



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/12/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2625

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ:

α) της υπ' αριθ. /14.06.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013,

- β) της υπ' αριθ./14.06.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014,
- γ) της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013),
- δ) της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014,
- ε) της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013,
- στ) της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 και,
- τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./14.06.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, την υπ' αριθ./14.06.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014, τις υπ' αριθ./14.06.2019 και/14.06.2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013) και το φορολογικό έτος 2014 αντιστοίχως, και τις υπ' αριθ./14.06.2019 και/14.06.2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 και τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./14.06.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, πρόστιμο ποσού 5.208,37€, λόγω α) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.) για συναλλαγή μεγαλύτερη των 1.200,00€, σε τρεις (-3-) περιπτώσεις, καθαρής αξίας 4.900,00€, 2.500,00€ και 1.700,00€, και β) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.) για συναλλαγή μικρότερη των 1.200,00€, σε έντεκα (-11-) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 4.300,00€, κατά παράβαση των άρθρων 1, 6 και 7 της παρ. Ε1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από τις περ.

στ' και ζ', αντιστοίχως, της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων, ήτοι $(9.100,00\text{€} \times 25\%) + (800,00\text{€} \times 11 \times \frac{1}{3})$.

Με την υπ' αριθ./14.06.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014, πρόστιμο ποσού 5.500,00€, λόγω μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε είκοσι δύο (-22-) περιπτώσεις (με αξία έκαστης συναλλαγής μικρότερη των 5.000,00€), συνολικής καθαρής αξίας 23.739,00€, κατά παράβαση των άρθρων 1, 6 και 7 της παρ. Ε1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από τις παρ. 1θ' και 2γ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κύρωσης.

Με την υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013), φόρος ποσού 5.223,68€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 5.128,61€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 525,97€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 10.878,26€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του από την ατομική επιχείρηση, με την προσθήκη α) της αξίας ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, ως λογιστικής διαφοράς, ποσού 1.165,28€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 31 του ν.2238/1994 προϋποθέσεις έκπτωσης, β) ποσού 514,22€ λόγω εσφαλμένης (μειωμένης) μεταφοράς των δεδομένων (εξόδων) των βιβλίων στη δήλωση κατ' αυτό το ποσό γ) της αξίας των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου (Α.Π.Υ.), ως αποκρυβείσας ύλης, ποσού 13.400,00€, και δ) ποσού 6.040,00€ ως προσαύξησης περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994.

Με την υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014, φόρος ποσού 7.395,70€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 3.697,85€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 900,20€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 11.993,75€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών του από την ατομική επιχείρηση, με την προσθήκη α) της αξίας ληφθέντων φορολογικών στοιχείων ή μη καταχωρημένων στα τηρούμενα βιβλία, ως λογιστικής διαφοράς, ποσού 16.063,02€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 22 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης, β) ποσού 336,40€ λόγω εσφαλμένης (μειωμένης) μεταφοράς των δεδομένων (εξόδων) των βιβλίων στη δήλωση κατ' αυτό το ποσό, γ) ποσού 200,00€ λόγω εσφαλμένης (μειωμένης) μεταφοράς των δεδομένων (εσόδων) των βιβλίων στη δήλωση κατ' αυτό το ποσό, δ) της αξίας των μη εκδοθέντων ή ανακριβώς εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου (Α.Π.Υ.), ως αποκρυβείσας ύλης, ποσού 19.915,01€, και ε) ποσού 2.881,00€ ως προσαύξησης περιουσίας του από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013.

Με την υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, κύριος φόρος 3.791,09€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν.4174/2013) 3.666,75€, ήτοι συνολικό ποσό 7.457,84€, λόγω α) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.), σε δεκατέσσερις (-14-) περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας 13.400,00€ πλέον ΦΠΑ 3.082,00€ και β) μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 3.168,40€ πλέον ΦΠΑ 709,09€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Με την υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, κύριος φόρος 5.893,99€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α 2.946,99€, ήτοι συνολικό ποσό 8.840,98€, λόγω α) μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου (Α.Π.Υ.), συνολικής αποκρυβείας καθαρής αξίας 19.915,01€ πλέον ΦΠΑ 4.580,45€ και β) μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 5.723,82€ πλέον ΦΠΑ 1.313,54€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 14/06/2019 εκθέσεων Κ.Φ.Α.Σ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./17.12.2018 εντολής του Προϊσταμένου της.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ διενεργήθηκε με αφορμή την από 17/12/2018 έκθεση ελέγχου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (Υ.Ο.Α.Β.Ε.), που συντάχθηκε στο πλαίσιο διερεύνησης της υπ' αριθ. ΕΟΕ/04.07.2018 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέως Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία διαπιστώθηκαν εγγραφές/κινήσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος που προσδιορίστηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις, τις οποίες ο έλεγχος συνεκτίμησε και έπειτα από εκτεταμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις έκρινε ότι στοιχειοθετούνται οι παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων και προσαύξησης περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ (ΑΡΘΡΟ 48§1 Ν.2238/1994)						
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΦΠΑ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	10/1/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	200,00	46,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	10/1/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	200,00	46,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	23/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400,00	
4	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	1/2/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	200,00	46,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	1/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	

6	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	29/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	18/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗΤΡΙ	2.000,00	
8	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	19/6/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	487,80	112,20
9	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	20/6/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	1.012,20	232,80
10	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	17/7/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	300,00	69,00
11	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	25/7/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	300,00	69,00
12	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	1/8/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗΤΡΙ	2.000,00	
13	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	21/10/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	300,00	69,00
14	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	31/10/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	300,00	69,00
15	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	14/11/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	1.000,00	
16	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 424	28/11/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	1.500,00	
17	EUROBANK	GR..... 680	31/5/2013	 ΕΝΑΝΤΙ ΟΙ	500,00	
18	ΕΘΝΙΚΗ	GR..... 502	17/9/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.700,00	
ΣΥΝΟΛΟ					13.400,00	759,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Β - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 48§3 Ν.2238/1994)					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....738	16/1/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΜΤΦ ΜΕΣΩ WINBANK ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕΣ ΑΣΦ Σ Ε ΑΝΤ	145,00
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....738	5/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ EXPRESS	150,00
3	EUROBANK	GR.....680	14/2/2013	ΡΟ EUR95.00 FROM DEUTDEFF	95,00
4	EUROBANK	GR.....680	28/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00
5	EUROBANK	GR.....680	30/9/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.550,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	14/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	250,00
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	28/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	250,00
ΣΥΝΟΛΑ					6.040,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ Ή ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ (ΑΡΘΡΟ 21§1 Ν.4172/2013)						
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014						
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΦΠΑ)
1	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	30/1/2014	ΜΕΛΕΤΗ	200,00	46,00

