



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα : 16.06.20

Αριθμός απόφασης: **1147**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε , τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦ.Μ.:**, Κατοίκου, οδός, αριθμός, κατά των:

α) υπ' αριθ. /19 (ΑΕΠ /19) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3-5 Ν. 4337/2015 οικονομικού έτους 2014 (1.1.13-31.12.13) του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

β) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3-5 Ν. 4337/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

γ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

δ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

ε) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

στ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

ζ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις : α) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3-5 Ν. 4337/2015 οικονομικού έτους 2014 (1.1.13-31.12.13) του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

β) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3-5 Ν. 4337/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

γ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

δ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

ε) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

στ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

ζ) υπ' αριθ./19 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α.1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

6. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ

7. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙΣ2020 ΕΜΠ/20 συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή της προσφεύγουσας με την οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικά στοιχεία που δεν συμπεριελήφθησαν στο φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 βάση το υπ' αριθ./2018 πληροφοριακό δελτίο του Δ1 τμήματος της ΥΕΔΔΕ ΛΑΜΙΑΣ, εκδόθηκε η υπ' αριθ./...../2018 γενική εντολή και οι υπ' αριθ./...../18 και/...../2018 εντολές ελέγχου-έρευνας του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΛΑΜΙΑΣ, για έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για διαπίστωση τυχόν αδήλωτου εισοδήματος και προσαύξηση εισοδήματος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 σε σχέση και με την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των

διατάξεων των Νόμων 4093/12(ΚΦΑΣ), 4308/14(ΕΛΠ) και ν.4174/13 (ΚΦΔ). Η Φορολογούσα Αρχή από τον πραγματοποιηθέντα έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος διαπίστωσε ότι υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις που πραγματοποιήσαν γνωστής ταυτότητας του προσφεύγοντος πρόσωπα, χωρίς να καταστεί δυνατή η γενεσιουργός αιτία των καταθέσεων αυτών.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις αποτέλεσαν αμοιβές που εισέπραξε η προσφεύγουσα στα πλαίσια της άσκησης από μέρους της ελευθέριου επαγγέλματος (λογίστρια και μεσίτρια ασφαλειών) από πελάτες της καταλόγισε γι' αυτές ανά διακεκριμένη φορολογική περίοδο τις παρακάτω παραβάσεις.

α) Η υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με απλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 35.153,00 €, διαχειριστικής περιόδου 1.1.13-31.12.13, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§ 2 α.β και 9 του ν. 2523/97 άρθρου 7 §περίπτ. στ' και ζ' του ν. 4337/15

β) Η υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με απλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 17.553,97 €, διαχειριστικής περιόδου 1.1.14-31.12.14, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 περίπτ.στ' του ν. 4337/15

γ) Η υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με απλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 26.750,00 €, φορολογικού έτους 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1θ και 2γ του ν. 4174/13

δ) Η υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με απλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 3.250,00 €, φορολογικής

περιόδου 1.1.15 -16.10.15, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1θ και 2γ του ν. 4174/13

ε) Η υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με απλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 10.041,72 €, φορολογικής περιόδου 17.10.15 -31.12.15 άρθρου 58 Α §1 Ν. 4174/2013

στ) Η υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με απλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 15.428,86 €, φορολογικής περιόδου 01.01.16 -31.12.16 άρθρου 58 Α §1 Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1112/16 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 51 ν.4410/16

ζ) Η υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας (επιτηδευματίας, τηρούσα βιβλία με απλογραφική μέθοδο με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα) ποσού 6.396,95 €, φορολογικής περιόδου 01.01.17 -31.12.17 άρθρου 58 Α §1 Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1112/16 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 51 ν.4410/16

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την μεταρρύθμιση, των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω νόμιμους λόγους:

1) Ουσία αβάσιμη και αναπόδεικτη η κρίση της φορολογικής αρχής είναι διότι οι ένδικες πιστώσεις αποτελούν ακαθάριστο έσοδο από την δραστηριότητα μου παροχής υπηρεσιών για τήρηση λογιστικών βιβλίων.

2) Ουσία αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι ένδικες πιστώσεις και διαφορές που εντοπίζει δεν είναι αιτιολογημένες. Οι ένδικες πιστώσεις δικαιολογούνται πλήρως και αφορούν ιδίως ποσά που έλαβε για εξυπηρέτηση πελατών της για πληρωμή υποχρεώσεών τους. Τα ποσά αυτά δεν πληρούν ούτε τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος ούτε του εσόδου από επαγγελματική της

δραστηριότητα και καμία κύρωση δεν πρέπει να επιβληθεί σε βάρος της για τις πιστώσεις αυτές.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την [παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010](#) (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το [άρθρο 20 του ιδίου νόμου](#) ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ 4. του ν. 4172/2013 «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 της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»: «Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του

οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται 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.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. 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.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ αυτό το οικονομικό έτος.»

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

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

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

παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, 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 άρθρα 1, 6 και 7 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), όπως ίσχυε για τις χρήσεις 2013 και 2014, ορίζονται:

«Άρθρο 1

Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

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 ελευθέριο 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.

Άρθρο 6

Τιμολόγηση Συναλλαγών

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.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

.....

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.....

Άρθρο 7

Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

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.

.....

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, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

.....»

Επειδή στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

.....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1 του ν. 4308/2014: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 4308/2014:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4308/2014:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 4308/2014

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 § 3 του ν. 4337/2015 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:

α)β)..... γ) δ) ε) στ)

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 σύμφωνα με το άρθρο 5 § 2 του ν. 2523/1997 ορίζονται ότι:
Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

"α.α. 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) €.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 5 § 9** του **ν.2523/1997** (χρήση 2013) ορίζονται ότι :

Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α, της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 54 § 1 θ και 2 γ** του **ν.4174/2013** (χρήση 2014) Διαδικαστικές παραβάσεις ορίζονται ότι :

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)..... β) γ)..... δ)..... ε)..... στ)..... ζ)..... η).....
θ). δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) €, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β`, γ`, δ` και στ`» της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) € ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 58Α § 1** του **ν.4174/2013** (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας ισχύοντα από 17/10/15 έως 31/12/15) ορίζονται ότι :

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με την **υπ' αριθμ. 886/2016** απόφαση του **Β' Τμήματος** του **ΣτΕ**:

«Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 2 (παρ. 1) και 13 (παρ. 1-3) του Κ.Β.Σ. καθώς και του άρθρου 5 (παρ. 1) του ν. 2523/1997, η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών –Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣτΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή

υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας –Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, όπως η επίδικη, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών –Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του ν. 2690/1999**:

«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.»

