673,27
Μη αιτιολογηθέν εισόδημα	17.522,66	13.106,47
	40.533,93	35.536,04

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Δηλωθέντα Κέρδη το 2016	16.237,02	16.237,02
Λογιστικές Διαφορές	626,50	626,50
Μη έκδοση	49.056,31	49.056,31
Μη αιτιολογηθέν εισόδημα	43.062,56	31.476,13
	108.982,39	97.395,96

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Δηλωθέντα Κέρδη το 2017	14.422,52	14.422,52
Λογιστικές Διαφορές	3.500,00	3.500,00
Μη έκδοση	10.722,55	8.268,29
Μη αιτιολογηθέν εισόδημα	0,00	
	28.645,07	26.208,81

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν.4174/213 ορίζεται ότι:

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

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

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

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού

λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

3. Σε περίπτωση άσκησης οικονομικής δραστηριότητας χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας.

4. Σε κάθε πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, χωρίς να έχει τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε.»

5.«Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις προσβαλλόμενες πράξεις σε βάρος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2015 -2017 έχουν εκδοθεί τα κάτωθι πρόστιμα για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων:

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 250,00

Καθαρή αξία μη έκδοσης 665,04€ πλέον ΦΠΑ 152,96€

Πρόστιμο άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ ποσού 182,84€ (=365,68 X 50%)

Καθαρή αξία μη έκδοσης 1.589,93€ πλέον ΦΠΑ 365,68€

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ ποσού 5.756,88€ (=11.513,76 X 50%)

Καθαρή αξία μη έκδοσης 49.056,31€ πλέον ΦΠΑ 11.513,76€

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ ποσού 1.286,71€ (=2.573,41 X 50%)

Καθαρή αξία μη έκδοσης 10.722,55€ πλέον ΦΠΑ 2.573,41€

Επίσης, όπως προκύπτει από τις προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2015 -2017 έχει καταλογιστεί σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 Α του ΚΦΔ ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ ποσού 299,40€

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ ποσού 5.756,89€

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 58 Α §1 του ΚΦΔ ποσού 1.286,71€

Επειδή, βάσει των ως άνω αναλυτικά αναφερόμενων σχετικά με τις πιστώσεις που με την παρούσα απόφαση κρίθηκαν αιτιολογημένες και ότι δεν αποτελούν περίπτωση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων καθώς και των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ τροποποιούνται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	37.391,50	39.646,47	39.064,77	1.673,27
Αξία φορολογητέων εισροών	7.079,22	5.211,75	5.211,75	1.867,47
Φόρος εκροών	8.600,05	9.118,69	8.984,89	384,84
Φόρος εισροών	8.600,05	8.155,04	8.155,04	-445,01
Χρεωστικό Υπόλοιπο		963,65	829,85	829,85
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		299,40	212,93	212,93
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.263,05	1.042,78	1.042,78

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	38.430,00	87.486,31	87.486,31	49.056,31
Αξία φορολογητέων εισροών	3.654,83	3.654,83	3.654,83	0,00
Φόρος εκροών	8.925,70	20.439,46	20.439,46	11.513,76
Φόρος εισροών	8.925,70	8.925,70	8.925,70	0,00
Χρεωστικό Υπόλοιπο		11.513,76	11.513,76	11.513,76
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		5.756,88		0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		17.270,64	11.513,76	11.513,76

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	42.936,00	53.658,55	51.222,29	8.286,29
Αξία φορολογητέων εισροών	9.301,18	9.301,18	9.301,18	0,00
Φόρος εκροών	10.304,64	12.878,06	12.293,36	1.988,72
Φόρος εισροών	10.304,64	10.304,64	10.304,64	0,00
Χρεωστικό Υπόλοιπο		2.573,42	1.988,72	1.988,72

Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		1.286,71		0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		3.860,13	1.988,72	1.988,72

Επειδή, ακολούθως η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α§1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, τροποποιείται ως εξής: σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **994,36€** (=1.988,71€X50%) διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία σε συνδυασμό με τις τραπεζικές καταθέσεις διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014:

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
03/01/2017	.....	80,64	19,36	100,00
10/01/2017	.....	806,45	193,55	1.000,00
14/02/2017	.....	4.193,55	1.006,45	5.200,00
22/05/2017	 (ανακριβή έκδοση)	520,16	124,84	645,00
07/06/2017	.....	1.830,65	439,35	2.270,00
19/09/2017	 (ανακριβή έκδοση)	612,90	147,10	760,00
02/10/2017	.....	241,94	58,06	300,00
	ΣΥΝΟΛΟ	8.286,29	1.988,71	10.275,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του **ΑΦΜ**, και συγκεκριμένα:

- την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση α) της υπ' αριθμ./...../2021 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, (η τροποποίηση αφορά το ύψος της ανακρίβειας και όχι το ύψος του προστίμου) β) της με αριθμ./...../2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017, γ) των υπ' αριθ. **295/2021**,/2021 και/2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα και δ) των υπ' αριθ./...../2021,/...../2021,/...../2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
- Την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των υπ' αριθ./...../2021 και/...../2021 Πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φορολογικό έτος 2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	8.525,44€	6.916,86€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	4.262,72€	3.458,43€
Εισφορά αλληλεγγύης	690,79€	590,37€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.478,95€	10.965,65€

Φορολογικό έτος 2016	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	33.093,34€	29.259,82€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	16.656,21€	14.629,91€
Εισφορά αλληλεγγύης	7.067,72€	6.024,94€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.817,27€	49.914,68€

Φορολογικό έτος 2017	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	3.734,12€	3.027,60€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ	1.867,06€	1.513,80€
Εισφορά αλληλεγγύης	580,23€	458,42€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.181,41€	4.999,82€

ΦΠΑ

Φορολογικό έτος 2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	963,65 €	829,85 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58Α ΚΦΔ	299,40 €	212,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.263,05 €	1.042,78€

Φορολογικό έτος 2016	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	11.513,76 €	11.513,76 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58Α ΚΦΔ	5.756,89 €	€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.270,65 €	11.513,76 €

Φορολογικό έτος 2017	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
ΦΠΑ	2.573,42 €	1.988.72€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58Α ΚΦΔ	1.286,71 €	€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.860,13 €	1.988.72€

Πρόστιμα

Φορολογικό έτος 2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 54 §1 περ. θ' ν.4174/2013	250,00€	250,00€
	(καθαρή αξία ανακρίβειας 665,04€	(καθαρή αξία ανακρίβειας

	πλέον ΦΠΑ 152,96€)	83,34€ πλέον ΦΠΑ 19,16€)
Πρόστιμο άρθρου 58 ^α §1 ν.4174/2013	182,84€	182,84€

Φορολογικό έτος 2016	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 58 ^α §1 ν.4174/2013	5.756,88€	5.756,88€

Φορολογικό έτος 2017	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 58 ^α §1 ν.4174/2013	1.286,71€	994,36€

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.