



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 06-10-2022

Αριθμ. Αποφ.:1974

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ**,δικηγόρου, μεέδρα στη....., επί της οδού, Τ.Κ., κατά τωνμε αριθμ. **α)../.../18-03-2022**οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικούέτους 2017,**β)../.../18-03-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, **γ)../.../18-03-2022** πράξης

επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017 και **δ) .../.../18-03-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την από 4-10-2022 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ. .../19-09-2022 αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 19-05-2022 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-05-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της..... **του**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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό **.../.../18-03-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.503,40€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 2.251,70€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 781,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 7.536,10€**.
- Με την με αριθμό **.../.../18-03-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.088,66€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 2.044,33€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 131,75€, ήτοι **συνολικό ποσό 6.264,74€**.
- Με την με αριθμό **.../.../18-03-2022** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων **ποσού 2.094,54€**, λόγω μη έκδοσης φορολογικών παραστατικών σε ενενήντα έξι (96) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 17.454,52€ πλέον Φ.Π.Α. 4.189,08€.
- Με την με αριθμό **.../.../18-03-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά Φ.Π.Α. **ποσού 4.189,09€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 18-03-2022 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α.&Ε.Λ.Π.που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης στην προσφεύγουσα, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../15-07-2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογικών ετών 2017– 2018.

Στα πλαίσια του ελέγχου, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα, η υπ' αριθμ. .../08-02-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων και η υπ' αριθμ./31-07-2020 κοινοποίηση εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων, στα πλαίσια του άρθρου 397 του ν.4512/2018.

Πραγματοποιήθηκε επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης, καθώς και έλεγχος διασταύρωσης των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών με τις εκδοθείσες Α.Π.Υ., ενώ απεστάλη στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ./24-03-2021 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρ.14 του ν.4174/2013 σχετικά με τις πρωτογενείς πιστώσεις των τραπεζικών της λογαριασμών.

Από την επεξεργασία των στοιχείων ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

έτος	2017	2018
Καταθέσεις που δεν αποτελούν έσοδο	7.548,50	11.558,56
Αιτιολογημένες καταθέσεις που αποτελούν έσοδο	6.536,00	
Πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την προέλευσή τους	6.898,00	54.340,97
Πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο	29.539,00	
Συνολικές πιστώσεις	50.521,50	65.899,53

Επίσης, στη φορολογία εισοδήματος στο έτος 2017, ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες καθαρής αξίας 413,80€ πλέον Φ.Π.Α 99,31€, λόγω μη εξόφλησης μέσω τραπεζικού συστήματος και στο έτος 2018 απέρριψε δαπάνες καθαρής αξίας 5.146,45€ πλέον Φ.Π.Α. 1.031,15€.

Ακόμη, από την ελεγκτική επαλήθευση ορθής συμπλήρωσης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι στο φορολογικό έτος 2018 συμπληρώθηκε ο κωδ. 788 «*ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο*» ποσού 9.000€, για το οποίο η προσφεύγουσα προσκόμισε πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου. Επίσης συμπληρώθηκε ο κωδ. 781: «*ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλόδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδ.αλλόδ, εφάπαξ κλπ*» με το ποσό των 30.362,43€, το οποίο ο έλεγχος απέρριψε, καθώς για τα επικαλούμενα ποσά των δανείων που καταχωρήθηκαν στον κωδ.781 τα 2016, 2017 δεν προσκομίστηκε δανειακή σύμβαση και βεβαίωση του ετήσιου ποσού το οποίο εκταμιεύεται από την τράπεζα.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος επέδωσε στις 17-2-2022 το υπ' αριθμ./15-02-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις επιβολής φόρων και προστίμου, επί του οποίου, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ./09-03-2022 υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της. Ο έλεγχος

αποδεχόμενος ορισμένους από τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας τροποποίησε τα αποτελέσματα ως εξής:

Έτος	2017	2018
Αιτιολογημένες καταθέσεις που αποτελούν έσοδο	14.431,40	
Πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την προέλευσή τους	6.898,00	44.823,11
Πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο	21.643,60	
Συνολικές πιστώσεις	42.973,00	44.823,11

Στη συνέχεια προσδιόρισε την ύπαρξη προσαύξησης περιουσίας, ως εξής:

Έτος	2017	2018
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης (με Φ.Π.Α.)	32.501,04€	34.965,60€
Αιτιολογημένες καταθέσεις που αφορούν τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας	14.431,40€	0,00€
Πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την προέλευσή τους	6.898,00€	44.823,11€
Υπόλοιπο	11.171,64€	9.857,51
Προσαύξηση περιουσίας	0,00€	9.857,51

Στο φορολογικό έτος 2017, διαπιστώθηκε η ύπαρξη καταθέσεων για τις οποίες δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδου, συνολικής αξίας 21.643,60€ (καθ. αξία 17.454,52€ πλέον Φ.Π.Α. 4.189,08€), με αποτέλεσμα τα ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας να προσδιορίζονται σε 43.665,03€ (ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης 26.210,51€ + έσοδα για τα οποία δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο 17.454,52€).

Περαιτέρω στο φορολογικό έτος 2017, ο έλεγχος απέρριψε μη εκπιπτόμενες δαπάνες ύψους 413,80€, ενώ στο φορολογικό έτος 2017 απέρριψε μη εκπιπτόμενες δαπάνες ύψους 5.146,45€ και τροποποίησε τις προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ – Φορολογικής βάσης σε 2.993,80€ με αποτέλεσμα τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα να προσδιοριστούν ως εξής:

Φορολογικό έτος 2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα	26.210,51€	43.665,03€	17.454,52€
Μείον (-) δαπάνες χρήσης	15.902,13€	15.902,13€	
Πλέον (+) μη εκπιπτόμενες δαπάνες	0,00	413,80€	413,80€
Καθαρά κέρδη	10.308,38€	28.176,70€	17.868,32€

Φορολογικό έτος 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα	28.198,07€	28.198,07€	0,00€
Μείον (-) δαπάνες χρήσης	32.539,74€	32.539,74€	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	-4.341,67€	-4.341,67€	0,00
Πλέον (+) προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ – φορολογικής βάσης	3.457,60€	2.993,80€	-463,80€
Πλέον (+) μη εκπιπτόμενες δαπάνες	0,00€	5.146,45€	5.146,45€
Καθαρά κέρδη	884,07€	3.798,58€	4.682,65€

Βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/04-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή ηπροσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

1. Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έτους 2017.

Κατά το χρόνο που κλήθηκε να αιτιολογήσει τις πιστώσεις των τραπεζικών της λογαριασμών δεν είχε αναλυτική πρόσβαση στις κινήσεις του συνόλου των λογαριασμών της, καθώς τόσο η ΕΤΕ, όσο και η ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ δεν της χορήγησαν εμπρόθεσμα αναλυτική κίνηση με τις πλήρεις αιτιολογίες. Κατόπιν διασφάλισης αυτών των δικαιολογητικών, δύναται να αιτιολογήσει τις καταθέσεις με α/α 44 & 143, 47, 63-207, 99,153 & 244, 213 & 265, 226, 239, 259, 262 & 263, 289, 269. Συνεπώς, ποσό 2.444,32€, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., μεταξύ των καταθέσεων που φέρονται ως άγνωστες ως προς την πηγή ή την προέλευσή τους αιτιολογούνται με βάση τα προσκομισθέντα παραστατικά εσόδων. Ως εκ τούτου, τροποποιείται και η προσβαλλόμενη πράξη του Φ.Π.Α.

2. Ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έτους 2018.

Προσκομίζονται δικαιολογητικά που αιτιολογούν τις εξής πιστώσεις: α/α 3, 4, 6,7,11,23&64&152&166&177, 54, 58&63,67&116, 68, 69, 71,80, 98,126, 130,131&221, 153,131,177, 178, 180, 181, 182, 184, 185, 1976, 197, 201, 205, 219,228, 230&231,235, 238, 245, 252, 253, 255, 256, 258, 264, συνολικού ποσού 8.531,40€.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του

οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεοδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. **ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014** εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο.

Ο έλεγχος της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων μπορεί να έχει τη μορφή του φορολογικού ελέγχου από το γραφείο της Φορολογικής Διοίκησης ή του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

Η Φορολογική Διοίκηση στις περιπτώσεις που διενεργεί φορολογικό έλεγχο από το γραφείο της, αξιοποιεί κάθε στοιχείο που έχει στην κατοχή της όπως, οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο ή πληροφορία περιήλθε από τρίτους. [...] Λοιπά θέματα ελέγχου - 1. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών [ΠΟΛ.1037/1.3.2005](#) καθορίστηκαν τα κριτήρια επιλογής για έλεγχο, ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των

επιτηδευματιών, καθώς και ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των διαφορών φόρων που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτό».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι: «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 περαιτέρω, με την παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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, στην Πολ. 1095/2011 ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. [3888/2010](#), Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν. [2238/1994](#), ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν. [3888/2010](#) αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν. [2238/1994](#)) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται

μεσυγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. [...] 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, **και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.** Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. [...] 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. [...] 7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. [...] Επιπλέον **ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις»,** δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς».