Επειδή περαιτέρω, στις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«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 εμπειριστатωμένα 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 στο άρθρο 64 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, από τον έλεγχο καταλογίστηκαν οι παρακάτω παραβάσεις μη έκδοσης στον προσφεύγοντα ανά ελεγχόμενη χρήση:

A. ΧΡΗΣΗ 2013

1. Για τις παρακάτω εκατόν εννέα (109) ονομαστικές καταθέσεις

A/A ΠΕΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 23%
1	09/01/2013	189,14	.....	.....	153,77	35,37
2	16/01/2013	187,77	.....	.....	152,66	35,11
3	16/01/2013	30	.....	.....	24,39	5,61
4	21/01/2013	400	.....	.....	325,2	74,8
5	21/01/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
6	25/01/2013	250	.....	.....	203,25	46,75
7	31/01/2013	158,81	.....	.....	129,11	29,7
8	04/02/2013	215	.....	.....	174,8	40,2
9	13/02/2013	423,73	.....	.....	344,5	79,23
10	14/02/2013	84,17	.....	.....	68,43	15,74
11	14/02/2013	630	.....	.....	512,2	117,8
12	16/02/2013	500	.....	.....	406,5	93,5
13	18/02/2013	248	.....	.....	201,63	46,37
14	21/02/2013	32,81	.....	.....	26,67	6,14
15	22/02/2013	181,76	.....	.....	147,77	33,99

16	01/03/2013	253,96	.....	.....	206,47	47,49
17	05/03/2013	130,69	.....	.....	106,25	24,44
18	07/03/2013	322,94	.....	.....	262,55	60,39
19	11/03/2013	143,3	.....	.....	116,5	26,8
20	14/03/2013	44,24	.....	.....	35,97	8,27
21	15/03/2013	115	.....	.....	93,5	21,5
22	21/03/2013	56,22	.....	.....	45,71	10,51
23	26/03/2013	170	.....	.....	138,21	31,79
24	26/03/2013	172,19	.....	.....	139,99	32,2
25	27/03/2013	155,95	.....	.....	126,79	29,16
26	27/03/2013	149	.....	.....	121,14	27,86
27	02/04/2013	544	.....	.....	442,28	101,72
28	03/04/2013	115,21	.....	.....	93,67	21,54
29	10/04/2013	94,4	.....	.....	76,75	17,65
30	16/04/2013	37,88	.....	.....	30,8	7,08
31	16/04/2013	131,61	.....	.....	107	24,61
32	17/04/2013	750	.....	.....	609,76	140,24
33	22/04/2013	186	.....	.....	151,22	34,78
34	24/04/2013	51,21	.....	.....	41,63	9,58
35	24/04/2013	45	.....	.....	36,59	8,41
36	29/04/2013	198	.....	.....	160,98	37,02
37	29/04/2013	150	.....	.....	121,95	28,05
38	02/05/2013	325,33	.....	.....	264,5	60,83
39	02/05/2013	530	.....	.....	430,89	99,11
40	10/05/2013	156,51	.....	.....	127,24	29,27
41	10/05/2013	255	.....	.....	207,32	47,68
42	13/05/2013	520	.....	.....	422,76	97,24
43	14/05/2013	76,05	.....	.....	61,83	14,22
44	15/05/2013	96	.....	.....	78,05	17,95
45	16/05/2013	137	.....	.....	111,38	25,62
46	20/05/2013	245,06	.....	.....	199,24	45,82
47	28/05/2013	89,16	.....	.....	72,49	16,67
48	28/05/2013	576,04	.....	.....	468,33	107,71
49	04/06/2013	76,47	.....	.....	62,17	14,3
50	05/06/2013	190	.....	.....	154,47	35,53
51	06/06/2013	110	.....	.....	89,43	20,57
52	07/06/2013	385,51	.....	.....	313,42	72,09
53	12/06/2013	67,5	.....	.....	54,88	12,62
54	13/06/2013	136	.....	.....	110,57	25,43
55	14/06/2013	235	.....	.....	191,06	43,94
56	19/06/2013	257,42	.....	.....	209,28	48,14
57	19/06/2013	157,55	.....	.....	128,09	29,46

58	21/06/2013	251,37	.....	.....	204,37	47
59	25/06/2013	194,5	.....	.....	158,13	36,37
60	27/06/2013	79,37	.....	.....	64,53	14,84
61	27/06/2013	183,5	.....	.....	149,19	34,31
62	01/07/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
63	02/07/2013	300	.....	.....	243,9	56,1
64	08/07/2013	257,21	.....	.....	209,11	48,1
65	09/07/2013	44,86	.....	.....	36,47	8,39
66	12/07/2013	254,71	.....	.....	207,08	47,63
67	17/07/2013	399,16	.....	.....	324,52	74,64
68	19/07/2013	400	.....	.....	325,2	74,8
69	30/07/2013	80	.....	.....	65,04	14,96
70	31/07/2013	389	.....	.....	316,26	72,74
71	08/08/2013	97	.....	.....	78,86	18,14
72	08/08/2013	215	.....	.....	174,8	40,2
73	09/08/2013	211,32	.....	.....	171,8	39,52
74	21/08/2013	240,74	.....	.....	195,72	45,02
75	22/08/2013	245,84	.....	.....	199,87	45,97
76	30/08/2013	180,94	.....	.....	147,11	33,83
77	16/09/2013	146,63	.....	.....	119,21	27,42
78	23/09/2013	356,01	.....	.....	289,44	66,57
79	24/09/2013	113,67	.....	.....	92,41	21,26
80	24/09/2013	154,3	.....	.....	125,45	28,85
81	30/09/2013	486,9	.....	.....	395,85	91,05
82	07/10/2013	200	.....	.....	162,6	37,4
83	14/10/2013	138,5	.....	.....	112,6	25,9
84	15/10/2013	39	.....	.....	31,71	7,29
85	17/10/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
86	21/10/2013	255	.....	.....	207,32	47,68
87	23/10/2013	352,62	.....	.....	286,68	65,94
88	24/10/2013	350	.....	.....	284,55	65,45
89	31/10/2013	197,5	.....	.....	160,57	36,93
90	01/11/2013	359,65	.....	.....	292,4	67,25
91	12/11/2013	150	.....	.....	121,95	28,05