2	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	30/1/2014	ΜΕΛΕΤΗ	200,00	46,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	13/2/2014	ΜΕΛΕΤΗ	500,00	115,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	17/3/2014	ΜΕΛΕΤΗ	250,00	57,50
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	4/4/2014	ΜΕΛΕΤΗ	300,00	69,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	7/4/2014	ΜΕΛΕΤΗ	500,00	115,00
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	29/4/2014	ΜΕΛΕΤΗ	650,00	149,50
8	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	14/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00	
9	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	18/6/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	1.000,00	
10	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	16/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/.....	250,00	
11	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	8/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	
12	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	25/9/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	400,00	
13	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	3/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00	
14	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	8/10/2014	ΜΕΛΕΤΗ	300,00	69,00
15	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	13/10/2014	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	3.689,00	848,57
16	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	20/10/2014	ΜΕΛΕΤΗ	500,00	115,00
17	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	6/11/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	600,00	
18	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	21/11/2014	ΜΕΛΕΤΗ	400,00	92,00
19	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	1/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00	
20	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR..... 739	24/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	
21	EUROBANK	GR.....680	20/2/2014		500,00	
22	EUROBANK	GR.....680	28/2/2014		4.000,00	
23	EUROBANK	GR.....680	9/5/2014		500,00	
ΣΥΝΟΛΟ					23.739,00	1.722,57

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 21§4 Ν.4172/2013)					
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	27/2/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	200,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	2/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	24/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	246,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	8/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	110,00

		424			
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....502	13/6/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	250,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....502	27/8/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	870,00
7	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....862	8/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....739	27/6/2014	APS-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ EASYPAY KIOSK	375,00
ΣΥΝΟΛΟ					2.751,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η κρίση της ελεγκτικής αρχής περί προσαύξησης περιουσίας και μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι εσφαλμένη ενώ ελλείπει η ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία απόρριψης των δικαιολογητικών που τεκμηριώνουν την απόδειξη των συναλλαγών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει φορολογικά στοιχεία, εκδοθέντα από τον ίδιο, παραστατικά τραπεζών και λοιπά έγγραφα.

Επειδή, με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία...».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το άρθρο 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, με το άρθρο 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου

για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

Επειδή, η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144). Η αιτιολογία είναι ειδική, όταν δεν είναι γενική και αόριστη, αλλά αναφέρεται σε συγκεκριμένα δεδομένα συγκεκριμένης υπόθεσης, αφού μάλιστα εξεταστούν όλα τα δεδομένα της συγκεκριμένης υπόθεσης (Ι. Κατράς, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, σελ. 321).

Επειδή, η έκθεση ελέγχου πρέπει να περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα και πρέπει να διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα. Τα πορίσματα πρέπει να διατυπώνονται με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, με το άρθρο 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1), ως ίσχυσε έως 31/12/2014, οριζόταν ότι: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο...14... Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία...».

Επειδή, με το άρθρο 7 του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012 παρ. Ε1), ως ίσχυσε έως 31/12/2014, οριζόταν ότι: «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... 3. Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης... Οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη... 4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:... β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, ...».

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, με το άρθρο 48 παρ. 1 του ν.2238/94, για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, ορίζεται ότι: «Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου,...».

Επειδή, με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/94, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν.3888/10, για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. 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, με την ΠΟΛ. 1095/2011 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 και διευκρινίστηκε 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. 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 εισοδήματος 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. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε..

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 1 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, ορίζεται ότι: *«Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους...»*.

Επειδή, με το άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, ορίζεται ότι: *«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, με το άρθρο 39 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας και της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. παρασχέθηκαν διευκρινήσεις σχετικές με θέματα προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 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. 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. 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.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1175/2017 παρασχέθηκαν οδηγίες για την αντιμετώπιση θεμάτων ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και διευκρινίστηκε 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. 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, με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το ΔΕΑ, κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι 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 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 άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 -ΚΦΕ) και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ), δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού

ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης. 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 (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του, αλλά, πάντως, 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 παράβασης φοροδιαφυγής, η τέλεση της οποίας μπορεί να προκύπτει όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία. Περαιτέρω, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο. Επομένως, κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

Επειδή, ο προσφεύγων διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής συνυπέβαλε προς τεκμηρίωση των πρωτογενών καταθέσεων στους λογαριασμούς του και επίρρωση των ισχυρισμών του τα ίδια στοιχεία που προσκόμισε και στον έλεγχο. Από την εξέταση των στοιχείων αυτών προκύπτει ότι ο έλεγχος, ερειδόμενος στις διαπιστωθείσες πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, προσδιόρισε αποκρυσβαίσα ύλη που είτε δεν τεκμηριώθηκε η πηγή και η αιτία τους είτε ανάγεται στο πλαίσιο άσκησης επαγγέλματός του, ως προαναφέρθηκε. Ειδικότερα:

1. Για την πίστωση με στοιχείο Α.1, ποσού 246,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 134/12.01.2013 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον , έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 200,00€ πλέον ΦΠΑ 46,00€. Ο έλεγχος ερειδόμενος στην απόκλιση της αξίας μεταξύ της απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών και της εκδοθείσας ΑΠΥ έκρινε ότι η εν λόγω κατάθεση δεν ταυτίζεται με το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο, μολονότι θα έπρεπε να είναι ισόποσες προκειμένου να αποδοθούν οι σχετικές ασφαλιστικές κρατήσεις και ο αναλογών παρακρατούμενος φόρος. Περαιτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι το εν λόγω ποσό κατατέθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματός του, δεδομένου ότι η κατάθεση είναι ονομαστική, και ως εκ τούτου αποτελεί εισόδημα από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος. Ωστόσο, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με στοιχείο Α.1 κατάθεσης, ποσού 246,00€, καθώς από τα προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τον Η τυχόν διάπραξη παραβάσεων, παραλείψεων ή παρατυπιών, άλλων διατάξεων της φορολογικής ή ασφαλιστικής νομοθεσίας είναι έτερο ζήτημα. Βάσει των ανωτέρω, για τη με στοιχείο Α.1 κατάθεση, εσφαλμένα επιβλήθηκε

πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη 200,00€ πλέον ΦΠΑ 46,00€ βάσει άρθρου 48 παρ. 1 ν.2238/1994.

2. Για την πίστωση στοιχείο Α.10, ποσού 369,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 193/06.08.2013 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€. Ο έλεγχος ερειδόμενος στην απόκλιση της αξίας μεταξύ της απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών και της εκδοθείσας ΑΠΥ απεφάνθη ότι η εν λόγω κατάθεση δεν ταυτίζεται με το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο, μολονότι θα έπρεπε να είναι ισόποσες προκειμένου να αποδοθούν οι σχετικές ασφαλιστικές κρατήσεις και ο αναλογών παρακρατούμενος φόρος. Ο έλεγχος έκρινε ότι η εν λόγω κατάθεση πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματος του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι είναι ονομαστική, και ως εκ τούτου αποτελεί εισόδημα από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος. Ωστόσο, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης της με στοιχείο Α.10 κατάθεσης, ποσού 369,00€, καθώς από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τον Η τυχόν διάπραξη παραβάσεων, παραλείψεων ή παρατυπιών, άλλων διατάξεων της φορολογικής ή ασφαλιστικής νομοθεσίας είναι έτερο ζήτημα. Βάσει των ανωτέρω, για τη με στοιχείο Α.10 κατάθεση, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ βάσει άρθρου 48 παρ. 1 ν.2238/1994.
3. Για την πίστωση με στοιχείο Α.13, ποσού 369,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 203/27.10.2013 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€. Ο έλεγχος, μολονότι η κρίση του πρέπει να είναι επαρκής και ειδική, απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος με την αόριστη αιτιολογία ότι αντιστοίχισε τα ποσά των πιστώσεων με τις εκδοθείσες ΑΠΥ «κατά προσέγγιση» με την πιο κοντινή ημερολογιακά πίστωση, επισημαίνοντας ότι οι καταθέσεις δεν γίνονταν ονομαστικά. Ωστόσο, οι καταθέσεις αφορούν εισπράξεις στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητας του προσφεύγοντος οι οποίες πραγματοποιούνται με αποδείξεις είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ επί των οποίων αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του ιδιοκτήτη του έργου ή του αναθέτοντος την εντολή. Δεδομένου λοιπόν ότι η υπό κρίση κατάθεση είναι κατ' ουσία ονομαστική, φέρουσα ονοματεπώνυμο και αξία ίδια με την εκδοθείσα ΑΠΥ, διά της παρούσας,

κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσής της, καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τον πελάτη Βάσει των ανωτέρω, για τη με στοιχείο Α.13 κατάθεση, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ βάσει άρθρου 48 παρ. 1 ν.2238/1994.

4. Για την πίστωση με στοιχείο Α.14, ποσού 369,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 218/26.11.2013 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στους και, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€. Ο έλεγχος, μολονότι η κρίση του πρέπει να είναι επαρκής και ειδική, απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος με την αόριστη αιτιολογία ότι αντιστοιχίσε τα ποσά των πιστώσεων με τις εκδοθείσες ΑΠΥ «κατά προσέγγιση» με την πιο κοντινή ημερολογιακά πίστωση, επισημαίνοντας ότι οι καταθέσεις δεν γίνονταν ονομαστικά. Ωστόσο, οι καταθέσεις αφορούν εισπράξεις στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητας του προσφεύγοντος οι οποίες πραγματοποιούνται με αποδείξεις είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ επί των οποίων αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του ιδιοκτήτη του έργου ή του αναθέτοντος την εντολή. Δεδομένου λοιπόν ότι η υπό κρίση κατάθεση είναι κατ' ουσία ονομαστική, φέρουσα ονοματεπώνυμο και αξία ίδια με την εκδοθείσα ΑΠΥ, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσής της, καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τους και Βάσει των ανωτέρω, για τη με στοιχείο Α.14 κατάθεση, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ βάσει άρθρου 48 παρ. 1 ν.2238/1994.

5. Για τις πιστώσεις με στοιχεία Α.15, Α.16 και Γ.8, ποσών 1.000,00€, 1.500,00€ και 500,00€ αντίστοιχα, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ./.....11.2013 έγκρισης δόμησης του Δήμου Σιντικής, της υπ' αριθ. 217/22.11.2013 ΑΠΥ καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ μετά της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€, φωτοαντίγραφα του υπ' αριθ./22.11.2013 Δ.Ο.Υ. Α' ΣΕΡΡΩΝ διπλοτύπου είσπραξης τύπου Α για την έκδοση οικοδομικής άδειας ποσού 22,18€, του υπ' αριθ./22.11.2013 διπλοτύπου είσπραξης του Δήμου Σιντικής για τέλος έκδοσης