Επειδή περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «**2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013** του δικαιούχου του λογαριασμού, **εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του».**

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣΤΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «**7.ο ΚΦΕ (άρθρα 66 επ.) και, ήδη, ο ν. 4174/2013 (άρθρα 13 επ. παρέχει στη φορολογική αρχή εξουσία ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με διάφορα μέσα....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. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Επομένως, 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, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και**

αντίστοιχης φοροδιαφυγής.....13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Η φορολογική αρχή διαπίστωσε την ύπαρξη των εξής πρωτογενών καταθέσεων:

έτος	2017	2018
Αιτιολογημένες καταθέσεις που αφορούν τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης	14.431,40€	
Πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την προέλευσή τους	6.898,00€	44.823,11€
Πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο	21.643,60€	
Σύνολα	42.973,00€	44.823,11€

- Συγκρίνοντας τις ως άνω διαπιστώσεις με τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος, η φορολογική αρχή προσδιόρισε το ποσό που συνιστά προσαύξηση περιουσίας και το οποίο υπό την έννοια του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 λογίζεται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα ως εξής:

Έτος	2017	2018
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης (με Φ.Π.Α.)	32.501,04€	34.965,60€
Αιτιολογημένες καταθέσεις που αφορούν τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας	14.431,40€	0,00€
Πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την προέλευσή τους	6.898,00€	44.823,11€
Υπόλοιπο	11.171,64€	9.857,51€
Προσαύξηση περιουσίας	0,00€	9.857,51€

- Στη συνέχεια, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική δραστηριότητα, προσθέτοντας στο φορολογικό έτος 2017 το ποσό των πρωτογενών

καταθέσεων για τις οποίες δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδων, ύψους 21.643,60€ (ήτοι καθαρή αξία 17.454,52€ πλέον Φ.Π.Α. 4.189,08€), ως εξής:

έτος 2017

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων	26.210,51€	26.210,51€	
Έσοδα από καταθέσεις για τις οποίες δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο		17.454,52€	17.454,52€
Σύνολο	26.210,51€	43.665,03€	17.454,52€

έτος 2018

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων	28.198,07€	28.198,07€	
Έσοδα από καταθέσεις για τις οποίες δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο		0,00€	0,00€
Σύνολο	28.198,07€	28.198,07€	0,00€

- Επίσης, στο φορολογικό έτος 2017 ο έλεγχος απέρριψε μη εκπιπτόμενες δαπάνες ύψους 413,80€ και στο φορολογικό έτος 2018 δαπάνες 5.146,45€, ενώ μείωσε τη διαφορά μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης σε 2.993,80€, με αποτέλεσμα τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα να διαμορφωθούν ως εξής:

Φορολογικό έτος 2017	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα	26.210,51€	43.665,03	17.454,52
Μείον (-) δαπάνες χρήσης	15.902,13€	15.902,13€	
Πλέον (+) μη εκπιπτόμενες δαπάνες	0,00	413,80€	413,80€
Καθαρά κέρδη	10.308,38€	28.176,70	17.868,32€

Φορολογικό έτος 2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ακαθάριστα έσοδα	28.198,07€	28.198,07€	0,00€
Μείον (-) δαπάνες χρήσης	32.539,74€	32.539,74€	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	-4.341,67€	-4.341,67€	0,00
Πλέον (+) προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ –	3.457,60€	2.993,80€	-463,80€

φορολογικής βάσης			
Πλέον (+) μη εκπιπτόμενες δαπάνες	0,00€	5.146,45€	5.146,45€
Καθαρά κέρδη	884,07€	3.798,58€	4.682,65€

- Στο φορολογικό έτος 2018 καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας ποσού 9.857,51€
- Περαιτέρω, λόγω της διαπίστωσης πιστώσεων ύψους 21.643,60€ στο φορολογικό έτος 2017, για τις οποίες δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδων, ο έλεγχος εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../.../18-3-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρ.58^Α παρ.1 του ν.4174/2013, καθώς και την υπ' αριθμ. .../...../18-03-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε πρόσθετα στοιχεία (Α.Π.Υ, γραμμάτια προκαταβολής του Δ.Σ.Θ. κ.α) που αφορούν αναπαιτούμενες πιστώσεις. Η Υπηρεσία μας, με την υπ'αριθμ. .../19-09-2022 απόφαση αναπομπής, ανέπεμψε τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία προς αξιολόγηση.

Επειδή,κατόπιν επεξεργασίας των νέων στοιχείων, το 2ο ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης συνέταξε την από 04-10-2022 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου, σύμφωνα με την οποία αιτιολογήθηκαν ορισμένες από τις άγνωστες ως προς την πηγή και αιτία προέλευσης πρωτογενείς πιστώσεις και διαπιστώθηκαν περαιτέρω πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ως εξής:

- «Α/Α ... –..... 08/03/2017 ΠΟΣΟ 250,00€
Α/Α ...- 10/07/2017 ΠΟΣΟ 100,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./09-03-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00€ +24% ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί η υπ'αρ./09-03-2017 ΑΠΥ.
Τμηματικές καταβολές χάριν διευκόλυνσης του εντολέα της.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 128,00€ πλέον ΦΠΑ 30,72€ και θεωρεί ότι το υπόλοιπο ποσό των **191,28€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 350,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά τις πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- Α/Α 08/03/2017- ΠΟΣΟ 250,00€
Η κατάθεση έγινε για λογαριασμό υπόθεσης μίσθωσης της κόρης της καταθέτριας (σχετ. το από 19-06-2015 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης).
Υφίσταται το υπ' αρ./23-03-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 107,00€+24%ΦΠΑ=132,68€.
Έχει εκδοθεί η υπ'αρ. .../23-03-2017 ΑΠΥ.

Σημείωση: από τον έλεγχο των εκδοθέντων ΑΠΥ διαπιστώθηκε ότι εκδόθηκε η με αρ./23-03-2017 και όχι η/23-03-2017.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 107,00€ πλέον ΦΠΑ 25,68€ ενώ το υπόλοιπο ποσό των **117,32 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 250,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- A/A ...-.....-24/03/2017- 400,00€
A/A- 21/09/2017-250,00€
Υφίσταται το υπ'αρ./12-09-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 102,00€+24%ΦΠΑ=126,48€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./12-09-2017 ΑΠΥ.
Τμηματικές καταβολές χάριν διευκόλυνσης του εντολέα.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 102,00€ πλέον ΦΠΑ 24,48€ ενώ το υπόλοιπο ποσό των **523,52 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 650,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- A/A....-..... -17-05-2017 –ΠΟΣΟ 135,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./22-06-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 107,00€+24%ΦΠΑ=132,68€
Έχει εκδοθεί η υπ' αρ./22-06-2017 ΑΠΥ.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι το με αρ./22-06-2017 είχε προσκομισθεί και στον αρχικό έλεγχο, λήφθηκε υπόψη και αφαιρέθηκε το ανωτέρω ποσό από καταθέσεις συνολικού ποσού 350,00€.

Συγκεκριμένα αναφέρθηκε στην συνταχθείσα έκθεση εισοδήματος:

«43. Ως προς τον λογαριασμό GR..... της ALPHABANK και για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 350,00€ από την που αφορούν τις κινήσεις 115 και 133 η ελεγχόμενη υποστήριξε ότι τα χρήματα κατατέθηκαν για διαταγή απόδοσης μισθίου και έξοδα επιμελητή.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων και της Κατάστασης Παραστάσεων που λάβαμε από τον ΔΣΘ διαπιστώθηκε ότι εκδόθηκε η με αρ. .../22-06-2017 ΑΠΥ ποσού 107,00€ πλέον ΦΠΑ 25,68€, εκδόθηκε το με αρ./22-06-2017 γραμμάτιο για το Ειρηνοδικείο Θεσσαλονίκης ιδίου ποσού και η με αρ./08-09-2017 έκθεση επίδοσης ποσού 43,40€.

Ο έλεγχος θεωρεί το υπόλοιπο ποσό των **173,92€έσοδο για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.»** (σελ. 100, αρίθμηση 43 της έκθεσης)

Βάσει των ανωτέρω το ποσό των 107,00€ πλέον ΦΠΑ 25,68€ **αποτελεί έσοδο** από εμπορική δραστηριότητα **για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 135,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- A/A....-- 18/07/2017- ΠΟΣΟ 150,00€
A/A-- 08/11/2017 – ΠΟΣΟ 200,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./14-06-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00€+24%ΦΠΑ=158,72€

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../14-06-2017 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 128,00€ πλέον ΦΠΑ 30,72€ ενώ το υπόλοιπο ποσό των **191,28 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 350,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- Α/Α....--27/09/2017-ΠΟΣΟ 100,00€
Α/Α....--06/12/2017-ΠΟΣΟ 100,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./29-10-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 134,00€+24%ΦΠΑ=166,16€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../29-10-2018 ΑΠΥ
Τμηματικές καταβολές χάριν διευκόλυνσης του εντολέα.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 134,00€ πλέον ΦΠΑ 32,16€ ενώ το υπόλοιπο ποσό των **33,84 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 200,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- Α/Α....--11/10/2017-200,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./05-03-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00€+24%ΦΠΑ=85,56€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../05-03-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 69,00€ πλέον ΦΠΑ 16,56€ ενώ το υπόλοιπο ποσό των **114,44 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της, για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 200,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- Α/Α....- ...- 30/10/2017- ΠΟΣΟ 170,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./24-10-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00€+24%ΦΠΑ=158,72€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../24-10-2017 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 128,00€ πλέον ΦΠΑ 30,72€ ενώ το υπόλοιπο ποσό των **11,28 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 170,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- Α/Α....- ...-28-11-2017- ΠΟΣΟ 150,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./09-11-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00€+24%ΦΠΑ=85,56€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./06-12-2017 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι το με αρ./09-11-2017 είχε προσκομισθεί και στον αρχικό έλεγχο, λήφθηκε υπόψη και αφαιρέθηκε το ανωτέρω ποσό από καταθέσεις συνολικού ποσού 350,00€.