92	13/11/2013	127,9	.....	.....	103,98	23,92
93	19/11/2013	466,55	.....	.....	379,31	87,24
94	22/11/2013	182	.....	.....	147,97	34,03
95	22/11/2013	97,63	.....	.....	79,37	18,26
96	25/11/2013	44,16	.....	.....	35,9	8,26
97	25/11/2013	116,51	.....	.....	94,72	21,79
98	25/11/2013	30,47	.....	.....	24,77	5,7
99	26/11/2013	230	.....	.....	186,99	43,01
100	29/11/2013	146	.....	.....	118,7	27,3
101	02/12/2013	105,5	.....	.....	85,77	19,73
102	02/12/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
103	06/12/2013	900	.....	.....	731,71	168,29
104	10/12/2013	85	.....	.....	69,11	15,89
105	16/12/2013	137	.....	.....	111,38	25,62
106	23/12/2013	280	.....	.....	227,64	52,36
107	24/12/2013	200	.....	.....	162,6	37,4
108	24/12/2013	243,07	.....	.....	197,62	45,45
109	24/12/2013	167,43	.....	.....	136,12	31,31
	ΣΥΝΟΛΟ	23453,11			19.067,57	4.385,54

2. Για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ποσού 153.272,74 €, μέσω των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 124.611,98 € πλέον Φ.Π.Α. 28.660,76€

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

1. Για τις παρακάτω εκατόν επτά (107) ονομαστικές καταθέσεις

Α/Α ΠΕΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 23%
1	02/01/2014	348	.....	.....	282,93	65,07
2	07/01/2014	1.000,00	.....	.....	813,01	186,99
3	08/01/2014	316,94	.....	.....	257,67	59,27
4	08/01/2014	88,36	.....	.....	71,84	16,52
5	13/01/2014	600	.....	.....	487,8	112,2
6	14/01/2014	72	.....	.....	58,54	13,46

7	17/01/2014	134,86	.....	.....	109,64	25,22
8	17/01/2014	190	.....	.....	154,47	35,53
9	21/01/2014	108,66	.....	.....	88,34	20,32
10	21/01/2014	80	.....	.....	65,04	14,96
11	21/01/2014	235	.....	.....	191,06	43,94
12	29/01/2014	300	.....	.....	243,9	56,1
13	30/01/2014	390	.....	.....	317,07	72,93
14	31/01/2014	150	.....	.....	121,95	28,05
15	03/02/2014	125,42	.....	.....	101,97	23,45
16	03/02/2014	110	.....	.....	89,43	20,57
17	05/02/2014	40	.....	.....	32,52	7,48
18	10/02/2014	215	.....	.....	174,8	40,2
19	14/02/2014	235	.....	.....	191,06	43,94
20	17/02/2014	200	.....	.....	162,6	37,4
21	26/02/2014	750	.....	.....	609,76	140,24
22	11/03/2014	200	.....	.....	162,6	37,4
23	14/03/2014	620	.....	.....	504,07	115,93
24	21/03/2014	247	.....	.....	200,81	46,19
25	03/04/2014	163	.....	.....	132,52	30,48
26	03/04/2014	360	.....	.....	292,68	67,32
27	07/04/2014	206	.....	.....	167,48	38,52
28	14/04/2014	90	.....	.....	73,17	16,83
29	15/04/2014	68,89	.....	.....	56,01	12,88
30	17/04/2014	500	.....	.....	406,5	93,5
31	23/04/2014	167,3	.....	.....	136,02	31,28
32	29/04/2014	60	.....	.....	48,78	11,22
33	30/04/2014	214	.....	.....	173,98	40,02
34	30/04/2014	135	.....	.....	109,76	25,24
35	05/05/2014	129	.....	.....	104,88	24,12
36	07/05/2014	184	.....	.....	149,59	34,41
37	08/05/2014	24	.....	.....	19,51	4,49
38	12/05/2014	75	.....	.....	60,98	14,02
39	22/05/2014	472,1	.....	.....	383,82	88,28
40	27/05/2014	68,69	.....	.....	55,85	12,84
41	28/05/2014	272,36	.....	.....	221,43	50,93
42	30/05/2014	210	.....	.....	170,73	39,27

43	30/05/2014	122,26	.....	.....	99,4	22,86
44	03/06/2014	470	.....	.....	382,11	87,89
45	03/06/2014	116,2	.....	.....	94,47	21,73
46	10/06/2014	539,52	.....	.....	438,63	100,89
47	16/06/2014	75	.....	.....	60,98	14,02
48	23/06/2014	185,63	.....	.....	150,92	34,71
49	23/06/2014	80	.....	.....	65,04	14,96
50	27/06/2014	270	.....	.....	219,51	50,49
51	28/06/2014	340	.....	.....	276,42	63,58
52	30/06/2014	700	.....	.....	569,11	130,89
53	03/07/2014	74,07	.....	.....	60,22	13,85
54	04/07/2014	98,4	.....	.....	80	18,4
55	07/07/2014	720	.....	.....	585,37	134,63
57	09/07/2014	50,81	.....	.....	41,31	9,5
58	16/07/2014	480	.....	.....	390,24	89,76
59	16/07/2014	171,52	.....	.....	139,45	32,07
60	18/07/2014	164,07	.....	.....	133,39	30,68
61	18/07/2014	121,32	.....	.....	98,63	22,69
62	21/07/2014	160	.....	.....	130,08	29,92
63	21/07/2014	45	.....	.....	36,59	8,41
64	25/07/2014	500	.....	.....	406,5	93,5
65	29/07/2014	300	.....	.....	243,9	56,1
66	01/08/2014	197	.....	.....	160,16	36,84
67	01/08/2014	235	.....	.....	191,06	43,94
68	04/08/2014	40	.....	.....	32,52	7,48
69	05/08/2014	138	.....	.....	112,2	25,8
70	07/08/2014	71,5	.....	.....	58,13	13,37
71	14/08/2014	40	.....	.....	32,52	7,48
72	14/08/2014	70	.....	.....	56,91	13,09
73	14/08/2014	56	.....	.....	45,53	10,47
74	18/08/2014	169,23	.....	.....	137,59	31,64
75	18/08/2014	790	.....	.....	642,28	147,72
76	21/08/2014	62,74	.....	.....	51,01	11,73
77	25/08/2014	343,58	.....	.....	279,33	64,25
78	25/08/2014	980	.....	.....	796,75	183,25
79	25/08/2014	90	.....	.....	73,17	16,83
80	26/08/2014	24,6	.....	.....	20	4,6
81	09/09/2014	16,35	.....	.....	13,29	3,06
82	10/09/2014	109	.....	.....	88,62	20,38

