

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΑΦΜ (ΣΕΛ.1,2 και 17)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 20-05-2019

Αριθμός Απόφασης: 1601

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../21-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης	Είδος φόρου ή προστίμου	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

			της πράξης				
1	.....	20-12-2018		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 §§ 3&5 N.4337/2015	2013	4.011,64 €	4.011,64 €
2	.....	20-12-2018		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 §§ 3&5 N.4337/2015	2014	1.708,30 €	1.708,30 €
3	.....	20-12-2018		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 §§ 3&5 N.4337/2015	ΦΟΡ.2014	750,00 €	750,00 €
						6.469,64 €	6.469,64 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Το με αρ.πρωτ.ΔΕΔ...../2019 υπόμνημα του προσφεύγοντος.

7.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./21-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7 §§ 3 & 5 Ν.4337/2015, **συνολικού ποσού 4.011,64 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις

α. Δεν εξέδωσε σε τρεις (3) περιπτώσεις φορολογικό στοιχείο αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00€, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου/Πελάτης	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/ Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Π.Υ ΠΡΟΣ	2012	5.300,00	25,00%	1.325,00
Α.Π.Υ. ΠΡΟΣ	2012	2.000,00	25,00%	500,00
Α.Π.Υ. ΠΡΟΣ	2012	4.480,00	25,00%	1.120,00
* ΣΥΝΟΛΟ				2.945,00

β. Δεν εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις φορολογικό στοιχείο αξίας μικρότερης των 1.200,00€, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου/Πελάτης	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/ Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 300,00€	2012	800,00	1/3	266,66

Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 150,00€	2012	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 420,00€	2012	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 350,00€	2012	800,00	1/3	266,66
* ΣΥΝΟΛΟ				1.066,64

Με την υπ' αρ. πρωτ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου , οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, **συνολικού ποσού 1.708,30 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

α. Δεν εξέδωσε σε μια (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00€, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου/Πελάτης	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/ Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Π.Υ ΠΡΟΣ	2013	1.500,00	25,00%	375,00

β. Δεν εξέδωσε σε πέντε (5) περιπτώσεις φορολογικό στοιχείο αξίας μικρότερης των 1.200,00€, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου/Πελάτης	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/ Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 488,00€	2013	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 250,00€	2013	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 400,00€	2013	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 100,00€	2013	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 500,00€	2013	800,00	1/3	266,66
* ΣΥΝΟΛΟ				1.333,30

Με την υπ' αρ. πρωτ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015 συνολικού ποσού 750,00 €, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

Δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία κατά παράβαση των άρθρων 6, 7, 8 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 13 §3 περ. στ' του Ν.4337/2015 όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου/Πελάτης	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Σύνολο προστίμου
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ	2014	270,00	250,00
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ	2014	440,00	250,00
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ	2014	300,00	250,00
* ΣΥΝΟΛΟ		1.010,00	750,00

Οι ως άνω παραβάσεις διαπιστώθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 ΚΒΣ. Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, με αντικείμενο

εργασιών «*Νομικές Υπηρεσίες Δικηγόρου*», κατόπιν της με αριθμό/.../...../2018 εντολής Μερικού Ελέγχου, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τις χρήσεις 2012 – 2013 – 2014, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του αριθ. πρωτ. ΕΜΠ...../2017 εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε., (Μεταφερόμενες Υποθέσεις), προκειμένου να διενεργηθεί στον προσφεύγοντα έλεγχος Βιβλίων & Στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων.

Η φορολογική αρχή, στα πλαίσια διενέργειας του ελέγχου, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα δύο (2) κατ' επανάληψη προσκλήσεις Προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (αρ. πρωτ./2018 &/2018). Περαιτέρω, έστειλε στον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών τα αριθ. πρωτ./2018 &/2018 αιτήματα, για χορήγηση αναλυτικών καταστάσεων γραμματίων προείσπραξης για το υπό κρίση χρονικό διάστημα, οι οποίες της χορηγήθηκαν με τα αριθ. Πρωτ./2018 & αρ. πρωτ./2018 απαντητικά έγγραφα (αρ. πρωτ. ΙΓ' Δ.Ο.Υ./2018 &/2018) και παράλληλα ανέκτησε από το αυτοματοποιημένο ηλεκτρονικό Αρχείο του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών & Λογαριασμών Πληρωμών, τις κινήσεις των Τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, κατά την χρονική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2014.