οικοδομικής άδειας ποσού 53,28€, του υπ' αριθ./22.11.2013 γραμματίου είσπραξης τρεχουσών εισφορών του ΙΚΑ (υποκαταστήματος Σιδηροκάστρου) ποσού 29,39€, καθώς επίσης και φωτοαντίγραφα της υπ' αριθ. 44/22.11.2013 ΑΠΥ της Πολιτικού Μηχανικού, καθαρής αξίας 700,00€ πλέον ΦΠΑ 161,00€ μετά της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά), έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 700,00€ πλέον ΦΠΑ 161,00€, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για καταβολή πόρων ΤΣΜΕΔΕ ποσού 105,89€, του υπ' αριθ./22.11.2013 Δ.Ο.Υ. ΛΑΓΚΑΔΑ διπλοτύπου είσπραξης τύπου Α για την απόδοση φόρου μηχανικών/εργολάβων ποσού 70,00€ και υπεύθυνη δήλωση της ίδιας ότι έλαβε την αμοιβή της από τον προσφεύγοντα, και της υπ' αριθ. 607/21.11.2013 ΑΠΥ του Ηλεκτρολόγου Μηχανικού, καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€ μετά της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για καταβολή πόρων ΤΣΜΕΔΕ ποσού 26,17€ και του υπ' αριθ./21.11.2013 Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διπλοτύπου είσπραξης τύπου Α για την απόδοση φόρου μηχανικών/εργολάβων ποσού 50,00€ και υπεύθυνη δήλωση του ιδίου ότι έλαβε την αμοιβή του από τον προσφεύγοντα. Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα έγγραφα δεν προκύπτει ότι το ποσό των υπό κρίση καταθέσεων αναλώθηκε στην πληρωμή των απαραίτητων εξόδων για την έκδοση της ανωτέρω οικοδομικής άδειας, με συμφηφιστικές εγγραφές ή άλλους τρόπους πληρωμής με χρέωση του επίμαχου λογαριασμού. Η δε εκδοθείσα ΑΠΥ του προσφεύγοντος ταυτοποιήθηκε και αντιστοιχήθηκε με άλλη κατάθεση στον ίδιο λογαριασμό, της ίδιας ημέρας και αξίας. Τουτέστιν, ορθά η ελεγκτική αρχή απέρριψε την τεκμηρίωση των με στοιχεία Α.15, Α.16 και Γ.8 καταθέσεων, ποσών 1.000,00€, 1.500,00€ και 500,00€.

6. Για την πίστωση με στοιχείο Α.18, ποσού 1.700,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....502 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του σχετικού γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο ίδιος. Ο προσφεύγων, κατά το στάδιο παροχής εξηγήσεων στην Υ.Ο.Α.Β.Ε., είχε ισχυριστεί ότι η εν λόγω κατάθεση αφορούσε συναλλαγή συνεργατιάς του. Κατόπιν, η Υ.Ο.Α.Β.Ε. έκρινε την εν λόγω κατάθεση ως αποκρυβέν εισόδημα από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του προσφεύγοντος. Ακολούθως, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του σχετικού γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο ίδιος και υποστηρίζοντας ότι η εν λόγω πίστωση δεν έχει σχέση με την επαγγελματική του δραστηριότητα. Ο έλεγχος, μολονότι η κρίση του πρέπει να είναι επαρκής και ειδική, απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος με την

ανεπαρκή αιτιολογία ότι δεν ανατρέπεται ο αρχικός ισχυρισμός του, ο οποίος όμως δεν εδράζεται επί στοιχείων ή ενδείξεων περί συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητάς του. Δεδομένου ότι αφενός η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο αφετέρου δεν τέθηκε ζήτημα από την ελεγκτική αρχή περί άγνωστης πηγής, προέλευσης ή αιτίας, δη περί εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένο το πόρισμα του ελέγχου για την με στοιχείο Α.18 κατάθεση, ποσού 1.700,00€, διότι δεν αποδεικνύεται ότι αφορά αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από την άσκηση του επαγγέλματός του και κατά συνέπεια δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο και να εκληφθεί ως αποκρυβέν εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ. 1 ν.2238/1994.

7. Για την πίστωση με στοιχείο Β.1, ποσού 145,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....738 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (Καταστήματος Λαγκαδά), ο προσφεύγων προσκόμισε το από 20/06/2019 έγγραφο της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) στο οποίο αναγράφεται ότι η εν λόγω πίστωση πραγματοποιήθηκε από την ασφαλιστική εταιρεία ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ Α.Ε.. Συνεπώς η εν λόγω κατάθεση δεν είναι άγνωστης πηγής ή αιτίας και εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε τη με στοιχείο Β.1 κατάθεση, ποσού 145,00€, ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.
8. Για την πίστωση με στοιχείο Β.3, ποσού 95,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....680 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK (Καταστήματος Λαγκαδά), ο προσφεύγων προσκόμισε έγγραφο της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία επιστρεφόμενου ποσού εμβάσματος που πραγματοποίησε ο ίδιος, ύψους 95,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....680. Συνεπώς η εν λόγω κατάθεση δεν είναι άγνωστης πηγής ή αιτίας και εσφαλμένα η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε τη με στοιχείο Β.3 κατάθεση, ποσού 95,00€, ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.
9. Για την πίστωση με στοιχείο Β.4, ποσού 1.600,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....680 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK (Καταστήματος Λαγκαδά), ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του οικείου δελτίου κατάθεσης, από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο ίδιος. Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία της πίστωσης του εν λόγω ποσού ενώ ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται από τον προσφεύγοντα για την προέλευσή του. Συνεπώς, η τεκμηρίωση της εν λόγω πίστωσης απορρίπτεται ως αναπόδεικτη.
10. Για την πίστωση με στοιχείο Β.5, ποσού 3.550,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....680 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK (Καταστήματος Σταυρούπολης), ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του δελτίου κατάθεσης (α/α) της εν λόγω πίστωσης, από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο ίδιος, και επιπροσθέτως, φωτοαντίγραφο του τραπεζικού παραστατικού της αμέσως επόμενης κίνησης που αφορά

πληρωμή βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. (α/α). Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία της πίστωσης του εν λόγω ποσού ενώ ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται από τον προσφεύγοντα για την προέλευσή του. Συνεπώς, η τεκμηρίωση της εν λόγω πίστωσης απορρίπτεται ως αναπόδεικτη.