83	23/09/2014	219	.....	.....	178,05	40,95
84	26/09/2014	135	.....	.....	109,76	25,24
85	29/09/2014	163	.....	.....	132,52	30,48
86	02/10/2014	15	.....	.....	12,2	2,8
87	07/10/2014	90	.....	.....	73,17	16,83
88	08/10/2014	180	.....	.....	146,34	33,66
89	17/10/2014	15	.....	.....	12,2	2,8
90	20/10/2014	246	.....	.....	200	46
91	24/10/2014	120	.....	.....	97,56	22,44
92	31/10/2014	95	.....	.....	77,24	17,76
93	05/11/2014	68,82	.....	.....	55,95	12,87
94	06/11/2014	115,2	.....	.....	93,66	21,54
95	17/11/2014	172,4	.....	.....	140,16	32,24
96	18/11/2014	60	.....	.....	48,78	11,22
97	21/11/2014	70	.....	.....	56,91	13,09
98	24/11/2014	250,04	.....	.....	203,28	46,76
99	25/11/2014	54	.....	.....	43,9	10,1
100	28/11/2014	155	.....	.....	126,02	28,98
101	03/12/2014	30	.....	.....	24,39	5,61
102	03/12/2014	146	.....	.....	118,7	27,3
103	08/12/2014	400	.....	.....	325,2	74,8
104	09/12/2014	240	.....	.....	195,12	44,88
105	18/12/2014	36,64	.....	.....	29,79	6,85
106	18/12/2014	113	.....	.....	91,87	21,13
107	30/12/2014	90	.....	.....	73,17	16,83
	ΣΥΝΟΛΟ	22.702,29			18.457,15	4.245,14

2. Για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ποσού 86.365,54 €, μέσω των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 70.215,89 € πλέον Φ.Π.Α. 16.149,65

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (ΔΙΑΣΤΗΜΑ 01/01/15 ΕΩΣ 16/10/15)

Α/Α ΠΕΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 23%
1	07/01/2015	152,41	.....	.....	123,91	28,5
2	08/01/2015	102,66	.....	.....	83,46	19,2
3	09/01/2015	64	.....	.....	52,03	11,97

4	14/01/2015	140,5	.....	.....	114,23	26,27
5	15/01/2015	50,51	.....	.....	41,07	9,44
6	19/01/2015	173,52	.....	.....	141,07	32,45
7	20/01/2015	140	.....	.....	113,82	26,18
8	29/01/2015	131,57	.....	.....	106,97	24,6
9	02/02/2015	35	.....	.....	28,46	6,54
10	03/02/2015	230	.....	.....	186,99	43,01
11	05/02/2015	144	.....	.....	117,07	26,93
12	06/02/2015	58,5	.....	.....	47,56	10,94
13	10/02/2015	145,28	.....	.....	118,11	27,17
14	11/02/2015	170	.....	.....	138,21	31,79
15	17/02/2015	63,68	.....	.....	51,77	11,91
16	19/02/2015	170	.....	.....	138,21	31,79
17	26/02/2015	147	.....	.....	119,51	27,49
18	26/02/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
19	27/02/2015	250	.....	.....	203,25	46,75
20	05/03/2015	92,2	.....	.....	74,96	17,24
21	10/03/2015	186	.....	.....	151,22	34,78
22	10/03/2015	186	.....	.....	151,22	34,78
23	10/03/2015	119,86	.....	.....	97,45	22,41
24	12/03/2015	73,26	.....	.....	59,56	13,7
25	18/03/2015	101,17	.....	.....	82,25	18,92
26	19/03/2015	184	.....	.....	149,59	34,41
27	20/03/2015	550	.....	.....	447,15	102,85
28	27/03/2015	183	.....	.....	148,78	34,22
29	27/03/2015	220,88	.....	.....	179,58	41,3
30	30/03/2015	239,39	.....	.....	194,63	44,76
31	30/03/2015	95	.....	.....	77,24	17,76
32	02/04/2015	94	.....	.....	76,42	17,58
33	07/04/2015	300	.....	.....	243,9	56,1

34	09/04/2015	150	.....	.....	121,95	28,05
35	14/04/2015	80,01	.....	.....	65,05	14,96
36	14/04/2015	160,17	.....	.....	130,22	29,95
37	14/04/2015	207,82	.....	.....	168,96	38,86
38	23/04/2015	110	.....	.....	89,43	20,57
39	24/04/2015	215	.....	.....	174,8	40,2
40	28/04/2015	20	.....	.....	16,26	3,74
41	30/04/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
42	05/05/2015	288	.....	.....	234,15	53,85
43	05/05/2015	385	.....	.....	313,01	71,99
44	11/05/2015	42,21	.....	.....	34,32	7,89
45	12/05/2015	25	.....	.....	20,33	4,67
46	14/05/2015	120	.....	.....	97,56	22,44
47	21/05/2015	114	.....	.....	92,68	21,32
48	21/05/2015	103	.....	.....	83,74	19,26
49	25/05/2015	60	.....	.....	48,78	11,22
50	26/05/2015	154	.....	.....	125,2	28,8
51	03/06/2015	153,41	.....	.....	124,72	28,69
52	09/06/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
53	10/06/2015	182,83	.....	.....	148,64	34,19
54	24/06/2015	70	.....	.....	56,91	13,09
55	26/06/2015	1.062,00	.....	.....	863,41	198,59
56	26/06/2015	35	.....	.....	28,46	6,54
57	26/06/2015	50	.....	.....	40,65	9,35
58	29/06/2015	99,31	.....	.....	80,74	18,57
59	30/06/2015	84	.....	.....	68,29	15,71
60	01/07/2015	153,91	.....	.....	125,13	28,78
61	07/07/2015	15	.....	.....	12,2	2,8
62	07/07/2015	250	.....	.....	203,25	46,75
63	10/07/2015	50	.....	.....	40,65	9,35