Συγκεκριμένα αναφέρθηκε στην συνταχθείσα έκθεση εισοδήματος:

«**26.** Ως προς τον λογαριασμό GR..... της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ και για τις ονομαστικές καταθέσεις ποσών 200,00€, 375,00€ (συνολικό ποσό 575,00) για τις κινήσεις 122, 199 από την η ελεγχόμενη υποστήριξε ότι πρόκειται για χρήματα που κατατέθηκαν από την προαναφερθείσα πελάτισσά της για κατάθεση, επιδόσεις και παράσταση σε υπόθεση Ν.3869/10.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων και της Κατάστασης Παραστάσεων που λάβαμε από τον ΔΣΘ διαπιστώθηκε ότι

Εκδόθηκαν οι κάτωθι εκθέσεις επίδοσης:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΤΟΣ	ΟΝΟΜ/ΜΟ ΠΕΛΑΤΗ	ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
../20/09/2017	2017	...	...	34,72
../25-09-2017	2017	.....	..	54,56
../26-09-2017	2017	.....	..	34,72
../26-09-2017	2017	....	...	34,72
ΣΥΝΟΛΟ				158,72

Εκδόθηκαν τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία εσόδων:

ΑΠΥ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
../12-09-2017	..	69,00	16,56
../09-11-2017	..	69,00	16,56

Εκδόθηκαν τα κάτωθι γραμμάτια για παράσταση σε δικαστήριο:

Ν/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΤΟΣ	ΟΝΟΜ/ΜΟ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΦΠΑ
../12-09-2017	2017	...	ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	69,00	16,56
../09-11-2017	2017	.....	ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	69,00	16,56
ΣΥΝΟΛΟ				138,00	33,12

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο έλεγχος θεωρεί

- Το υπόλοιπο ποσό των **245,16€** ως έσοδο για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.»

Δεδομένου ότι έχει εκδοθεί η με αρ. ../09-11-2017 ΑΠΥ ποσού 69,00€ πλέον ΦΠΑ 16,56€, ο έλεγχος αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 69,00€ πλέον ΦΠΑ 16,56€ ενώ το υπόλοιπο ποσό των **64,44 €** αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.

Το ποσό των 150,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- A/A...-.....- 05/12/2017-690,00€
A/A ...-..-05/12/2017-695,00€
A/A....--22/12/2017-160,00€
Υφίσταται το υπ' αρ..../17-11-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 79,00€+24%ΦΠΑ=97,96€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../17-11-2017 ΑΠΥ

Υφίσταται το υπ' αρ..../27-12-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 139,00€+24%ΦΠΑ=172,36€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../27-12-2017 ΑΠΥ

Υφίσταται το υπ' αρ..../07-03-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00€+24%ΦΠΑ=158,72€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../07-03-2018 ΑΠΥ

Υφίσταται το υπ' αρ..../31-08-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 139,00€+24%ΦΠΑ=172,36€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../31-08-2018 ΑΠΥ

Υφίσταται το υπ' αρ.....29-10-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 204,00€+24%ΦΠΑ=252,96€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../29-10-2018 ΑΠΥ

Υφίσταται το υπ' αρ..../01-11-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 288,00€+24%ΦΠΑ=357,12€
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../01-11-2018 ΑΠΥ

Η εν λόγω εντολέας προέβη με τις ανωτέρω τρεις (3) επιμέρους καταθέσεις σε προκαταβολή του συνόλου των εξόδων για το σύνολο των υποθέσεων της που κλήθηκαν να διαχειριστούν την ελεγχόμενη περίοδο.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 977,00€ πλέον ΦΠΑ 234,48€, ενώ το υπόλοιπο ποσό των **333,52 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 1.545,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017.

- A/A...-...-11/12/2017-50,00€
Η κατάθεση έγινε για λογαριασμό υπόθεσης ρύθμισης οφειλών (ν.3869/2010) της κόρης της καταθέτριας (σχετ. το υπ' αρ. ... δελτίο ταυτότητας της ... και το υπ' αρ.πρωτ. .../30-03-2017 αντίγραφο ποινικού μητρώου).
Υφίσταται το υπ' αρ..../21-08-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΧ με ποσό αναφοράς 69,00€+24%ΦΠΑ=85,56€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../21-08-2017 ΑΠΥ.
Θα πρέπει να γίνει συσχετισμός με την υπό Α/Α ... (φορ. Έτους 2018) κατάθεση της ίδιας στις 15-01-2018.

Τμηματικές καταβολές χάριν διευκόλυνσης της εντολέας.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι το με αρ./21-08-2017 είχε προσκομισθεί και στον αρχικό έλεγχο, λήφθηκε υπόψη και αφαιρέθηκε το ανωτέρω ποσό από καταθέσεις συνολικού ποσού 300,00€.

Συγκεκριμένα αναφέρθηκε στην συνταχθείσα έκθεση εισοδήματος:

«31. Ως προς τον λογαριασμό της τράπεζας ΕΘΝΙΚΗ και για τις ονομαστικές καταθέσεις ποσών 200,00€, 50,00€, 50,00€ από την που αφορούν τις κινήσεις 66, 210, 269 η ελεγχόμενη υποστήριξε ότι τα χρήματα κατατέθηκαν για λογαριασμό της πελάτισσά της
Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε τα κάτωθι αντίγραφα γραμματίων και ενσήμων

Νο / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΤΟΣ	ΟΝΟΜ/ΜΟ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ	ΦΠΑ
../27-06-2017	2017	..	ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ	69,00	16,56
../21-08-2017	2017	...	ΕΙΡΗΝΟΔΙΚΕΙΟ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ	69,00	16,56
ΣΥΝΟΛΟ				138,00	33,12

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων διαπιστώθηκε η έκδοση των κάτωθι ΑΠΥ:

ΑΠΥ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
../27-06-2017	...	69,00	16,56
../21-08-2017	...	69,00	16,56
ΣΥΝΟΛΟ		138,00	33,12

Ο παρών έλεγχος έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω και δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης για το ποσό των 171,12€, ενώ το υπόλοιπο ποσό των **128,88€** θεωρείται **ως έσοδο για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο»**

Ο έλεγχος συσχέτισε και την κατάθεση του ποσού των 50,00€ την 15/01/2018 και βάσει των ανωτέρω θεωρείται ότι για ποσό 40,32€ πλέον ΦΠΑ 9,68 που αφορά το φορολογικό έτος 2017 δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.

Επομένως για ποσό **40,32€ πλέον ΦΠΑ 9,68€ για το φορολογικό έτος 2017 και 40,32€ πλέον ΦΠΑ 9,68€ για το φορολογικό έτος 2018, δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο**, ενώ το ποσό των 50,00€ θα αφαιρεθεί από το αντίστοιχο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2017 και 2018 αφού αποδεικνύεται ότι αφορούν έσοδα από εμπορική δραστηριότητα.

4.2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- Α/Α...-... -05/01/2018-ΠΟΣΟ 490,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./09-11-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 219,00+24%ΦΠΑ=271,56€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. ../09-11-2017 ΑΠΥ.
Διευκόλυνα οικονομικά τον εντολέα μου με πίστωση των εξόδων που αναλογούν στο παραπάνω γραμμάτιο.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 271,56€, ενώ το υπόλοιπο ποσό των **218,44 € αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 490,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A...-...-09/01/2018-ΠΟΣΟ 150,00€
- Υφίσταται το υπ' αρ./19-04-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 256,00+24%ΦΠΑ=317,44€. Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./19-04-2017 ΑΠΥ. Διευκόλυνα οικονομικά τον εντολέα μου με πίστωση των εξόδων που αναλογούν στο παραπάνω γραμμάτιο.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 150,00€ και αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A...-...-10/01/2018-ΠΟΣΟ 350,00€
- Υφίσταται το υπ' αρ./11-01-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 168,00+24%ΦΠΑ=208,32€.
- Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./11-01-2018 ΤΠΥ.
- Υφίσταται το υπ' αρ./06-07-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 89,00+24%ΦΠΑ=110,36€.
- Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./06-07-2018 ΤΠΥ.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 318,68€, ενώ για το υπόλοιπο ποσό των **31,32€ που αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.** Το ποσό των 350,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A...-...-15/01/2018-ΠΟΣΟ 50,00€
- Η κατάθεση έγινε για λογαριασμό υπόθεσης ρύθμισης οφειλών (ν.3869/2010) της κόρης της καταθέτριας (σχετ. το υπ' αρ. ... δελτίο ταυτότητας της ... και το υπ' αρ.πρωτ. .../30-03-2017 αντίγραφο ποινικού μητρώου).
- Υφίσταται το υπ' αρ..../21-08-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΧ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.
- Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../21-08-2017 ΑΠΥ.
- Θα πρέπει να γίνει συσχετισμός με την υπό Α/Α .. (φορ. Έτους 2018) κατάθεση της ίδιας στις 15-01-2018.
- Τμηματικές καταβολές χάριν διευκόλυνσης της εντολέας.
- Θα πρέπει να γίνει συσχετισμός με την υπό Α/Α ... (φορ. Έτους 2017) κατάθεση της ίδιας στις 11-12-2017.

Ο έλεγχος απάντησε ανωτέρω.

- A/A...-...-16/01/2018- ΠΟΣΟ 300,00€
- Υφίσταται το υπ' αρ./07-12-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.
- Προσκομίζονται και οι σχετικές με την παρούσα υπόθεση υπ'αρ.../14-12-2018, .../21-12-2018 και/21-12-2018 εκθέσεις επίδοσης των δικαστικών επιμελητών ... και αντίστοιχα.
- Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../07-12-2018 ΑΠΥ.