11. Για την πίστωση με στοιχείο Γ.5, ποσού 369,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 260/15.07.2014 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€. Ο έλεγχος, μολονότι η κρίση του πρέπει να είναι επαρκής και ειδική, απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος με την αόριστη αιτιολογία ότι αντιστοίχισε τα ποσά των πιστώσεων με τις εκδοθείσες ΑΠΥ «κατά προσέγγιση» με την πιο κοντινή ημερολογιακά πίστωση, επισημαίνοντας ότι οι καταθέσεις δεν γίνονταν ονομαστικά. Ωστόσο, οι καταθέσεις αφορούν εισπράξεις στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητας του προσφεύγοντος οι οποίες πραγματοποιούνται με αποδείξεις είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ επί των οποίων αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του ιδιοκτήτη του έργου ή του αναθέτοντος την εντολή. Δεδομένου λοιπόν ότι η υπό κρίση κατάθεση είναι κατ' ουσία ονομαστική, φέρουσα ονοματεπώνυμο και αξία ίδια με την εκδοθείσα ΑΠΥ, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσής της, καθώς από τα ανωτέρα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τον Βάσει των ανωτέρω, για τη με στοιχείο Γ.5 κατάθεση, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ βάσει άρθρου 21 παρ. 1 ν.4172/2013.
12. Για την πίστωση με στοιχείο Γ.6, ποσού 615,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 259/15.07.2014 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στους, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€. Ο έλεγχος, μολονότι η κρίση του πρέπει να είναι επαρκής και ειδική, απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος με την αόριστη αιτιολογία ότι αντιστοίχισε τα ποσά των πιστώσεων με τις εκδοθείσες ΑΠΥ «κατά προσέγγιση» με την πιο κοντινή ημερολογιακά πίστωση, επισημαίνοντας ότι οι καταθέσεις δεν γίνονταν ονομαστικά. Ωστόσο, οι καταθέσεις αφορούν εισπράξεις στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητας του προσφεύγοντος οι οποίες πραγματοποιούνται με αποδείξεις είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ επί των οποίων αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του ιδιοκτήτη του έργου ή του

αναθέτοντος την εντολή. Δεδομένου λοιπόν ότι η υπό κρίση κατάθεση είναι κατ' ουσία ονομαστική, φέρουσα ονοματεπώνυμο και αξία ίδια με την εκδοθείσα ΑΠΥ, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσής της, καθώς από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τους Βάσει των ανωτέρω, για τη με στοιχείο Γ.6 κατάθεση, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€ βάσει άρθρου 21 παρ. 1 ν.4172/2013.

13. Για την πίστωση με στοιχείο Γ.7, ποσού 799,50€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 258/15.07.2014 ΑΠΥ για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 350,00€ πλέον ΦΠΑ 80,50€. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τη σχετική απόδειξη είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ προκειμένου να ταυτοποιηθεί ο αναγραφόμενος ιδιοκτήτης του έργου και ως εκ τούτου, δεν αποδεικνύεται ότι η υπό κρίση πίστωση αφορά την προσκομισθείσα ΑΠΥ. Τουτέστιν, ορθά η ελεγκτική αρχή απέρριψε την τεκμηρίωση της εν λόγω κατάθεσης, ποσού 799,50€.
14. Για την πίστωση της με στοιχείο Γ.9, ποσού 1.000,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 266/15.07.2014 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 400,00€ πλέον ΦΠΑ 92,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 400,00€ πλέον ΦΠΑ 92,00€, καθώς επίσης και υπεύθυνη δήλωση του τελευταίου περί εξόφλησης παλαιότερου χρέους ύψους 500,00€. Ο έλεγχος απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος ως αναπόδεικτη. Η κρίση του ελέγχου όμως είναι μερικώς εσφαλμένη διότι επί της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου πελάτη για αμοιβή καθαρής αξίας 400,00€ πλέον ΦΠΑ 92,00€. Ωστόσο, για την τεκμηρίωση του υπολειπόμενου ποσού των 508,00€, δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση συναλλαγής σε προγενέστερο χρόνο και η έκδοση οικείου φορολογικού στοιχείου. Συνεπώς, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 230,00€ αλλά, βάσει των ανωτέρω, υφίσταται ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου με αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη 508,00€ πλέον ΦΠΑ 116,84€.
15. Για τις πιστώσεις με στοιχεία Γ.11 και Γ.17, ποσών 1.000,00€ και 600,00€ αντιστοίχως, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 279/26.09.2014 ΑΠΥ, καθαρής αξίας

500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€, καθώς επίσης και υπεύθυνη δήλωση του τελευταίου περί εξόφλησης παλαιότερου χρέους. Ο έλεγχος απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος ως αναπόδεικτη. Η κρίση του ελέγχου όμως είναι μερικώς εσφαλμένη διότι επί της από 12/09/2014 σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου πελάτη για αμοιβή καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€. Ωστόσο, για την τεκμηρίωση της υπό στοιχείο Γ.11 πίστωσης των 1.000,00€, δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση συναλλαγής σε προγενέστερο χρόνο και η έκδοση οικείου φορολογικού στοιχείου. Συνεπώς, διά της παρούσας, αναφορικά με την υπό στοιχείο Γ.17 πίστωση, ποσού 600,00€, κρίνεται εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου, καθαρής αξίας 600,00€ πλέον ΦΠΑ 138,00€ και αποκρυβείας ύλης βάσει άρθρου 21 παρ. 1 ν.4172/2013, για δε την υπό στοιχείο Γ.11 πίστωση, ποσού 1.000,00€, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εξόφλησης παλαιότερου χρέους απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