64	14/07/2015	70	.....	.....	56,91	13,09
65	14/07/2015	40	.....	.....	32,52	7,48
66	17/07/2015	110	.....	.....	89,43	20,57
67	20/07/2015	160	.....	.....	130,08	29,92
68	22/07/2015	331,42	.....	.....	269,45	61,97
69	29/07/2015	124,13	.....	.....	100,92	23,21
70	31/07/2015	90	.....	.....	73,17	16,83
71	31/07/2015	111,65	.....	.....	90,77	20,88
72	03/08/2015	130	.....	.....	105,69	24,31
73	05/08/2015	146,3	.....	.....	118,94	27,36
74	05/08/2015	152,5	.....	.....	123,98	28,52
75	10/08/2015	83,66	.....	.....	68,02	15,64
76	11/08/2015	45	.....	.....	36,59	8,41
77	11/08/2015	200	.....	.....	162,6	37,4
78	12/08/2015	68,93	.....	.....	56,04	12,89
79	13/08/2015	50	.....	.....	40,65	9,35
80	14/08/2015	220,54	.....	.....	179,3	41,24
81	18/08/2015	350	.....	.....	284,55	65,45
82	20/08/2015	200	.....	.....	162,6	37,4
83	20/08/2015	60	.....	.....	48,78	11,22
84	24/08/2015	776	.....	.....	630,89	145,11
85	25/08/2015	126	.....	.....	102,44	23,56
86	26/08/2015	146,95	.....	.....	119,47	27,48
87	28/08/2015	117	.....	.....	95,12	21,88
88	02/09/2015	1.500,00	.....	.....	1.219,51	280,49

89	04/09/2015	250	.....	.....	203,25	46,75
90	04/09/2015	58,61	.....	.....	47,65	10,96
91	08/09/2015	167,49	.....	.....	136,17	31,32
92	08/09/2015	138,07	.....	.....	112,25	25,82
93	09/09/2015	120	.....	.....	97,56	22,44
94	09/09/2015	150	.....	.....	121,95	28,05
95	11/09/2015	80	.....	.....	65,04	14,96
96	11/09/2015	104,48	.....	.....	84,94	19,54
97	11/09/2015	500	.....	.....	406,5	93,5
98	15/09/2015	37	.....	.....	30,08	6,92
99	17/09/2015	80	.....	.....	65,04	14,96
100	21/09/2015	210	.....	.....	170,73	39,27
101	22/09/2015	150	.....	.....	121,95	28,05
102	23/09/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
103	28/09/2015	159,79	.....	.....	129,91	29,88
104	29/09/2015	140	.....	.....	113,82	26,18
105	29/09/2015	190,69	.....	.....	155,03	35,66
106	30/09/2015	141	.....	.....	114,63	26,37
107	02/10/2015	117	.....	.....	95,12	21,88
108	06/10/2015	30	.....	.....	24,39	5,61
109	06/10/2015	255	.....	.....	207,32	47,68
110	06/10/2015	157	.....	.....	127,64	29,36
111	06/10/2015	217	.....	.....	176,42	40,58
112	12/10/2015	380	.....	.....	308,94	71,06
113	13/10/2015	147,2	.....	.....	119,67	27,53
	ΣΥΝΟΛΟ	19223,47			15628,76	3594,71

Δ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (ΔΙΑΣΤΗΜΑ 17/10/15 ΕΩΣ 31/12/15)

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 23%
1	20/10/2015	319	.....	.....	259,35	59,65
2	21/10/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
3	30/10/2015	120	.....	.....	97,56	22,44
4	02/11/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
5	06/11/2015	84,5	.....	.....	68,7	15,8
6	06/11/2015	140	.....	.....	113,82	26,18
7	09/11/2015	145,67	.....	.....	118,43	27,24
8	10/11/2015	360	.....	.....	292,68	67,32
9	11/11/2015	183,22	.....	.....	148,96	34,26
10	16/11/2015	80	.....	.....	65,04	14,96
11	16/11/2015	45	.....	.....	36,59	8,41
12	16/11/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
13	19/11/2015	70	.....	.....	56,91	13,09
14	25/11/2015	58	.....	.....	47,15	10,85
15	25/11/2015	735	.....	.....	597,56	137,44
16	26/11/2015	209	.....	.....	169,92	39,08
17	30/11/2015	60	.....	.....	48,78	11,22
18	01/12/2015	60,36	.....	.....	49,07	11,29
19	08/12/2015	130	.....	.....	105,69	24,31
20	08/12/2015	150	.....	.....	121,95	28,05
21	17/12/2015	190	.....	.....	154,47	35,53
22	28/12/2015	42,32	.....	.....	34,41	7,91
23	29/12/2015	250	.....	.....	203,25	46,75
24	30/12/2015	98,58	.....	.....	80,15	18,43
25	31/12/2015	240	.....	.....	195,12	44,88
	ΣΥΝΟΛΟ	4070,65			3309,46	761,19

2. Για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ποσού 103.331,93 €, μέσω των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 84.009,70 € πλέον Φ.Π.Α. 19.322,23 €

Ε. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

1. Για τις παρακάτω διακόσιες δώδεκα (212) ονομαστικές καταθέσεις

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α (1/1/16- 31/5/16:23% και 1/6/16- 31/12/16: 24%)
1	11/01/2016	20	.....	.....	16,26	3,74
2	13/01/2016	163	.....	.....	132,52	30,48
3	14/01/2016	101,54	.....	.....	82,55	18,99
4	18/01/2016	111	.....	.....	90,24	20,76
5	18/01/2016	110	.....	.....	89,43	20,57
6	19/01/2016	80	.....	.....	65,04	14,96
7	20/01/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
8	26/01/2016	130	.....	.....	105,69	24,31
9	29/01/2016	121,28	.....	.....	98,6	22,68
10	01/02/2016	150	.....	.....	121,95	28,05
11	08/02/2016	172	.....	.....	139,84	32,16
12	08/02/2016	170	.....	.....	138,21	31,79
13	08/02/2016	1.020,00	.....	.....	829,27	190,73
14	08/02/2016	245	.....	.....	199,19	45,81
15	08/02/2016	600	.....	.....	487,8	112,2
16	10/02/2016	170	.....	.....	138,21	31,79
17	11/02/2016	120	.....	.....	97,56	22,44
18	11/02/2016	3.632,19	.....	.....	2.953,00	679,19
19	17/02/2016	29,88	.....	.....	24,29	5,59
20	22/02/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
21	23/02/2016	844	.....	.....	686,18	157,82
22	29/02/2016	420	.....	.....	341,46	78,54
23	29/02/2016	600	.....	.....	487,8	112,2
24	01/03/2016	120	.....	.....	97,56	22,44
25	03/03/2016	33	.....	.....	26,83	6,17
26	07/03/2016	420	.....	.....	341,46	78,54
27	08/03/2016	165	.....	.....	134,15	30,85
28	08/03/2016	125	.....	.....	101,63	23,37
29	10/03/2016	10	.....	.....	8,13	1,87
30	11/03/2016	90,78	.....	.....	73,8	16,98