Από την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων, και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών για προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων και αιτιολογήσεων για τριάντα τέσσερις (34) κινήσεις λογαριασμών οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως αδιευκρίνιστες, καθώς δεν συσχετίστηκαν με χρέωση λογαριασμών, **ο έλεγχος έκρινε ότι:**

α) για τις ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ποσού 200,00 για τη χρήση 2012, 1.000,00 για την χρήση 2013 και 400,00 για τη χρήση 2014 συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 και **λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα** ενώ **β) οι επώνυμες καταθέσεις** ύψους 13.000,00€ για το 2012, 3.238,00€ για το 2013 και 1.010,00€ για το 2014 **προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας – Υπηρεσίες Δικηγόρου για τις οποίες δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο** (πλην των καταθέσεων από, &). Ο έλεγχος κατέληξε σ' αυτό το συμπέρασμα, αφενός επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει κάποια συγγενική ή άλλη σχέση με τα Φυσικά Πρόσωπα καταθέτες, ούτε αιτιολόγησε την αιτία κατάθεσης και αφετέρου από την έρευνα και την διασταύρωση που πραγματοποίησε, με τα γραμμάτια προείσπραξης προέκυψε το παρεχόμενο είδος υπηρεσίες αυτών.

Οι αδιευκρίνιστες κινήσεις και η κρίση του ελέγχου επί αυτών αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

A / A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Ποσό Πίστωσης	Παρατηρήσεις ελέγχου	Καταθέσεις από άσκηση επαγγέλματος /Μη έκδοση ΑΠΥ	Αδικαιολόγητες καταθέσεις/προσαύξηση
-------	---------------------	-----------------------	---------------------------------------	-----------------------	---------------	---------------	----------------------	---	--------------------------------------

					ης				
1	..... ..... ..... .....	13/1/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	330,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 330,00€	330,00	
2	..... ..... ..... .....	16/2/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	200,00	ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΣΟΥ = 200,00€		200,00
3	..... ..... ..... .....	7/3/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	350,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 350,00€	350,00	
4	..... ..... ..... .....	22/3/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	170,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 170,00€	170,00	
5	..... ..... ..... .....	29/3/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	150,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 150,00€	150,00	
6	..... ..... ..... .....	10/4/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 300,00€	300,00	
7	..... ..... ..... .....	12/4/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	250,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 250,00€	250,00	
8	..... ..... ..... .....	27/4/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	2.000,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 2.000,00€	2.000,00	
9	..... ..... ..... .....	4/5/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	300,00	..... ..... ..... ..... .....	0,00	0,00

							ΠΟΣΩΝ 117,00 + 256,00 = 373,00€		
1 0	..... ..... .....	31/5/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	1.300,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.300,00€	1.300,00	
1 1	..... ..... .....	14/6/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	1.200,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.200,00€	1.200,00	
1 2	..... ..... .....	9/7/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	1.500,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.500,00€	1.500,00	
1 3	..... ..... .....	10/8/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	2.000,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 2.000,00€	2.000,00	
1 4	..... ..... .....	7/9/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	150,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 150,000€	150,00	
1 5	..... ..... .....	12/9/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	1.500,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.500,000€	1.500,00	
1 6	..... ..... .....	17/10/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	1.300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.300,00€	1.300,00	
1 7	..... ..... .....	26/10/2012 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	500,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 500,00€	500,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 2012					13.500, 00		13.000,00	200,00

1 8	..... ..... ..... .....	25/1/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	200,00	 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΠΟΣΟΥ 192,00 ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 8,00€	8,00	
1 9	..... ..... ..... .....	1/2/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	150,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 150,00€	150,00	
2 0	..... ..... ..... .....	15/2/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	250,00	 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΠΟΣΟΥ 204,00 + 204,00€ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ Σ= 408,00€	0,00	0,00
2 1	..... ..... ..... .....	7/3/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	250,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 250,00€	250,00	
2 2	..... ..... ..... .....	13/3/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	330,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 330,00€	330,00	
2 3	..... ..... ..... .....	27/3/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	300,00	ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΣΟΥ = 300,00€		300,00
2 4	..... ..... ..... .....	30/4/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	200,00	ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΣΟΥ = 200,00€		200,00
2 5	..... ..... ..... .....	29/5/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	500,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 500,00€	500,00	
2 6	..... .....	12/6/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε	..... .....	Π	500,00	ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		500,00