16. Για την πίστωση με στοιχείο Γ.14, ποσού 369,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 281/01.11.2014 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€. Ο έλεγχος, μολονότι η κρίση του πρέπει να είναι επαρκής και ειδική, απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος με αόριστη αιτιολογία. Δεδομένου λοιπόν ότι η υπό κρίση κατάθεση είναι κατ' ουσία ονομαστική, φέρουσα ονοματεπώνυμο και αξία ίδια με την εκδοθείσα ΑΠΥ, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσής της, καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τον Βάσει των ανωτέρω, για τη με στοιχείο Γ.14 κατάθεση, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη 300,00€ πλέον ΦΠΑ 69,00€ βάσει άρθρου 21 παρ. 1 ν.4172/2013.
17. Για την πίστωση με στοιχείο Γ.13, ποσού 2.000,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του καταθέτη ότι το ποσό χορηγήθηκε υπό τη μορφή δανείου για την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών του προσφεύγοντος, με συνημμένη σχετική δικαστική απόφαση για καταβολή αποζημίωσης. Ο ισχυρισμός αυτός όμως προβάλλεται αναπόδεικτα διότι δεν προσκομίστηκε σύμβαση δανείου

με βέβαιη χρονολογία και καταβολή των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου. Επιπροσθέτως, η εξόφληση του εν λόγω δανείου με παροχή υπηρεσιών ίσης αξίας δεν απαλλάσσει τον προσφεύγοντα από την έκδοση φορολογικού στοιχείου και την απόδοση των αναλογούντων φόρων. Τουτέστιν, ορθά η ελεγκτική αρχή απέρριψε την τεκμηρίωση της εν λόγω κατάθεσης, ποσού 2.000,00€.

18. Για την πίστωση με στοιχείο Γ.16, ποσού 615,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 246/04.07.2014 ΑΠΥ, συνολικής αξίας 500,00€ και της από 20/10/2014 σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στους, έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 115,00€. Ο έλεγχος απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος ως αναπόδεικτη. Η κρίση του ελέγχου όμως είναι μερικώς εσφαλμένη διότι επί της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ αναγράφονται τα ονοματεπώνυμα των αντισυμβαλλόμενων πελατών για αμοιβή συνολικής αξίας 500,00€, ήτοι καθαρής αξίας 406,50€ πλέον ΦΠΑ 93,50€. Ωστόσο, για την τεκμηρίωση του υπολειπόμενου ποσού των 115,00€, δεν προσκομίστηκε άλλο φορολογικό στοιχείο ίσης αξίας. Συνεπώς, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αλλά, βάσει των ανωτέρω, υφίσταται ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη 115,00€ πλέον ΦΠΑ 26,45€.
19. Για τις πιστώσεις με στοιχεία Γ.12 και Γ.18, ποσών 400,00€ και 492,00€ αντιστοίχως, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....424 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της υπ' αριθ. 286/22.11.2014 ΑΠΥ, καθαρής αξίας 487,80€ πλέον ΦΠΑ 112,20€ και της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στον, έναντι καθαρής αξίας 400,00€ πλέον ΦΠΑ 92,00€ και ισχυρίστηκε ότι η δεύτερη κατάθεση αφορά επανακατάθεση της πρώτης προκειμένου να αποτυπωθεί αυτή με το απαιτούμενο ειδικό έντυπο είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ. Ο έλεγχος, μολονότι η κρίση του πρέπει να είναι επαρκής και ειδική, απέρριψε την τεκμηρίωση του προσφεύγοντος με την ανεπαρκή αιτιολογία ότι αντιστοίχισε την ΑΠΥ με άλλη πίστωση και ότι το ειδικό έντυπο είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ δεν φέρει την υπογραφή του. Δεδομένου ότι η μεν πρώτη πίστωση φέρει στην αιτιολογία το ονοματεπώνυμο του προαναφερθέντος πελάτη, η δε δεύτερη κατάθεση πραγματοποιήθηκε με το ειδικό έντυπο είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, στο οποίο αναγράφεται ως ιδιοκτήτης ο ίδιος πελάτης, διά της παρούσας, κρίνεται εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της τεκμηρίωσης των με στοιχεία Γ.12 και Γ.18 καταθέσεων, ποσών 400,00€ και 492,00€ (καθαρής

αξίας 400,00€ πλέον ΦΠΑ 92,00€), καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η παροχή υπηρεσίας προς τον Βάσει των ανωτέρω, για τις εν λόγω πιστώσεις, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου και προσδιορίστηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη 400,00€ πλέον ΦΠΑ 92,00€ και 400,00€ πλέον ΦΠΑ 92,00€, αντιστοίχως, βάσει άρθρου 21 παρ. 1 ν.4172/2013.

20. Για την πίστωση με στοιχείο Γ.20, ποσού 5.000,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....739 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση της καταθέτριας, με συνημμένα παραστατικά αγοράς, ότι το ποσό αφορούσε πληρωμές για την αγορά σκυροδέματος για έργο στο οποίο ο προσφεύγων ήταν ο επιβλέπων μηχανικός. Ο ισχυρισμός αυτός όμως προβάλλεται αναπόδεικτα διότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος και ο τρόπος εξόφλησης των εν λόγω παραστατικών αγορών.
21. Για τις πιστώσεις με στοιχεία Γ.22 και Γ.23, ποσών 4.000,00€ και 500,00€ αντιστοίχως, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....680 της ΤΡΑΠΕΖΑΣ EUROBANK, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο της από 09/04/2014 πράξης αναθεώρησης της υπ' αριθ./08.12.2003 οικοδομικής άδειας του Δήμου Λαγκαδά, της υπ' αριθ. 237/26.03.2014 ΑΠΥ καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 230,00€ μετά της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην εταιρεία με επωνυμία ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε., έναντι αμοιβής καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 230,00€, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για καταβολή πόρων ΤΣΜΕΔΕ ποσού 78,86€, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για καταβολή πόρων ΤΣΜΕΔΕ ποσού 22,01€, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για πληρωμή βεβαιωμένων οφειλών στη Δ.Ο.Υ. (φόρου μηχανικών / εργολάβων) ποσού 100,00€, φωτοαντίγραφα των υπ' αριθ./26.03.2014 και/26.03.2014 Δ.Ο.Υ. ΛΑΓΚΑΔΑ διπλοτύπων είσπραξης τύπου Α για την έκδοση οικοδομικής άδειας ποσού 172,70€ και 34,41€ αντιστοίχως, του υπ' αριθ./26.03.2014 τριπλοτύπου είσπραξης του Δήμου Λαγκαδά για τέλος έκδοσης οικοδομικής άδειας ποσού 182,64€, καθώς επίσης και φωτοαντίγραφα της υπ' αριθ. 50/26.03.2014 ΑΠΥ της Πολιτικού ΜηχανικούΣ, καθαρής αξίας 2.000,00€ πλέον ΦΠΑ 460,00€ μετά των δύο σχετικών αποδείξεων είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για αμοιβή καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 230,00€ έκαστης, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για καταβολή πόρων ΤΣΜΕΔΕ ποσού 46,22€, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για πληρωμή βεβαιωμένων οφειλών στη Δ.Ο.Υ. (φόρου μηχανικών / εργολάβων) ποσού 200,00€, και υπεύθυνη δήλωση της ίδιας ότι έλαβε την αμοιβή της από τον