31	15/03/2016	35,21	.....	.....	28,63	6,58
32	15/03/2016	500	.....	.....	406,5	93,5
33	16/03/2016	212	.....	.....	172,36	39,64
34	16/03/2016	115,26	.....	.....	93,71	21,55
35	16/03/2016	55	.....	.....	44,72	10,28
36	16/03/2016	16	.....	.....	13,01	2,99
37	16/03/2016	16	.....	.....	13,01	2,99
38	17/03/2016	80	.....	.....	65,04	14,96
39	17/03/2016	1.000,00	.....	.....	813,01	186,99
40	17/03/2016	16	.....	.....	13,01	2,99
41	21/03/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
42	26/03/2016	6.670,00	.....	.....	5.422,76	1.247,24
43	28/03/2016	40	.....	.....	32,52	7,48
44	28/03/2016	400	.....	.....	325,2	74,8
45	28/03/2016	520	.....	.....	422,76	97,24
46	29/03/2016	1.000,00	.....	.....	813,01	186,99
47	31/03/2016	138	.....	.....	112,2	25,8
48	01/04/2016	420	.....	.....	341,46	78,54
49	05/04/2016	109	.....	.....	88,62	20,38
50	06/04/2016	145,27	.....	.....	118,11	27,16
51	06/04/2016	100	.....	.....	81,3	18,7
52	11/04/2016	420	.....	.....	341,46	78,54
53	11/04/2016	712	.....	.....	578,86	133,14
54	13/04/2016	47	.....	.....	38,21	8,79
55	18/04/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
56	21/04/2016	122	.....	.....	99,19	22,81
57	21/04/2016	60	.....	.....	48,78	11,22
58	22/04/2016	148	.....	.....	120,33	27,67
59	22/04/2016	90	.....	.....	73,17	16,83
60	25/04/2016	130	.....	.....	105,69	24,31
61	26/04/2016	150	.....	.....	121,95	28,05
62	27/04/2016	900	.....	.....	731,71	168,29
63	04/05/2016	147,6	.....	.....	120	27,6
64	04/05/2016	750	.....	.....	609,76	140,24

65	06/05/2016	36,37	.....	.....	29,57	6,8
66	09/05/2016	30	.....	.....	24,39	5,61
67	10/05/2016	90	.....	.....	73,17	16,83
68	10/05/2016	200	.....	.....	162,6	37,4
69	10/05/2016	1.085,00	.....	.....	882,11	202,89
70	12/05/2016	180	.....	.....	146,34	33,66
71	13/05/2016	370	.....	.....	300,81	69,19
72	14/05/2016	74	.....	.....	60,16	13,84
73	18/05/2016	1.000,00	.....	.....	813,01	186,99
74	19/05/2016	48	.....	.....	39,02	8,98
75	24/05/2016	55,44	.....	.....	45,07	10,37
76	24/05/2016	210	.....	.....	170,73	39,27
77	27/05/2016	30	.....	.....	24,39	5,61
78	30/05/2016	134,75	.....	.....	109,55	25,2
79	01/06/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
80	01/06/2016	400	.....	.....	322,58	77,42
81	01/06/2016	3	.....	.....	2,42	0,58
82	03/06/2016	130	.....	.....	104,84	25,16
83	06/06/2016	135	.....	.....	108,87	26,13
84	06/06/2016	210	.....	.....	169,35	40,65
85	07/06/2016	149,17	.....	.....	120,3	28,87
86	09/06/2016	98,58	.....	.....	79,5	19,08
87	10/06/2016	200	.....	.....	161,29	38,71
88	10/06/2016	100	.....	.....	80,65	19,35
89	12/06/2016	6,91	.....	.....	5,57	1,34
90	12/06/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
91	13/06/2016	240	.....	.....	193,55	46,45
92	15/06/2016	63,6	.....	.....	51,29	12,31
93	17/06/2016	105,4	.....	.....	85	20,4
94	17/06/2016	128,79	.....	.....	103,86	24,93
95	18/06/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
96	21/06/2016	52	.....	.....	41,94	10,06
97	21/06/2016	60	.....	.....	48,39	11,61
98	22/06/2016	20	.....	.....	16,13	3,87
99	22/06/2016	300	.....	.....	241,94	58,06

100	24/06/2016	150	.....	.....	120,97	29,03
101	28/06/2016	2.000,00	.....	.....	1.612,90	387,1
102	28/06/2016	94	.....	.....	75,81	18,19
103	29/06/2016	70	.....	.....	56,45	13,55
104	29/06/2016	165	.....	.....	133,06	31,94
105	01/07/2016	240	.....	.....	193,55	46,45
106	05/07/2016	140	.....	.....	112,9	27,1
107	05/07/2016	40	.....	.....	32,26	7,74
108	05/07/2016	135,99	.....	.....	109,67	26,32
109	07/07/2016	60	.....	.....	48,39	11,61
110	11/07/2016	87,41	.....	.....	70,49	16,92
111	12/07/2016	1.010,00	.....	.....	814,52	195,48
112	13/07/2016	85	.....	.....	68,55	16,45
113	15/07/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
114	20/07/2016	66	.....	.....	53,23	12,77
115	21/07/2016	30	.....	.....	24,19	5,81
116	22/07/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
ΑΠΟ 25/07/2016 ΕΩΣ 31/12/2016						
117	25/07/2016	100	.....	.....	80,65	19,35
118	27/07/2016	25	.....	.....	20,16	4,84
119	27/07/2016	100	.....	.....	80,65	19,35
120	27/07/2016	94	.....	.....	75,81	18,19
121	29/07/2016	90	.....	.....	72,58	17,42
122	29/07/2016	128,2	.....	.....	103,39	24,81
123	01/08/2016	582	.....	.....	469,35	112,65
124	03/08/2016	140	.....	.....	112,9	27,1
125	04/08/2016	85	.....	.....	68,55	16,45
126	05/08/2016	263	.....	.....	212,1	50,9
127	05/08/2016	349,75	.....	.....	282,06	67,69
128	05/08/2016	48,57	.....	.....	39,17	9,4
129	05/08/2016	1.112,08	.....	.....	896,84	215,24
130	05/08/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
131	11/08/2016	70	.....	.....	56,45	13,55