	..... .....		λογαριασμό	.....			ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΣΟΥ = 500,00€		
27	..... ..... ..... .....	18/7/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	1.000,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.000,00€	1.000,00	
28	..... ..... ..... .....	4/9/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	400,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 400,00€	400,00	
29	..... ..... ..... .....	14/11/2013 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	Π	100,00	 ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 100,00€	100,00	
30	..... ..... ..... .....	18/12/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	500,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 500,00€	500,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 2013				4.680,00		3.238,00	1.000,00
31	..... ..... ..... .....	6/6/2014 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	270,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 270,00€	270,00	
32	..... ..... ..... .....	8/8/2014 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	1.000,00	 ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ = 440,00€	440,00	
33	..... ..... ..... .....	29/8/2014 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	300,00	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 300,00€	300,00	

3 4	..... ..... ..... .....	22/12/2014 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	Π	400,00	ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΣΟΥ = 400,00€		400,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2013					1.970,0 0		1.010,00	400,00
	ΣΥΝΟΛΟ					20.150, 00		17.248,00	1.600,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων και ισχυρίζεται τα εξής :

➤ Εσφαλμένα προσδιορίζεται πρόστιμό ΚΒΣ επί των επεξεργασμένων τραπεζικών κινήσεων λογαριασμού μου συνολικού ποσού 17.248,00 €, διότι έχουν εκδοθεί αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, που αντιστοιχούν στις παραστάσεις δικαστηρίων και λοιπών νομικών ενεργειών κατά τις ελεγχόμενες περιόδους. Τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα βάσει των δηλώσεων εισοδήματος που έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις ελεγχθείσες περιόδους ανέρχονται σε 29.741,17€ (7.505,88€+11.094,12€+11.141,17€).

Εκτός από τα ποσά που αφορούν τους πελάτες

- δεν αποτελούν εισόδημα από παροχή ασκήσεως επαγγέλματος αλλά ποσά ενοικίων τα οποία όφειλε ο συγκεκριμένος πελάτης στον εκμισθωτή του και αποδόθηκαν για λογαριασμό του από εμένα στον πληρεξούσιο δικηγόρο του.
- ποσό 2.000,00€ αφορούν πληρωμή μηχανικού για την έκδοση πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης για το ακίνητο ιδιοκτησίας του που βρίσκεται στα και επί του οποίου λειτουργεί η επιχείρηση η οποία και μισθώνει από εικοσαετίας και πλέον το ακίνητο του κ

Επιπλέον, με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ...../2019 υπόμνημα, ισχυρίστηκε ότι:

- όσον αναφορά τον διευκρινίζω ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό μου λογαριασμό από μέρους του είναι πόσα ενοικίου τα οποία οφείλει η εταιρεία του με την επωνυμία του κατά το παραπάνω χρονικό διάστημα στους εκμισθωτές τουκαι, για το ακίνητο που μίσθωνε στο το έτος 2012 και αυτά τα ποσά καταβλήθηκαν από εμένα στον πληρεξούσιο δικηγόρο τους έναντι οφειλών του από ενοίκια προκειμένου να μην εκτελεστεί η απόφαση περί εξώσεως της εταιρείας του από το συγκεκριμένο μίσθιο. Σας γνωστοποιώ με το παρόν υπόμνημα τόσο τον αριθμό φορολογικού μητρώου της εταιρείας του ο οποίος είναι – ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου όσο και το προσωπικό του ο οποίος είναι – ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων προκειμένου να γίνουν οι απαιτούμενες διασταυρώσεις και να αποδειχτεί το βάσιμο του λόγου προσφύγων μου σε ό,τι