Σημείωση: η συγκεκριμένη κατάθεση είναι ποσού 600,00€ και όχι 300,00€ όπως αναφέρει η ελεγχόμενη.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 85,56€ πλέον την αμοιβή του δικαστικού επιμελητή ποσό 34,72€, για το ποσό των **479,72€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.**

Το ποσό των 600,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α....-12/02/2018-ΠΟΣΟ 300,00€
Α/Α....-28/03/2018-ΠΟΣΟ 70,00€
Α/Α....-27/07/2018-ΠΟΣΟ 100,00€
Α/Α....-13/08/2018-ΠΟΣΟ 116,00€
Α/Α....-5/09/2018-ΠΟΣΟ 90,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./24-01-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 236,00+24%ΦΠΑ=292,64€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../24-01-2017 ΑΠΥ
Υφίσταται το υπ' αρ. .../02-06-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 219,00+24%ΦΠΑ=271,56€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../02-06-2017 ΑΠΥ
Υφίσταται το υπ' αρ./21-01-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../21-01-2019 ΑΠΥ
Υφίσταται το υπ' αρ./24-01-2017 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 236,00+24%ΦΠΑ=292,64€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../24-01-2017 ΑΠΥ
Υφίσταται το υπ' αρ./16-01-2020 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../26-01-2020 ΑΠΥ
Τμηματικές καταβολές χάριν διευκόλυνσης της εντολέας. Πίστωση των εξόδων των υπ' αρ...../24-01-2017 και/02-06-2017 γραμματίων προείσπραξης χάριν οικονομικής της διευκόλυνσης.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία):

Α)η πρώτη κατάθεση που αναφέρει η ελεγχόμενη με Α/Α..../10-02-2018 είναι ποσού 100,00€ και όχι 300,00€.

Το ποσό της κατάθεσης των 300,00€ ανέφερε στον αρχικό έλεγχο ότι εκδόθηκε η με αρ. .../24-01-2017 ποσού 236,00€ πλέον ΦΠΑ 56,64€ και εκδόθηκε η με αρ./24-01-2017 ΑΠΥ ίδιου ποσού και αιτιολογήθηκε πλήρως. Συγκεκριμένα:

«16. Ως προς τον λογαριασμό της Τράπεζας ΕΘΝΙΚΗΣ και για την ονομαστική κατάθεση ποσού 300,00€ της που αφορά την κίνηση 18, η ελεγχόμενη υποστήριξε ότι τα χρήματα κατατέθηκαν για παράσταση σε δικαστήριο Ν.3869/10.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκόμισε το με αρ./24-01-2017 ποσού 236,00€ πλέον ΦΠΑ 56,64€.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων διαπιστώθηκε η έκδοση της με αρ./24-01-2017 ίδιου ποσού.

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης.» (σελ.85, α/α16 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος).

Επομένως δεν είναι δυνατό η συγκεκριμένη ΑΠΥ/24-01-2017 να αιτιολογήσει άλλη κατάθεση.

Β)Σημείωση: Η ελεγχόμενη αναφέρει κατάθεση με Α/Α/05-09-2017 90,00€ ενώ πρόκειται για την κατάθεση με Α/Α/04-09-2018.

Γ) πέραν της ανωτέρω εκδόθηκαν οι με αρ...../02-06-2017 και .../16-07-2018 ΑΠΥ ποσών 219,00€ πλέον ΦΠΑ 52,56€ και 321,00€ πλέον ΦΠΑ77,04€ αντίστοιχα. Επομένως οι καταθέσεις που αναφέρονται και μετά τις επισημάνσεις του ελέγχου είναι συνολικού ποσού 476,00€ αιτιολογούνται

πλήρως και αφαιρούνται από τις πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης του φορολογικού έτους 2018.

Επισημαίνεται ότι οι ΑΠΥ, των φορολογικών ετών 2019, 2020 που αναφέρει η ελεγχόμενη δεν εξετάστηκαν αφενός διότι καλύπτεται το ποσό της κατάθεσης από αυτές που εκδόθηκαν τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, αφετέρου διότι ο έλεγχος δεν έχει πρόσβαση σε στοιχεία επόμενων ετών οπότε και δεν γνωρίζει αν πραγματοποιήθηκαν και άλλες καταθέσεις ποσών από την εντολέα της ελεγχόμενης.

- Α/Α.....-13/03/2018- ΠΟΣΟ 250,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./13-03-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./13-03-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι το ποσό της εκδοθείσας ΑΠΥ είναι 128,00€ πλέον ΦΠΑ 30,72€ οπότε αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα ενώ το υπόλοιπο ποσό των **91,28€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 250,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α....-16/03/2018-ΠΟΣΟ 350,00€
Α/Α....-22/03/2018-ΠΟΣΟ 150,00€
Υφίσταται το υπ' αρ./26-02-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 204,00+24%ΦΠΑ=252,96€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../26-02-2018 ΑΠΥ
Διευκόλυνα οικονομικά τον εντολέα μου με πίστωση των εξόδων που αναλογούν στο παραπάνω γραμμάτιο.
Υφίσταται το υπ' αρ...../30-11-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 139,00+24%ΦΠΑ=172,36€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../30-11-2018 ΑΠΥ
Τμηματική καταβολή χάριν διευκόλυνσης του εντολέα.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι εκ παραδρομής δεν αιτιολογήθηκε το συνολικό ποσό των 425,32€ για το οποίο έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία.

Το υπόλοιπο ποσό των **74,68€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.** Το ποσό των 500,00€ αφαιρείται από τις πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α....-29/03/2018-ΠΟΣΟ 100,00€
Α/Α....-31/05/2018-ΠΟΣΟ 100,00€
Η κατάθεση έγινε για λογαριασμό υπόθεσης ρύθμισης οφειλών (ν.3869/2010) του συζύγου της, ο οποίος και αναφέρεται στο σχετικό γραμμάτιο προείσπραξης (σχετ. από 09-02-2016 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης).
Υφίσταται το υπ' αρ...../08-02-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=152,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../08-02-2018 ΑΠΥ
Διευκόλυνα οικονομικά τους εντολείς μου με πίστωση των εξόδων που αναλογούν στο παραπάνω γραμμάτιο και τμηματική καταβολή τους.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), ο έλεγχος δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης και δεδομένου ότι εκδόθηκε πέραν της προαναφερθείσας και η με αρ..../08-02-2018 ΑΠΥ(έκθεση φορολογίας εισοδήματος σελ.120, α/α22) το ποσό της κατάθεσης καλύπτεται πλήρως ενώ το συνολικό των 200,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ A/A...-30/03/2018-200,00€

Από την οικεία κίνηση του λογαριασμού (GR.....) που έλαβε από την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ, δεν προκύπτει ότι διενεργήθηκε η συγκεκριμένη κατάθεση την εν λόγω ημερομηνία.

Σύμφωνα με τις κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού που λάβαμε από το τραπεζικό ίδρυμα πρόκειται για κατάθεση που πραγματοποίησε η και η οποία παρατίθεται

Αριθμός Λογαριασμού	Νόμισμα	Δικαιούχοι	A/A Συναλλαγής (Μηνύματος)	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Κωδικός Καταστήματος	Ονομασία Καταστήματος	Κωδικός Συναλλαγής Τραπέζης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρονοσήμανση Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Προοδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού
GR.....	EUR	.....	...	.....	30/3/2018	...	...	...	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	...	...	200	Π	34974,00

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπίστωσε ότι έχει εκδοθεί .../29-10-2018 ΑΠΥ ποσού 134,00€ πλέον ΦΠΑ 32,16€, οπότε το υπόλοιπο ποσό των **33,84€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.** Το ποσό των 200,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α...-31/03/2018- ΠΟΣΟ 250,00€
- Από την οικεία κίνηση του λογαριασμού (GR.....) που έλαβε από την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ, δεν προκύπτει ότι διενεργήθηκε η συγκεκριμένη κατάθεση την εν λόγω ημερομηνία.

Σύμφωνα με τις κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού που λάβαμε από το τραπεζικό ίδρυμα πρόκειται για κατάθεση που πραγματοποίησε ο και η οποία παρατίθεται:

Αριθμός Λογαρια σμού	Νόμισ μα	Δικαιού χοι	A/A Συναλ λαγής (Μηνύ ματος)	Ταυτότητ α Συναλλα γής Τραπέζη ς	Ημερομ ηνία Συναλλα γής	Κωδικός Καταστή ματος	Ονομασί α Καταστή ματος	Κωδικό ς Συναλλ αγής Τραπέζ ης	Περιγρ αφή Συναλλ αγής	Αιτιολ ογία Συναλ λαγής	Χρονοσ ήμανση Συναλλ αγής	Ποσό Συναλ λαγής	Είδος Κίνηση ς	Προοδ ευτικό Υπόλο ιπο λογαρι ασμού	Πρόσθημο Προοδευτικό ύ ΥΠολοίΠου Λογαριασμο ύ
GR....	EUR	..	..	...	31/3/201 8	..	..	...	ΜΤΦ ΜΕΤΑ ΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/Μ Ο ΤΡΙΤΟ Υ	...	...	250	Π	59974, 00	Π

Δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε κάποιο έγγραφο που να αιτιολογεί την ανωτέρω κατάθεση, ούτε έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου, σε συνδυασμό ότι πρόκειται για ονομαστική κατάθεση ο έλεγχος θεωρεί το ποσό των **250,00€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 250,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

Σημείωση: δεδομένου ότι έχουν εκδοθεί ΑΠΥ για τον συγκεκριμένο καταθέτη που αφορούν άλλες καταθέσεις ο έλεγχος θεωρεί ότι και το ποσό αυτό αποτελεί έσοδο της δραστηριότητας της ελεγχόμενης.