132	17/08/2016	145	.....	.....	116,94	28,06
133	17/08/2016	109	.....	.....	87,9	21,1
134	22/08/2016	90	.....	.....	72,58	17,42
135	24/08/2016	120	.....	.....	96,77	23,23
136	25/08/2016	40	.....	.....	32,26	7,74
137	25/08/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
138	26/08/2016	600	.....	.....	483,87	116,13
139	27/08/2016	75	.....	.....	60,48	14,52
140	30/08/2016	1.000,00	.....	.....	806,45	193,55
141	31/08/2016	68	.....	.....	54,84	13,16
142	31/08/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
143	31/08/2016	75	.....	.....	60,48	14,52
144	31/08/2016	740	.....	.....	596,77	143,23
145	31/08/2016	520	.....	.....	419,35	100,65
146	05/09/2016	110	.....	.....	88,71	21,29
147	08/09/2016	77	.....	.....	62,1	14,9
148	09/09/2016	670	.....	.....	540,32	129,68
149	09/09/2016	120	.....	.....	96,77	23,23
150	13/09/2016	98,94	.....	.....	79,79	19,15
151	13/09/2016	200	.....	.....	161,29	38,71
152	14/09/2016	100	.....	.....	80,65	19,35
153	16/09/2016	173	.....	.....	139,52	33,48
154	16/09/2016	325	.....	.....	262,1	62,9
155	20/09/2016	120	.....	.....	96,77	23,23
156	21/09/2016	145	.....	.....	116,94	28,06
157	26/09/2016	63	.....	.....	50,81	12,19
158	27/09/2016	1.092,00	.....	.....	880,65	211,35
159	30/09/2016	120	.....	.....	96,77	23,23
160	30/09/2016	133	.....	.....	107,26	25,74
161	30/09/2016	133	.....	.....	107,26	25,74
162	03/10/2016	70	.....	.....	56,45	13,55
163	03/10/2016	30	.....	.....	24,19	5,81
164	04/10/2016	90	.....	.....	72,58	17,42
165	05/10/2016	35	.....	.....	28,23	6,77
166	05/10/2016	387,2	.....	.....	312,26	74,94
167	05/10/2016	10	.....	.....	8,06	1,94

168	06/10/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
169	06/10/2016	40	.....	.....	32,26	7,74
170	07/10/2016	157	.....	.....	126,61	30,39
171	07/10/2016	780	.....	.....	629,03	150,97
172	08/10/2016	500	.....	.....	403,23	96,77
173	10/10/2016	254	.....	.....	204,84	49,16
174	10/10/2016	47,27	.....	.....	38,12	9,15
175	10/10/2016	840	.....	.....	677,42	162,58
176	10/10/2016	200	.....	.....	161,29	38,71
177	12/10/2016	101	.....	.....	81,45	19,55
178	12/10/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
179	12/10/2016	67	.....	.....	54,03	12,97
180	13/10/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
181	14/10/2016	20	.....	.....	16,13	3,87
182	14/10/2016	140	.....	.....	112,9	27,1
183	17/10/2016	24	.....	.....	19,35	4,65
184	17/10/2016	150	.....	.....	120,97	29,03
185	24/10/2016	124	.....	.....	100	24
186	25/10/2016	1.600,00	.....	.....	1.290,32	309,68
187	26/10/2016	167,62	.....	.....	135,18	32,44
188	27/10/2016	400	.....	.....	322,58	77,42
189	01/11/2016	132,08	.....	.....	106,52	25,56
190	03/11/2016	167,53	.....	.....	135,1	32,43
191	07/11/2016	550	.....	.....	443,55	106,45
192	08/11/2016	500	.....	.....	403,23	96,77
193	08/11/2016	1.490,00	.....	.....	1.201,61	288,39
194	09/11/2016	96	.....	.....	77,42	18,58
195	09/11/2016	148	.....	.....	119,35	28,65
196	09/11/2016	190	.....	.....	153,23	36,77
197	16/11/2016	20	.....	.....	16,13	3,87
198	22/11/2016	167,95	.....	.....	135,44	32,51
199	23/11/2016	116,5	.....	.....	93,95	22,55
200	26/11/2016	60	.....	.....	48,39	11,61
201	01/12/2016	134,75	.....	.....	108,67	26,08
202	02/12/2016	30	.....	.....	24,19	5,81
203	05/12/2016	199	.....	.....	160,48	38,52

204	07/12/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
205	13/12/2016	93	.....	.....	75	18
206	15/12/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
207	16/12/2016	197	.....	.....	158,87	38,13
208	16/12/2016	300,32	.....	.....	242,19	58,13
209	21/12/2016	350	.....	.....	282,26	67,74
210	22/12/2016	105,4	.....	.....	85	20,4
211	27/12/2016	201	.....	.....	162,1	38,9
212	28/12/2016	40	.....	.....	32,26	7,74
		58.339,58			47.237,94	11.101,64

2. Για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ποσού 102.072,87 €, μέσω των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 82.316,83 € πλέον Φ.Π.Α. 19.756,04 €

ΣΤ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

1. Για τις παρακάτω εκατόν είκοσι πέντε (125) ονομαστικές καταθέσεις

Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 24%
1	03/01/2017	41,9	.....	.....	33,79	8,11
2	04/01/2017	80,37	.....	.....	64,81	15,56
3	05/01/2017	107	.....	.....	86,29	20,71
4	05/01/2017	980	.....	.....	790,32	189,68
5	05/01/2017	350	.....	.....	282,26	67,74
6	13/01/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
7	16/01/2017	360	.....	.....	290,32	69,68
8	19/01/2017	60	.....	.....	48,39	11,61
9	19/01/2017	190,8	.....	.....	153,87	36,93

10	23/01/2017	498,04	.....	.....	401,65	96,39
11	25/01/2017	160	.....	.....	129,03	30,97
12	30/01/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
13	02/02/2017	158	.....	.....	127,42	30,58
14	02/02/2017	108,56	.....	.....	87,55	21,01
15	03/02/2017	140	.....	.....	112,9	27,1
16	07/02/2017	166	.....	.....	133,87	32,13
17	07/02/2017	170	.....	.....	137,1	32,9
18	08/02/2017	351	.....	.....	283,06	67,94
19	10/02/2017	80	.....	.....	64,52	15,48
20	14/02/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
21	14/02/2017	90	.....	.....	72,58	17,42
22	15/02/2017	80	.....	.....	64,52	15,48
23	15/02/2017	210,8	.....	.....	170	40,8
24	15/02/2017	105,4	.....	.....	85	20,4
25	15/02/2017	503	.....	.....	405,65	97,35
26	21/02/2017	240	.....	.....	193,55	46,45
27	01/03/2017	239	.....	.....	192,74	46,26
28	02/03/2017	15	.....	.....	12,1	2,9
29	06/03/2017	200	.....	.....	161,29	38,71
30	14/03/2017	144	.....	.....	116,13	27,87
31	15/03/2017	415	.....	.....	334,68	80,32
32	30/03/2017	132	.....	.....	106,45	25,55
33	03/04/2017	210,8	.....	.....	170	40,8
34	03/04/2017	210,8	.....	.....	170	40,8
35	03/04/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
36	06/04/2017	120	.....	.....	96,77	23,23
37	06/04/2017	90	.....	.....	72,58	17,42