αφορά τον Δεύτερον προσκομίζω σε αντίγραφα από μένα υποβληθέντα στο υπουργείο οικονομικών και δηλωθέντα στοιχεία ακινήτων μου έτους 2013 από την εκτίμηση και σύγκριση των οποίων αποδεικνύεται ότι δεν διαθέτω ακίνητο προς μίσθωση ή εισόδημα από μισθώματα όπως επίσης και αντίγραφο της δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων μου με τη σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Προκειμένου να σταθμιστούν και να συγκριθούν από την υπηρεσία σας και να γίνει δεκτός ως βάσιμος και νόμιμος ο λόγος ενδικοφανούς προσφυγής μου που αφορά τον πελάτη μου Επίσης προσκομίζω σε αντιγράφων το πρωτόκολλο παράδοσης και παραλαβής φακέλου δικογραφίας του με ημερομηνία 13/06/2016 από τον οποίον καταφαίνεται ότι από το έτος 2016 δεν με συνδέει καμία σχέση επαγγελματική με τον προαναφερόμενο πελάτη

- Όσον αφορά τον πελάτη μου αναφέρομαι και πάλι στο συγκεκριμένο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής μου και είμαι στη διάθεσή υπηρεσία σας για κάθε συμπληρωματική πληροφορία και διευκρίνηση. Για τους λόγους αυτούς υποβάλω το παρόν υπόμνημα και ζητώ να γίνει δεκτός σε όλο το περιεχόμενο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 παρ.1 του ΠΔ.186/1992 (ΚΒΣ)** (οι διατάξεις του οποίου ίσχυαν για χρήσεις μέχρι 31/12/2012):

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά. Σε περίπτωση έκπτωσης μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 περίπτωση θ' του άρθρου 31 του ν. [2238/1994](#) (ΦΕΚ 151 Α'), των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται έκτων υστέρων ελάττωμα, εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ & ζ' του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

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

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

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

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 α' του ν. 2523/97 «η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1)». Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 «το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1 και 2 αβ του ν. 2523/97

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο

2. α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) (οι διατάξεις του οποίου ίσχυαν από 1.1.2013): «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.1 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ): «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.».

➤ **Ως προς τις επώνυμες καταθέσεις του κ. στη χρήση 2012.**

Επειδή, μεταξύ των αδικαιολόγητων καταθέσεων στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος, αποτελούν και οι επώνυμες καταθέσεις ονόματος Ι., με αιτιολογία κατάθεσης «ενοίκιο» για τις οποίες ο έλεγχος, καταλόγισε πρόστιμο μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας 4.480,00 καθώς έκρινε ότι αποτελούν εισόδημα από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας – Υπηρεσίες Δικηγόρου. Οι εν λόγω καταθέσεις είναι :

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Ποσό Πίστωσης	Παρατηρήσεις ελέγχου	Καταθέσεις από άσκηση επαγγέλματος /Μη έκδοση ΑΠΥ	Αδικαιολόγητες καταθέσεις/προσαύξηση
1		13/1/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	Π	330,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 330,00€	330,00	
10		31/5/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	Π	1.300,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.300,00€	1.300,00	
11		14/6/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	Π	1.200,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.200,00€	1.200,00	
14		7/9/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	Π	150,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 150,000 €	150,00	
15		12/9/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... .....	Π	1.500,00	Δεν έχει υποβληθεί έντυπο Ε2 από τον ελεγχόμενο ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΠΟΣΟΥ 1.500,000 €	1.500,00	

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό του λογαριασμό από τον, αφορούν πόσα ενοικίου, τα οποία όφειλε η εταιρεία του με την επωνυμία του

..... στους εκμισθωτές του
και, για το ακίνητο που μίσθωνε στο
το έτος 2012 και αυτά τα ποσά καταβλήθηκαν από τον ίδιο στον πληρεξούσιο δικηγόρο τους έναντι οφειλών του από ενοίκια προκειμένου να μην εκτελεστεί η απόφαση περί εξώσεως της εταιρείας του από το συγκεκριμένο μίσθιο.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις εγγραφές των τραπεζικών κινήσεων, η αιτία κατάθεσης των υπό κρίση καταθέσεων είναι για «ενοίκιο». Από την εξέταση των καταστάσεων γραμματίων εισπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου δεν προέκυψε η έκδοση γραμματίου για τον ανωτέρω καταθέτη. Επιπλέον, από το προσκομιζόμενο αντίγραφο της περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντος για την χρήση 2012 δεν προκύπτει στην κατοχή του ακίνητο προς μίσθωση παρά ένα ακίνητο επί της οδού αρ. το οποίο κατοικεί και χρησιμοποιεί για την επαγγελματική του εγκατάσταση, ενώ για τον καταθέτη όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα taxis της ΑΑΔΕ, είναι φιλοξενούμενος στον πατέρα του επί της οδού στη και η επαγγελματική έδρα της εταιρεία του βρίσκεται επί της οδού

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι : « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι : «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο..».