- A/A....-...-03/04/2018-ΠΟΣΟ 180,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../03-09-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 130,00+24%ΦΠΑ=161,20€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./03-09-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 161,20€ για το οποίο έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.

Το υπόλοιπο ποσό των **18,80€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.** Το ποσό των 180,00€ αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A....-.....-16/04/2018- ΠΟΣΟ 100,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../29-01-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 107,00+24%ΦΠΑ=132,68€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./29-01-2019 ΑΠΥ

Ο παρών έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι :

A) δεν έχει στη διάθεσή του τις κινήσεις των λογαριασμών της που αφορούν τα επόμενα φορολογικά έτη, οπότε δεν μπορεί να εξακριβώσει εάν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες καταθέσεις

B) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6)

Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα που να αποδεικνύουν συνεχόμενη παροχή υπηρεσιών.

Επομένως, ο παρών έλεγχος θεωρεί ότι για το ποσό των **100,00€ που αποτελεί έσοδο από τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A....-29/04/2018-250,00€
Από την οικεία κίνηση του λογαριασμού (GR.....) που έλαβε από την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ, δεν προκύπτει ότι διενεργήθηκε η συγκεκριμένη κατάθεση την εν λόγω ημερομηνία.

Σύμφωνα με τις κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού που λάβαμε από το τραπεζικό ίδρυμα πρόκειται για κατάθεση που πραγματοποίησε ο και η οποία παρατίθεται:

Αριθμός Λογαρια σμού	Νόμι σμα	Δικαιο ύχοι	A/A Συναλλα γής (Μηνύμα τος)	Ταυτότητα Συναλλαγ ής Τραπέζης	Ημερομ ηνία Συναλλ αγής	Κωδικό ς Καταστ ήματος	Ονομασί α Καταστή ματος	Κωδικός Συναλλα γής Τραπέζης	Περιγρα φή Συναλλα γής	Αιτιολογία Συναλλαγ ής	Χρονοσ ήμανση Συναλλ αγής	Ποσό Συναλ λαγής	Είδο ς Κίνη σης	Προοδε υτικό Υπόλοι πο λογαρια σμού	Πρόσθημο Προοδευ τικού ΥΠολοίΠ ου Λογαρια σμού
GR...	EUR	...	...	.	29/4/20 18	..	...	...	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ ΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	....	...	250	Π	95733, 00	Π

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), προκύπτει ότι **δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου για το ποσό των 250,00** που αποτελεί έσοδο από την άσκηση της δραστηριότητας της ελεγχόμενης, πλην όμως θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

Σημείωση: δεδομένου ότι έχει εκδοθεί ΑΠΥ για τον συγκεκριμένο καταθέτη που αφορά άλλη κατάθεση ο έλεγχος θεωρεί ότι και το ποσό αυτό αποτελεί έσοδο της δραστηριότητας της ελεγχόμενης.

- Α/Α....-.....-14/06/2018-ΠΟΣΟ 300,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../15-06-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 107,00+24%ΦΠΑ=132,68€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../15-06-2018 ΑΠΥ
Υφίσταται το υπ'αρ...../18-06-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 79,00+24%ΦΠΑ=97,96€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../15-06-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι εκτός των ανωτέρω εκδόθηκε και η με αρ. .../27-07-2018 ποσού 321,00€ πλέον ΦΠΑ 77,04€ οπότε αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα η ανωτέρω κατάθεση και αφαιρείται από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α....-.....-15/06/2018-ΠΟΣΟ 300,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../05-11-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../05-11-2018 ΑΠΥ
- Α/Α..-.....-15/06/2018-ΠΟΣΟ 200,00€
Α/Α....-.....-15/11/2018-ΠΟΣΟ 200,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../05-11-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../05-11-2018 ΑΠΥ

Η ελεγχόμενη στον αρχικό έλεγχο υποστήριξε ότι

«10. Ως προς τον λογαριασμό GR..... της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ και για τις καταθέσεις ποσών 50,00€ και 200,00€ που αφορούν τις κινήσεις 222 και 223 αντίστοιχα η ελεγχόμενη υποστήριξε ότι τα χρήματα κατατέθηκαν από τον και για αντίγραφα συμβολαίων από συμβολαιογράφο Κρήτης» (έκθεση φορολογίας εισοδήματος σελ.117, α/α10), ενώ δεν προσκόμισε κανένα έγγραφο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Ο αρχικός έλεγχος θεώρησε το ποσό των 250,00€ **πρωτογενή κατάθεση «άγνωστη ως προς πηγή ή την αιτία προέλευσης της»**.

Στον παρόντα έλεγχο θα αξιολογηθούν όλες οι καταθέσεις και τα προσκομισθέντα έγγραφα συνολικά και για τους δύο εντολείς ως μία υπόθεση.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι κατατέθηκαν τα ποσά

Α/Α Συνα λλαγ ής (Μην ύματ ος)	Ταυτότητα Συναλλαγ ής Τραπέζης	Ημερομ ηνία Συναλλαγ ής	Κωδι κός Κατα στήμα τος	Ονομασί α Καταστή ματος	Κωδικό ς Συναλλ αγής Τραπέζ ης	Περιγραφ ή Συναλλαγ ής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρονοσήμα νση Συναλλαγής	Ποσό Συναλλ αγής
268		15/6/2018	..	..	...	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	...	...	300
269	..	15/6/2018	...	...	..	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..	...	200
486	...	15/11/2018	...	.	..	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	...	....	200
487	...	15/11/2018	..	..	...	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	...	..	50
488	...	15/11/2018	..	..	..	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.. ....	..	200
496	...	20/11/2018	..	..	..	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟ ΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..	..	200
	ΣΥΝΟΛΟ								1.150,00

Εκδόθηκαν οι κάτωθι ΑΠΥ

ΑΠΥ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
../05-11-2018	...	128,00	30,72
../05-11-2018	...	128,00	30,72
../20-11-2018		89,00	21,36

Και τα γραμμάτια προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ όπως αναφέρθηκαν ανωτέρω, ο έλεγχος δέχεται ότι για συνολικό ποσό 427,80€ που αποτελεί έσοδο από εμπορική δραστηριότητα έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία εσόδων ενώ δεν έχουν **εκδοθεί για το υπόλοιπο ποσό των 722,20€.**

Το ποσό των 1.150,00€ αφαιρείται από αυτό που καταλογίστηκε ως πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης.

- Α/Α....-28/07/2018-ΠΟΣΟ 106,44€
Από την οικεία κίνηση του λογαριασμού (GR.....) που έλαβε από την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ, δεν προκύπτει ότι διενεργήθηκε η συγκεκριμένη κατάθεση την εν λόγω ημερομηνία.

Σύμφωνα με τις κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού που λάβαμε από το τραπεζικό ίδρυμα πρόκειται για κατάθεση που πραγματοποίησε ο και η οποία παρατίθεται:

Αριθμός Λογαριασμο ύ	Νόμισ μα	Δικαιούχοι	A/A Συναλλα γής (Μηνύμα τος)	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομ ηνία Συναλλ αγής	Κωδικό ς Καταστ ήματος	Ονομα σία Καταστ ήματος	Κωδικ ός Συναλ λαγής Τραπέ ζης	Περιγρα φή Συναλλα γής	Αιτιολ ογία Συναλ λαγής	Χρονοσή μανση Συναλλα γής	Ποσό Συναλλ αγής	Είδος Κίνηση ς	Προοδευτικ ό Υπόλοιπο λογαριασμο ύ
...	EUR	...	...	...	28/7/20 18	...	..	..	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ ΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	...	..	106,44	Π	186313,00

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), δεν διαπιστώθηκε ότι ο Κος είναι εντολέας της ελεγχόμενης και για τον λόγο αυτό ο έλεγχος θεωρεί το ποσό των **106,44€ ως πρωτογενή κατάθεση «άγνωστη ως προς πηγή ή την αιτία προέλευσης της » όπως και στον αρχικό έλεγχο.**

- Α/Α.....-31/07/2018-ΠΟΣΟ 300,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../05-12-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../05-12-2018 ΑΠΥ
Υφίσταται το υπ'αρ...../26-06-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../26-06-2019 ΑΠΥ
Προκαταβολή συνόλου εξόδων για κατάθεση αίτησης ρύθμισης οφειλών (ν.3869/2010) και συζήτηση προσωρινής διαταγής της εν λόγω αίτησης ενώπιον του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης.

Σημείωση: η Α/Α που αναφέρει η ελεγχόμενη δεν είναι η .. αλλά η/31-07-2018 ποσού 300,00€

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι για το ποσό των 171,12€ που θεωρείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, ενώ το υπόλοιπο ποσό των **128,88€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Σημείωση: Δεδομένου ότι η εκδοθείσα ΑΠΥ...../26-06-2019 αφορά τα έσοδα της ελεγχόμενης για το φορολογικό έτος 2019 το ποσό των 85,56€ θα υπολογιστεί ως έσοδο για το ελεγχόμενο έτος 2018, διότι από τα προσκομισθέντα έγγραφα αποδεικνύεται ότι αφορούν την ίδια υπόθεση.