προσφεύγοντα, και της υπ' αριθ. 613/26.03.2014 ΑΠΥ του Ηλεκτρολόγου Μηχανικού , καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 230,00€ μετά της σχετικής απόδειξης είσπραξης αμοιβών μηχανικών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για αμοιβή καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 230,00€, του γραμματίου είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ (Καταστήματος Λαγκαδά) για καταβολή πόρων ΤΣΜΕΔΕ ποσού 82,82€ και υπεύθυνη δήλωση του ιδίου ότι έλαβε την αμοιβή του από τον προσφεύγοντα. Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα έγγραφα δεν προκύπτει ότι το ποσό των υπό κρίση καταθέσεων αναλώθηκε στην πληρωμή των απαραίτητων εξόδων για την αναθεώρηση της ανωτέρω οικοδομικής άδειας και την έκδοση της απαιτούμενης άδειας λειτουργίας, με συμψηφιστικές εγγραφές ή άλλους τρόπους πληρωμής με χρέωση του επίμαχου λογαριασμού. Η δε εκδοθείσα ΑΠΥ του προσφεύγοντος ταυτοποιήθηκε και αντιστοιχήθηκε με άλλη κατάθεση στον ίδιο λογαριασμό, της ίδιας ημέρας και αξίας. Τούτέστιν, ορθά η ελεγκτική αρχή απέρριψε την τεκμηρίωση των με στοιχεία Γ.22 και Γ.23 καταθέσεων, ποσών 4.000,00€ και 500,00€ αντίστοιχα.

22. Για την πίστωση της με στοιχείο Δ.6, ποσού 870,00€, στον τραπεζικό λογαριασμό GR.....502 της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφα γραμματίων είσπραξης της ίδιας τράπεζας για τραπεζικές συναλλαγές που διενεργήθηκαν για λογαριασμό τρίτου ως πληρεξούσιο του τελευταίου, με συνημμένο το σχετικό πληρεξούσιο έγγραφο. Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει η αιτία της πίστωσης του εν λόγω ποσού ούτε ο καταθέτης των εν λόγω συναλλαγών καθώς οι συναλλαγές (πληρωμές) πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών και όχι με συμψηφισμό – μεταφορά χρηματικού ποσού. Συνεπώς, ορθώς η φορολογική αρχή απέρριψε την τεκμηρίωση της εν λόγω πίστωσης.

Επειδή, διά της παρούσας απόφασης κρίνεται ότι τεκμηριώνονται επαρκώς οι κάτωθι πρωτογενείς καταθέσεις στους λογαριασμούς του:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)					
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	10/1/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	246,00
10	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	17/7/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	369,00
13	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	21/10/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	369,00
14	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	31/10/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	369,00
18	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....502	17/9/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.700,00
ΣΥΝΟΛΟ					3.053,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Β - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 48§3 Ν.2238/1994)					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....738	16/1/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΜΤΦ ΜΕΣΩ WINBANK ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΕΣ ΑΣΦ Σ Ε ΑΝΤ	145,00
3	ΕΥΡΟΒΑΝ Κ	GR.....680	14/2/2013	ΡΟ EUR95.00 FROM DEUTDEFF	95,00
ΣΥΝΟΛΑ					240,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ Ή ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ					
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	4/4/2014	ΜΕΛΕΤΗ	369,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	7/4/2014	ΜΕΛΕΤΗ	615,00
12	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	25/9/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	400,00
14	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	8/10/2014	ΜΕΛΕΤΗ	369,00
17	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	6/11/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	600,00
18	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	21/11/2014	ΜΕΛΕΤΗ	492,00
ΣΥΝΟΛΟ					2.845,00

Αντιθέτως, από το συνδυασμό των προβαλλόμενων ισχυρισμών και των προσκομισθέντων στοιχείων δεν αποδείχθηκε η έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου για συναλλαγές στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας ή η προέλευση και η αιτία των κάτωθι πρωτογενών καταθέσεων:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ (ΑΡΘΡΟ 48§1 Ν.2238/1994)					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)					
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
15	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	14/11/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	1.000,00
16	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	28/11/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ					2.500,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Β - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 48§3 Ν.2238/1994)					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)					
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4	ΕΥΡΟΒΑΝΚ	GR.....680	28/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00
ΣΥΝΟΛΑ					1.600,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ Ή ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ					
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΑΡΘΡΟ 21§1 Ν.4172/2013)					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	29/4/2014	ΜΕΛΕΤΗ	799,50
8	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	14/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00
9	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	18/6/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	1.000,00
11	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	8/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00
13	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	3/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00
16	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	20/10/2014	ΜΕΛΕΤΗ	615,00
20	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....739	24/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
22	EUROBANK	GR.....680	28/2/2014		4.000,00
23	EUROBANK	GR.....680	9/5/2014		500,00
ΣΥΝΟΛΟ					15.414,50

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 21§4 Ν.4172/2013)					
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....502	27/8/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	870,00
ΣΥΝΟΛΟ					870,00