Επειδή, το βάρος απόδειξης για τη στοιχειοθέτηση παράβασης μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου το φέρει η Φορολογική Αρχή (βλ. ΣτΕ 8862016, ΣτΕ 1514/2012).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται προδήλως βάσιμος, ενώ η φορολογική αρχή δεν τεκμηρίωσε πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία ότι ο προσφεύγων εισέπραξε τα επίμαχα ποσά ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας και ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται από τη

φορολογική αρχή (για τα συγκεκριμένα ποσά), η οποία φέρει και το βάρος της αποδείξεως, η αποδοθείσα παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου. Ωστόσο, για τις από 13/01/2012 και 07/09/2012 καταθέσεις στο λογαριασμό του από τον καταθέτη ποσού 330,00 € και 150,00 € αντίστοιχα, καθώς αυτές δεν φέρουν αιτιολογία «ενοίκιο» και δεδομένου της ομολογίας του προσφεύγοντος (με το υπ' αρ. ΔΕΔ...../2019 υπόμνημα) ότι ο καταθέτης υπήρξε πελάτης του, ορθώς καταλογίστηκε σε βάρος του, πρόστιμο του άρθρου 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015 για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου.

Επομένως, για την χρήση 2012 ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για το συνολικό ποσό των 9.000,00 € και ως εκ τούτο το πρόστιμο που επιβάλλεται στον προσφεύγοντα προσδιορίζεται στο συνολικό ποσό των 3.158,30 € ως εξής :

α. Δεν εξέδωσε σε τρεις (2) περιπτώσεις φορολογικό στοιχείο αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00€, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου/Πελάτης	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/ Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Π.Υ ΠΡΟΣ	2012	5.300,00	25,00%	1.325,00
Α.Π.Υ. ΠΡΟΣ	2012	2.000,00	25,00%	500,00
* ΣΥΝΟΛΟ				1.825,00

β. Δεν εξέδωσε σε τέσσερις (5) περιπτώσεις φορολογικό στοιχείο αξίας μικρότερης των 1.200,00€, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου/Πελάτης	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/ Ποσό	Σύνολο προστίμου
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 300,00€	2012	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 150,00€	2012	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 420,00€	2012	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ.ΠΡΟΣ ΑΞΙΑΣ 350,00€	2012	800,00	1/3	266,66
Α.Π.Υ. ΠΡΟΣ 480,00 €	2012	800,00	1/3	266,66
* ΣΥΝΟΛΟ				1.333,30

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «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»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013**, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Ν. 4172/2013**, 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1095/29-01-2011**, με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.[3888/2010](#)», μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«..... 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 με συγκεκριμένες 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.».

Επειδή, στην **ΠΟΛ. 1175/16.11.2017**, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, 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, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«Β' Προσαύξηση περιουσίας

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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

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

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. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, εν προκειμένω καθόσον με επαρκείς διευκρινήσεις και ικανοποιητικές αποδείξεις αιτιολογήθηκε η πηγή και η αιτία των υπό κρίση καταθέσεων δεν συντρέχουν για αυτές, οι διατάξεις της παρ 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

Επειδή, για τις υπόλοιπες ανώνυμες και επώνυμες καταθέσεις στις χρήσεις 2012, 2013 και 2014 καθόσον δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που θα μπορούσαν να αναιρέσουν τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ. /21-01-2019 του
..... του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα :

- **την επικύρωση της υπ' αρ. πρωτ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015,** διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 και της υπ' αρ. πρωτ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής

περιόδου από 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και

- την τροποποίηση της υπ' αρ. πρωτ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Επί Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015

ΧΡΗΣΗ 2012

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 : 3.158,30 €

ΧΡΗΣΗ 2013

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 : 1.708,30 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του Ν.4337/2015 : 750,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.