Το ποσό των 300,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α.....-05/09/2018 – ΠΟΣΟ 400,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../21-05-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./21-05-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι δεν πρόκειται για ονομαστική κατάθεση στην αιτιολογία αναφέρεται ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ και η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε κάποιο τραπεζικό έγγραφο, από το οποίο να προκύπτει ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από την

Ο παρών έλεγχος χαρακτηρίζει το ποσό των **400,00€ πρωτογενήκατάθεση «άγνωστη ως προς πηγή ή την αιτία προέλευσης της »** όπως και ο αρχικός έλεγχος.

- Α/Α.....-10/09/2018-ΠΟΣΟ 200,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../12-06-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 305,00+24%ΦΠΑ=378,20€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./12-06-2018 ΑΠΥ
Ο Κος πλήρωσε μετρητά μέρος των εξόδων της εν λόγω δίκης ανακοπής του, επιφυλασσόμενος να εξοφλήσει το ως άνω υπόλοιπο των 200,00€ κατόπιν εκδίκασης της υπόθεσής του (κατάθεση μεταγενέστερη της ημερομηνίας έκδοσης του γραμματίου).

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι πέραν αυτής

της κατάθεσης πραγματοποιήθηκε και η με α/α.... 200,00€ την 14/06/2018 η οποία σύμφωνα με την έκθεση φορολογίας εισοδήματος (σελ.119, α/α20):

«20. . Ως προς τον λογαριασμό GR..... της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ και για την κατάθεση ποσού 200,00€ την 14/06/2018 που αφορά την κίνηση 127 η ελεγχόμενη υποστήριξε ότι είναι καταβολή του και για κατάθεση, επιδόσεις, παράσταση σε υπόθεση ν.3869/10 και μετάβαση στα Βασιλικά Θεσσαλονίκης (υπάρχουν και ονομαστικές καταθέσεις το 2017).

Από τον έλεγχο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων διαπιστώθηκε ότι εκδόθηκε η με αρ. .../12-06-2018 ποσού 305,00€ πλέον ΦΠΑ 73,20€ ενώ εκδόθηκε και το με αρ./12-06-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων ίδιου ποσού.

Από τον έλεγχο των κινήσεων του λογαριασμού και από την αιτιολογία κατάθεσης «ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ» δεν προκύπτει ότι την κατάθεση την πραγματοποίησε ο και ο έλεγχος θεωρεί το ποσό των 200,00€ **πρωτογενή κατάθεση «άγνωστη ως προς πηγή ή την αιτία προέλευσης της »».**

Ο παρών έλεγχος, δεδομένου ότι προσκομίστηκαν νέα στοιχεία, δέχεται ότι για το σύνολο των 400,00€ που θεωρείται έσοδο από εμπορική δραστηριότητα εκδόθηκε η με αρ. .../12-06-2018 συνολικού ποσού 378,20€ ενώ για το υπόλοιπο ποσό των **21,80€ δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 400,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α.....-.....-12/09/2018-ΠΟΣΟ 250,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../15-10-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 130,00+24%ΦΠΑ=161,20€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./15-10-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι εκτός από την ανωτέρω κατάθεση πραγματοποιήθηκαν οι α/α..../18-10-2018 ποσού 100,00€ και α/α.../07-11-2018 ποσού 100,00€.

Βάσει των ανωτέρω αιτιολογήθηκε η ανωτέρω κατάθεση ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα για το οποίο εκδόθηκε ΑΠΥ για το ποσό των 161,20€ ενώ **δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο για το υπόλοιπο των 288,80€.**

Το ποσό των 450,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α....-...-13/09/2018-ΠΟΣΟ 920,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../07-02-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 85,00+24%ΦΠΑ=105,40€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../07-02-2018 ΑΠΥ
Υφίσταται το υπ'αρ...../11-09-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 451,00+24%ΦΠΑ=608,84€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./11-09-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι εκτός από την προαναφερθείσα τραπεζική κατάθεση υπάρχει και η α/α ... - 30/01/2018 ποσού 324,00€ την οποία η ελεγχόμενη δεν αιτιολόγησε.

Επομένως, για το συνολικό ποσό των 1.244,00€ ο έλεγχος αιτιολογεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 608,84€ ενώ το υπόλοιπο ποσό **635,16 αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 1.244,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ *A/A.....16/09/2018-ΠΟΣΟ 50,00€*

Από την οικεία κίνηση του λογαριασμού (GR.....) που έλαβε από την ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ, δεν προκύπτει ότι διενεργήθηκε η συγκεκριμένη κατάθεση την εν λόγω ημερομηνία.

Σύμφωνα με τις κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού που λάβαμε από το τραπεζικό ίδρυμα πρόκειται για κατάθεση που πραγματοποίησε ο και η οποία παρατίθεται:

Αριθμός Λογαριασμού	Νόμισμα	Δικαιούχοι	A/A Συναλλαγής (Μηνύματος)	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Κωδικός Καταστήματος	Ονομασία Καταστήματος	Κωδικός Συναλλαγής Τραπέζης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρονοσήμανση Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Προοδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού	Πρόσημο Προοδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού
...	EUR	...	...	.	16/9/2018	..	...	..	ΜΤΦ ΜΕΤΑ ΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	...	....	50	Π	220221,00	Π

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), προκύπτει ότι **δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου για το ποσό των 50,00€** που θεωρείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα πλην όμως θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ A/A...-...-18/09/2018- ΠΟΣΟ 300,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../18-09-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 85,00+24%ΦΠΑ=105,40€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../18-09-2018 ΑΠΥ

Υφίσταται το υπ'αρ...../18-09-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 85,00+24%ΦΠΑ=105,40€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./18-09-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 210,80€, ενώ για το υπόλοιπο ποσό των **89,20€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της, για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 300,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ A/A-..... -20/09/2018-ΠΟΣΟ 150,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../18-12-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../18-12-2018 ΑΠΥ

Η κατάθεση έγινε για λογαριασμό του (στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί το γραμμάτιο), με τον οποίο η Κα συνδέεται με συγγενική σχέση (πεθερός-πατέρας του συζύγου της) και στην οποία αίτηση Ν. 3869/2010 του Κου ... εμφανίζεται η Κα ως εγγυήτρια δανείων του.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 85,56€ ενώ για το υπόλοιπο ποσό των **64,44€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της, για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 150,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ A/A...-... -02/10/2018-ΠΟΣΟ 350,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../07-10-2020 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ...../07-10-2020 ΑΠΥ

Η χρονική απόσταση μεταξύ τραπεζικής κατάθεσης του ποσού και έκδοσης του γραμματίου προείσπραξης συζήτησης αίτησης Ν.3869/2010 του εντολέα της οφείλεται σε χορήγηση από το δικαστήριο αναβολών εκδίκασης της.

Ο παρών έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι

A) δεν έχει στην διάθεσή του τις κινήσεις των λογαριασμών της που αφορούν τα επόμενα φορολογικά έτη οπότε δεν μπορεί να εξακριβώσει εάν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες καταθέσεις

B) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6)

Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν αφορούν την ίδια υπόθεση.

Επομένως, ο παρών έλεγχος θεωρεί ότι για το ποσό των **350,00€** που αποτελεί έσοδο από εμπορική δραστηριότητα **δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ A/A.....-.....-03/10/2018-ΠΟΣΟ 200,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../28-09-2020 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./28-09-2020 ΑΠΥ

Η χρονική απόσταση μεταξύ τραπεζικής κατάθεσης του ποσού και έκδοσης του γραμματίου προείσπραξης συζήτησης αίτησης Ν.3869/2010 του εντολέα της οφείλεται σε χορήγηση από το δικαστήριο αναβολών εκδίκασης της.

Ο παρών έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι

A) δεν έχει στην διάθεσή του τις κινήσεις των λογαριασμών της που αφορούν τα επόμενα φορολογικά έτη οπότε δεν μπορεί να εξακριβώσει εάν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες καταθέσεις

B) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6)

Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν αφορούν την ίδια υπόθεση.

Επομένως, ο παρών έλεγχος θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των **200,00€ για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ A/A....-.....-15/10/2018-ΠΟΣΟ 200,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../02-12-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./02-12-2019 ΑΠΥ

Ο παρών έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι

A) δεν έχει στη διάθεσή του τις κινήσεις των λογαριασμών της που αφορούν τα επόμενα φορολογικά έτη οπότε δεν μπορεί να εξακριβώσει εάν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες καταθέσεις

B) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6)

Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν αφορούν την ίδια υπόθεση.

Επομένως, ο παρών έλεγχος θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των **200,00€ για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ A/A....-....-22/10/2018-260,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../06-05-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 85,00+24%ΦΠΑ=105,40€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./06-05-2019 ΑΠΥ

Υφίσταται το υπ'αρ...../07-05-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 85,00+24%ΦΠΑ=105,40€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./07-05-2019 ΑΠΥ

Ο παρών έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι

A) δεν έχει στην διάθεσή του τις κινήσεις των λογαριασμών της που αφορούν τα επόμενα φορολογικά έτη οπότε δεν μπορεί να εξακριβώσει εάν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες καταθέσεις

Β) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6)

Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν αφορούν την ίδια υπόθεση.

Επομένως, ο παρών έλεγχος θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των **260,00€ για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ Α/Α...-...-13/11/201/-ΠΟΣΟ 200,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../28-12-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 69,00+24%ΦΠΑ=85,56€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../28-12-2018 ΑΠΥ

Η κατάθεση έγινε για λογαριασμό της κόρης της εντολέας, η οποία και κατέθεσε αίτηση υπαγωγής στον Ν.3869/2010 (σχετ. το από 04-05-2022 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης).