Επειδή, ουδέν στοιχείο προσκορίστηκε για την τεκμηρίωση και αιτιολόγηση των παρακάτω πρωτογενών καταθέσεων:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ (ΑΡΘΡΟ 48§1 Ν.2238/1994)					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	10/1/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	246,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	23/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	400,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	1/2/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	246,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	1/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	29/5/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	18/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗΤΡΙ	2.000,00
8	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	19/6/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	600,00
9	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	20/6/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	1.245,00
11	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	25/7/2013	ΜΕΛΕΤΗ / ΦΠΑ ΜΕΛΕΤΗΣ	369,00
12	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....	1/8/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗΤΡΙ	2.000,00

		424			
17	EUROBANK	GR.....680	31/5/2013	 ENANTI OI	500,00
ΣΥΝΟΛΟ					8.606,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Β - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 48§3 Ν.2238/1994)					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013)					
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....738	5/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ EXPRESS	150,00
6	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	14/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	250,00
7	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	28/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	250,00
ΣΥΝΟΛΑ					650,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ - ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ Ή ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥ (ΑΡΘΡΟ 21§1 Ν.4172/2013)					
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014					
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	30/1/2014	ΜΕΛΕΤΗ	246,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	30/1/2014	ΜΕΛΕΤΗ	246,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	13/2/2014	ΜΕΛΕΤΗ	615,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	17/3/2014	ΜΕΛΕΤΗ	307,50
10	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	16/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/.....	250,00
15	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	13/10/2014	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	4.537,57
19	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	1/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
21	EUROBANK	GR.....680	20/2/2014		500,00
ΣΥΝΟΛΟ					7.202,07

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 21§4 Ν.4172/2013)					
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014					
A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ -ΣΧΟΛΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	27/2/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	200,00
2	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	2/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	500,00
3	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	24/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	246,00
4	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....424	8/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	110,00
5	ΕΘΝΙΚΗ	GR.....502	13/6/2014	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	250,00

7	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR..... ...862	8/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR..... ...739	27/6/2014	APS-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ EASYPAY KIOSK	375,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.881,00

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου περί των πρωτογενών καταθέσεων, προβάλλεται λυσιτελώς και γίνεται εν μέρει αποδεκτός ως αναφέρεται στο σκεπτικό της παρούσης.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./02.09.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

- την τροποποίηση της υπ' αριθ./14.06.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013,
- την τροποποίηση της υπ' αριθ./14.06.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, για το φορολογικό έτος 2014,
- την τροποποίηση της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013),
- την τροποποίηση της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, για το φορολογικό έτος 2014,
- την τροποποίηση της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 και,
- την τροποποίηση της υπ' αριθ./14.06.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./14.06.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	5.208,37 €	3.716,69 €	-1.491,68 €

Υπ' αριθ./14.06.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015

φορολογικού έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	5.500,00 €	4.000,00 €	-1.500,00 €

Υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος

οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013)

Περιγραφή	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών	39.145,89	36.345,89	-2.800,00
Καθαρά κέρδη	21.730,16	18.930,16	-2.800,00
Πλέον λογιστικές διαφορές	1.651,06	1.651,06	0,00
Φορολογητέα Καθαρά κέρδη	23.381,22	20.581,22	-2.800,00
Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία	6.040,00	5.800,00	-240,00
Εισόδημα από ακίνητα	5.019,50	5.019,50	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	34.440,72	31.400,72	-3.040,00
Φόρος κλίμακας υπόχρεου	8.151,47	7.361,07	-790,40
Φόρος που αναλογεί βάσει δήλωσης	2.927,79	2.927,79	0,00
Διαφορά φόρου για καταβολή	5.223,68	4.433,28	-790,40
Πρόστιμο και τόκοι του ν.4174/2013	5.128,61	4.352,59	-776,02
Εισφορά αλληλεγγύης	525,97	484,51	-41,46
Σύνολο για καταβολή	10.878,26	9.270,38	-1.607,88

Υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος

φορολογικού έτους 2014

Περιγραφή	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά Απόφασης - Ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών	45.423,67	41.931,67	-3.492,00
Καθαρά κέρδη	20.750,61	17.258,61	-3.492,00
Πλέον λογιστικές διαφορές	15.726,62	15.726,62	0,00
Φορολογητέα Καθαρά κέρδη	36.477,23	32.985,23	-3.492,00
Προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία	2.881,00	2.751,00	-130,00
Εισόδημα από τόκους	37,25	37,25	
Εισόδημα από ακίνητα	5.614,50	5.614,50	0,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			
Φορολογητέο εισόδημα	45.009,98	41.387,98	-3.622,00
Φόρος κλίμακας υπόχρεου	10.856,33	9.914,61	-941,72
Φόρος που αναλογεί βάσει δήλωσης	3.460,63	3.460,63	0,00
Διαφορά φόρου για καταβολή	7.395,70	6.453,98	-941,72
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	3.697,85	3.226,99	-470,86
Εισφορά αλληλεγγύης	900,20	827,76	-72,44
Σύνολο για καταβολή	11.993,75	10.508,73	-1.485,02

Υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φορολογητέες εκροές	25.745,89	39.145,89	36.345,89	-2.800,00
Φορολογητέες εισροές	9.393,98	6.225,58	6.225,58	0,00
Φόρος εκροών	5.921,56	9.003,56	8.359,56	-644,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.921,56	5.212,47	5.212,47	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή		3.791,09	3.147,09	-644,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ και τόκοι		3.666,75	3.043,87	-622,88
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή		7.457,84	6.190,96	-1.266,88

Υπ' αριθ./14.06.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Φορολογητέες εκροές	25.308,66	45.223,67	41.731,67	-3.492,00
Φορολογητέες εισροές	8.940,76	3.216,94	3.216,94	0,00
Φόρος εκροών	5.820,99	10.401,44	9.598,28	-803,16
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.820,99	4.507,45	4.507,45	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή		5.893,99	5.090,83	-803,16
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ		2.946,99	2.545,42	-401,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή		8.840,98	7.636,25	-1.204,73

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.