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στην διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 85,56€ ενώ για το υπόλοιπο ποσό των **114,44€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 200,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ Α/Α...-...-22/11/2018-200,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../20-11-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 89,00+24%ΦΠΑ=110,36€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./20-11-2018 ΑΠΥ

Εκδόθηκε το γραμμάτιο προείσπραξης με πίστωση του αναλογούντος τιμήματος στον εντολέα χάριν διευκόλυνσής του.

Σημείωση: Η ημερομηνία κατάθεσης είναι 20/11/2018

Η συγκεκριμένη κατάθεση απαντήθηκε παραπάνω.

➤ Α/Α...-...-21/11/2018-ΠΟΣΟ 200,00€

➤ Α/Α...-...-21/11/2018- ΠΟΣΟ 200,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../22-11-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.

Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./22-11-2018 ΑΠΥ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογείται ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 158,72€ ενώ για το υπόλοιπο ποσό των **241,28€ αποτελεί έσοδο από την άσκηση του επαγγέλματός της για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο.**

Το ποσό των 400,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

➤ Α/Α...-...-26/11/2018-ΠΟΣΟ 250,00€

Υφίσταται το υπ'αρ...../11-12-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ , ποσού 268,00€ πλέον ΦΠΑ 64,32€ για παράσταση σε υπόθεση ανακοπής του υιού της στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών. Η συγκεκριμένη κατάθεση αφορά σε έξοδα αγοράς αεροπορικών εισιτηρίων, όπως προκύπτει ρητά και από την αιτιολογία της σχετικής κίνησης στον λογαριασμό.

Έχει εκδοθεί σχετικά το υπ' αρ./11-12-2018 Τ.Π.Υ

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), αιτιολογείται πλήρως ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 250,00€ ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α....-.....-26/11/2018-ΠΟΣΟ 100,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../24-09-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../24-09-2018 ΑΠΥ
Ο Κος πλήρωσε μετρητά μέρος των εξόδων της εν λόγω δίκης Ν.3896/2010, επιφυλασσόμενος να εξοφλήσει το ως άνω υπόλοιπο των 100,00€ κατόπιν εκδίκασης της υπόθεσης του (κατάθεση μεταγενέστερη της ημερομηνίας έκδοσης του γραμματίου).

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία) και δεδομένου ότι δεν γνωρίζουμε το ποσό των μετρητών που δόθηκαν στην ελεγχόμενη ο έλεγχος αιτιολογεί πλήρως ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 100,00€.
Το ποσό των 100,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α.....-.....-04/12/2018- ΠΟΣΟ160,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../11-01-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 288,00+24%ΦΠΑ=357,12€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./11-01-2019 ΑΠΥ
Η Κα προεξόφλησε με την εν λόγω τραπεζική κατάθεση μέρος των εξόδων της εν λόγω δίκης της στο Εφετείο Θεσσαλονίκης, επιφυλασσόμενη να εξοφλήσει το υπόλοιπο ποσό του σχετικού γραμματίου μετρητοίς κατόπιν εκδίκασης της υπόθεσής της.

Ο παρών έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι

Α) δεν έχει στη διάθεσή του τις κινήσεις των λογαριασμών της που αφορούν τα επόμενα φορολογικά έτη οπότε δεν μπορεί να εξακριβώσει εάν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες καταθέσεις

Β) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6)

Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν αφορούν την ίδια υπόθεση.

Επομένως, ο παρών έλεγχος θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των **160,00€ για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α.....-.....-10/12/2018-ΠΟΣΟ120,00€
Έξοδα κατάρτισης και επίδοσης της από 10-12-2018 εξώδικης δήλωσης (σχετ. η υπ' αρ./11-12-2018 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή).

Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκε το ισόποσο φορολογικό στοιχείο εσόδου εκδόσεως, ούτε προκύπτει από τα προσκομισθέντα η αμοιβή του.

Ο έλεγχος θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 120,00€ για το οποίο **δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A.....-11/12/2018-300,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../12-02-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 268,00+24%ΦΠΑ=332,32€.
Έχει εκδοθεί σχετικά το υπ' αρ./12-02-2019 Τ.Π.Υ
Προκαταβολή μέρους ποσού του σχετικού γραμματίου χάριν διευκόλυνσης της εντολοδόχου εταιρίας.

Ο παρών έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι

A) δεν έχει στη διάθεσή του τις κινήσεις των λογαριασμών της που αφορούν τα επόμενα φορολογικά έτη οπότε δεν μπορεί να εξακριβώσει εάν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες καταθέσεις

B) φορολογικά και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6)

Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν αφορούν την ίδια υπόθεση.

Επομένως, ο παρών έλεγχος θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των **300,00€ για το οποίο δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου**, ενώ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A.....-17/12/2018-ΠΟΣΟ 500,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../04-03-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../04-03-2019 Α.Π.Υ
Η κατάθεση έγινε για λογαριασμό του, συζύγου της Κας, στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί και το οικείο γραμμάτιο προείσπραξης. Ο Κος είχε καταθέσει την υπ' αρ.5...../2016 αίτηση υπαγωγής στον Ν.3896/2010 ενώπιον του Ειρηνοδίκειου Ν.Μουδανιών.

Δεδομένου ότι προσκομίστηκαν έγγραφα που αναφέρονται στην ίδια υπόθεση και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6), ο έλεγχος δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης και θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 158,72€, **ενώ δεν έχει εκδοθεί αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου, ποσού 341,28€.**

Το ποσό των 500,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- A/A.....-17/12/2018-ΠΟΣΟ 200,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../18-10-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 288,00+24%ΦΠΑ=357,12€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ./18-10-2019 Α.Π.Υ
Ο Κος προεξόφλησε με την εν λόγω τραπεζική κατάθεση μέρος των εξόδων της εν λόγω δίκης του στο Εφετείο Θεσσαλονίκης, επιφυλασσόμενος να εξοφλήσει το υπόλοιπο ποσό του σχετικού γραμματίου μετρητοίς κατόπιν εκδίκασης της υπόθεσής του.

Δεδομένου ότι προσκομίστηκαν έγγραφα που αναφέρονται στην ίδια υπόθεση και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6), ο έλεγχος δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης και θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό των 200,00€. Το ποσό των 200,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α2.....-.....-19/12/201/-ΠΟΣΟ 500,00€
Υφίσταται το υπ'αρ...../19-06-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 128,00+24%ΦΠΑ=158,72€.
Έχει εκδοθεί σχετικά το υπ' αρ. .../19-06-2018 Τ.Π.Υ
Υφίσταται το υπ'αρ...../05-11-2018 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 130,00+24%ΦΠΑ=161,20€.
Έχει εκδοθεί σχετικά το υπ' αρ. .../05-11-2018 Τ.Π.Υ
Υφίσταται το υπ'αρ...../03-05-2019 γραμμάτιο προκαταβολής εισφορών και ενσήμων του ΔΣΘ με ποσό αναφοράς 260,00+24%ΦΠΑ=322,40€.
Έχει εκδοθεί σχετικά η υπ' αρ. .../03-05-2019 Α.Π.Υ
Τμηματική καταβολή χάριν διευκόλυνσης του εντολέα μου Κου, υιού της Κας Η Κα εξόφλησε για λογαριασμό του εντολέα υιού της, με την εν λόγω τραπεζική κατάθεση μέρος των συνολικών εξόδων δύο (2) δικών του στο Ειρηνοδικείο- και Μονομελές Πρωτοδικείο Πολυγύρου αντίστοιχα (ασφαλιστικά μέτρα, κατάθεση και συζήτηση έφεσης σε υπόθεση Ν.3869/2010), επιφυλασσόμενη να εξοφλήσει το υπόλοιπο ποσό του σχετικού γραμματίου μετρητοίς κατόπιν εκδίκησης των υποθέσεων του υιού της.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του (κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εκδοθείσες ΑΠΥ και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία), διαπιστώθηκε ότι τα Τ.Π.Υ .../16-06-2018, .../05-11-2018 εκδόθηκαν στον ΑΦΜ οπότε και **δεν αφορούν** τον Κοκαι την υπόθεσή του (ασφαλιστικά μέτρα, κατάθεση και συζήτηση έφεσης σε υπόθεση Ν.3869/2010).

- Ο έλεγχος θεωρεί ως έσοδο από εμπορική δραστηριότητα το ποσό της κατάθεσης των 500,00€

για το οποίο εκδόθηκε η ΑΠΥ .../03-05-2019 ποσού 322,40€ δεδομένου ότι προσκομίστηκαν έγγραφα που αναφέρονται στην ίδια υπόθεση και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του Ν.4308/2014 «όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη για παροχή υπηρεσιών, κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παρασχέθηκε» (άρθρο 13 περ.δ' ΠΟΛ 1003/2015§13.1.6). Για το υπόλοιπο **ποσό 177,60€**. **δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.**

Το ποσό των 500,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

- Α/Α...-.....-27/12/2018-ΠΟΣΟ 30,00€
Αναβολή υπόθεσης της Ν.3869/2010 ενώπιον του Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης. Έξοδα παραβόλου αναβολής 20,00€+10,00€ αμοιβή μου για την παράσταση στο αίτημα χορήγησης αναβολής.

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης, ο έλεγχος θεωρεί το ποσό των 30,00€ έσοδο από τη δραστηριότητά της για το οποίο **δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.**

Το ποσό των 30,00€ θα αφαιρεθεί από το σύνολο που αφορά πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης για το φορολογικό έτος 2018.

4.5 Ανακεφαλαίωση

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος παραθέτει τον κάτωθι πίνακα, ανά φορολογικό έτος, από τον οποίο προκύπτει :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	
--	--------------------------------------	---	--

A/A	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	128,00	30,72	154,26	37,02	350,00
2	107,00	25,68	94,61	22,71	250,00
3	102,00	24,48	422,19	101,33	650,00
4	0,00	0	108,87	26,13	135,00
5	128,00	30,72	154,26	37,02	350,00
6	134,00	32,16	27,29	6,55	200,00
7	69,00	16,56	92,29	22,15	200,00
8	128,00	30,72	9,10	2,18	170,00
9	69,00	16,56	51,97	12,47	150,00
10	977,00	234,48	268,97	64,55	1545,00
11	40,32	9,68	0,00	0,00	50,00
	1.882,32	451,76	1.383,81	332,11	4.050,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ		ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	
1	271,56	219,00	52,56	218,44	176,16	42,28	490
2	150,00	120,97	29,03	0,00	0,00	0,00	150
3	318,68	257,00	61,68	31,32	25,26	6,06	350
4	50,00	40,32	9,68	0,00	0,00	0,00	50
5	120,28	97,00	23,28	479,72	386,87	92,85	600
6	476,00	383,87	92,13	0,00	0,00	0,00	476
7	158,72	128,00	30,72	91,28	73,61	17,67	250
8	425,32	343,00	82,32	74,68	60,23	14,45	500
9	200,00	161,29	38,71	0,00	0,00	0,00	200
10	166,16	134,00	32,16	33,84	27,29	6,55	200
11	0,00	0,00	0,00	250,00	201,61	48,39	250
12	161,20	130,00	31,20	18,80	15,16	3,64	180
13	0,00	0,00	0,00	100,00	80,65	19,35	100
14	0,00	0,00	0,00	250,00	201,61	48,39	250
15	300,00	241,94	58,06	0,00	0,00	0,00	300
16	427,80	345,00	82,80	722,20	582,42	139,78	1150
17	171,12	138,00	33,12	128,88	103,94	24,94	300
18	378,20	305,00	73,20	21,80	17,58	4,22	400
19	161,20	130,00	31,20	288,80	232,90	55,90	450
20	608,84	491,00	117,84	635,16	512,23	122,93	1244
21	0,00	0,00	0,00	50,00	40,32	9,68	50
22	210,80	170,00	40,80	89,20	71,94	17,26	300

23	85,56	69,00	16,56	64,44	51,97	12,47	150
24	0,00	0,00	0,00	350,00	282,26	67,74	350
25	0,00	0,00	0,00	200,00	161,29	38,71	200
26	0,00	0,00	0,00	200,00	161,29	38,71	200
27	0,00	0,00	0,00	260,00	209,68	50,32	260
28	85,56	69,00	16,56	114,44	92,29	22,15	200
29	158,72	128,00	30,72	241,28	194,58	46,70	400
30	250,00	201,61	48,39	0,00	0,00	0,00	250
31	100,00	80,65	19,35	0,00	0,00	0,00	100
32	0,00	0,00	0,00	160,00	129,03	30,97	160
33	0,00	0,00	0,00	120,00	96,77	23,23	120
34	0,00	0,00	0,00	300,00	241,94	58,06	300
35	158,72	128,00	30,72	341,28	275,23	66,05	500
36	200,00	161,29	38,71	0,00	0,00	0,00	200
37	322,40	260,00	62,40	177,60	143,23	34,37	500
38	0,00	0,00	0,00	30,00	24,19	5,81	30
ΣΥΝΟΛΟ	6.116,84	4.932,94	1.183,90	6.043,16	4.873,52	1.169,64	12.160,00

Κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης και της αιτιολόγησης των νέων στοιχείων από τον έλεγχο, προκύπτουν τα εξής:

- Στο φορολογικό έτος 2018 καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας ποσού 3.764,35€
- Οι πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδων πιστώσεων στο φορολογικό έτος 2017 διαμορφώνονται σε 23.409,52€ (ήτοι καθαρή αξία 18.878,65€ πλέον Φ.Π.Α. 4.530,87€), ενώ στο φορολογικό έτος 2018 σε 6.066,84 (ήτοι καθαρή αξία 4.913,79€ πλέον Φ.Π.Α.).

Συνεπώς τα αποτελέσματα του ελέγχου συνοψίζονται ως εξής:

έτος	2017	2018
Αιτιολογημένες καταθέσεις που αφορούν τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης	16.715,48€	6.066,84€
Πρωτογενείς καταθέσεις άγνωστες ως προς την προέλευσή τους	2.848,00€	32.663,11€
Πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο	23.409,52€	6.093,16€
Σύνολα	42.973,00€	44.823,11€

- Προκειμένου να προσδιοριστεί το ποσό που συνιστά προσαύξηση περιουσίας, οι ως άνω διαπιστώσεις θα συγκριθούν με τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος ως εξής:

Έτος	2017	2018
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης (μεφπα)	32.501,04	34.965,60
Αιτιολογημένες καταθέσεις που αφορούν την δραστηριότητα της ελεγχόμενης	16.715,48	6.066,84€
Πρωτογενείς καταθέσεις	2.848,00	32.663,11
υπόλοιπο	12.937,56	-3.764,35
προσαύξηση περιουσίας	0,00	3.764,35

- Βάσει των ανωτέρω, τα ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας διαμορφώνονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
ακαθάριστα έσοδα	26.210,51	26.210,51	0,00
έσοδα από την δραστηριότητα της ελεγχόμενης	0,00	18.878,64	18.878,64
Σύνολο	26.210,51	45.089,15	18.878,64

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά
ακαθάριστα έσοδα	28.198,07	28.198,07	0,00
έσοδα από την δραστηριότητα της ελεγχόμενης	0,00	4.913,79	4.913,79
σύνολο	28.198,07	33.111,86	4.913,79

- Τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Φορολογικό Έτος 2017	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	26.210,51	45.089,15	18.878,64
Μείον: Δαπάνες χρήσης	15.902,13	15.902,13	
Πλέον: Δαπάνες δήλωσης μη εκπιπτόμενες	0,00	413,80	413,80
Καθαρά κέρδη	10.308,38	29.600,82	19.292,44

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Φορολογικό Έτος 2018	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	28.198,07	33.111,86	4.913,79
Μείον: Δαπάνες χρήσης	32.539,74	32.539,74	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	-4.341,67	531,85	4.873,52
Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ-Φορολογικής βάσης	3.457,60	2.993,80	-463,80
Πλέον: Δαπάνες δήλωσης μη εκπιπτόμενες	0,00	5.146,45	5.146,45
Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα	-884,07	8.712,37	9.596,44

Επειδή, στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 επισημαίνεται ρητά ότι: «*Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ...*». Από τη διατύπωση αυτή, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, μπορεί να αποδέχεται (άρα μπορεί και να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να την μεταβάλει. Δύναται, δηλαδή, να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση (βλ. ad hoc ΔΕφΑΘ 3762/2015).

Επειδή, ωστόσο, κατά την γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση της προσφεύγουσας (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή, εν όψει των ανωτέρω, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, η οριστική φορολογική υποχρέωση για το φορολογικό έτος 2017 θα πρέπει να περιοριστεί στο ποσό, που δυνάμει των υπ' αριθμ.66/159/18-03-2022, 23/157/18-3-2022,&559/160/2022 προσβαλλόμενων πράξεων, καταλογίζεται στην προσφεύγουσα, παρά την

αποδοχή ορισμένων εκ των ισχυρισμών της, ενώ για το φορολογικό έτος 2018, η οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας θα μειωθεί.

Αποφασίζουμε

τη μερική αποδοχή της από **04-05-2022** και με αριθ. πρωτ. ...ενδικοφανούς προσφυγής της του ... με ΑΦΜ και

Α) την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. .../.../18-3-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της υπ' αριθμ. .../.../18-3-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 και της υπ' αριθμ. .../.../18-3-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρ.58^Α παρ.1 του ΚΦΔ, και

Β) την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. .../.../18-3-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

1)Επί της υπ' αριθμ. .../.../18-03-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	4.503,40 €	4.503,40 €
Πρόσθετος φόρος αρ. 58 ΚΦΔ	2.251,70 €	2.251,70 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	781,00 €	781,00 €
Συνολικό ποσό	7.536,10 €	7.536,10 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

2)Επί της υπ' αριθμ. .../.../18-03-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Υπ' αρ. 28/158/18-03-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

εισοδήματος φορολογικού έτους 2018					
Φορολογητέο εισόδημα	Του υπόχρεου		8.048,20	8.048,20	
	Της συζύγου	4.332,34	17.988,43	16.809,40	12.477,06
φόρος	πιστωτικό ποσό	2.257,92		295,98	1.961,94
	Χρεωστικό ποσό		1.830,74		
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		234,00	234,00	234,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		46,80	46,80	46,80	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.044,33	980,97	980,97
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		0,00	131,75	105,81	105,81
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		677,12	677,12	677,12	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	Για καταβολή		6.264,74	3.048,72	3.048,72
	Για επιστροφή				

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

3)Επί της υπ' αριθμ.//18-03-2022οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2017

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	4.189,09 €	4.189,09 €
Πρόσθετος φόρος αρ. 58α ΚΦΔ	0,00 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	4.189,09 €	4.189,09 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

5)Επί της υπ' αριθμ. .../.../18-03-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικούέτους 2017.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.094,54 €	2.094,54€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.