38	07/04/2017	137	.....	.....	110,48	26,52
39	10/04/2017	47,3	.....	.....	38,15	9,15
40	10/04/2017	75	.....	.....	60,48	14,52
41	10/04/2017	149	.....	.....	120,16	28,84
42	19/04/2017	63	.....	.....	50,81	12,19
43	24/04/2017	100	.....	.....	80,65	19,35
44	27/04/2017	313,71	.....	.....	252,99	60,72
45	28/04/2017	40	.....	.....	32,26	7,74
46	05/05/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
47	08/05/2017	595,2	.....	.....	480	115,2
48	09/05/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
49	23/05/2017	60	.....	.....	48,39	11,61
50	30/05/2017	127,92	.....	.....	103,16	24,76
51	31/05/2017	105	.....	.....	84,68	20,32
52	02/06/2017	93,48	.....	.....	75,39	18,09
53	02/06/2017	189,2	.....	.....	152,58	36,62
54	15/06/2017	240	.....	.....	193,55	46,45
55	19/06/2017	90	.....	.....	72,58	17,42
56	19/06/2017	120	.....	.....	96,77	23,23
57	19/06/2017	30	.....	.....	24,19	5,81
58	22/06/2017	84	.....	.....	67,74	16,26
59	28/06/2017	310,7	.....	.....	250,56	60,14
60	29/06/2017	55,5	.....	.....	44,76	10,74
61	29/06/2017	300	.....	.....	241,94	58,06
62	30/06/2017	21	.....	.....	16,94	4,06
63	30/06/2017	50	.....	.....	40,32	9,68
64	03/07/2017	80	.....	.....	64,52	15,48
65	03/07/2017	210,79	.....	.....	169,99	40,8

66	05/07/2017	105,4	.....	.....	85	20,4
67	07/07/2017	250	.....	.....	201,61	48,39
68	08/07/2017	190,73	.....	.....	153,81	36,92
69	10/07/2017	250	.....	.....	201,61	48,39
70	10/07/2017	24,5	.....	.....	19,76	4,74
71	18/07/2017	107,62	.....	.....	86,79	20,83
72	27/07/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
73	27/07/2017	163	.....	.....	131,45	31,55
74	27/07/2017	250	.....	.....	201,61	48,39
75	31/07/2017	60	.....	.....	48,39	11,61
76	07/08/2017	516,8	.....	.....	416,77	100,03
77	07/08/2017	70	.....	.....	56,45	13,55
78	11/08/2017	520	.....	.....	419,35	100,65
79	11/08/2017	150,21	.....	.....	121,14	29,07
80	16/08/2017	64	.....	.....	51,61	12,39
81	19/08/2017	106,2	.....	.....	85,65	20,55
82	21/08/2017	24,59	.....	.....	19,83	4,76
83	23/08/2017	361,98	.....	.....	291,92	70,06
84	25/08/2017	92	.....	.....	74,19	17,81
85	29/08/2017	30	.....	.....	24,19	5,81
86	31/08/2017	160	.....	.....	129,03	30,97
87	07/09/2017	105,4	.....	.....	85	20,4
88	07/09/2017	210,8	.....	.....	170	40,8
89	07/09/2017	191,24	.....	.....	154,23	37,01
90	19/09/2017	100	.....	.....	80,65	19,35
91	20/09/2017	15	.....	.....	12,1	2,9
92	20/09/2017	280	.....	.....	225,81	54,19

93	23/09/2017	80	.....	.....	64,52	15,48
94	23/09/2017	90	.....	.....	72,58	17,42
95	28/09/2017	132	.....	.....	106,45	25,55
96	28/09/2017	90	.....	.....	72,58	17,42
97	29/09/2017	107,49	.....	.....	86,69	20,8
98	04/10/2017	60	.....	.....	48,39	11,61
99	06/10/2017	152	.....	.....	122,58	29,42
100	10/10/2017	200	.....	.....	161,29	38,71
101	10/10/2017	90	.....	.....	72,58	17,42
102	12/10/2017	130	.....	.....	104,84	25,16
103	16/10/2017	415	.....	.....	334,68	80,32
104	20/10/2017	162	.....	.....	130,65	31,35
105	24/10/2017	105,4	.....	.....	85	20,4
106	25/10/2017	75	.....	.....	60,48	14,52
107	31/10/2017	93	.....	.....	75	18
108	01/11/2017	20	.....	.....	16,13	3,87
109	06/11/2017	155	.....	.....	125	30
110	06/11/2017	1.931,00	.....	.....	1.557,26	373,74
111	10/11/2017	25	.....	.....	20,16	4,84
112	11/11/2017	61,2	.....	.....	49,35	11,85
113	13/11/2017	22	.....	.....	17,74	4,26
114	14/11/2017	125,37	.....	.....	101,1	24,27
115	20/11/2017	970	.....	.....	782,26	187,74
116	21/11/2017	40	.....	.....	32,26	7,74
117	27/11/2017	15	.....	.....	12,1	2,9
118	01/12/2017	15	.....	.....	12,1	2,9
119	04/12/2017	240	.....	.....	193,55	46,45

120	13/12/2017	46,09	.....	.....	37,17	8,92
121	19/12/2017	15	.....	.....	12,1	2,9
122	20/12/2017	120	.....	.....	96,77	23,23
123	22/12/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
124	27/12/2017	161	.....	.....	129,84	31,16
125	28/12/2017	46,09	.....	.....	37,17	8,92
	ΣΥΝΟΛΟ	22.284,38			17.971,27	4.313,11

2. Για ανώνυμες καταθέσεις συνολικού ποσού 43.817,31 €, μέσω των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 35.336,54 € πλέον Φ.Π.Α. 8.480,77 €

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν κατά εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου, με πλημμελή έρευνα και αιτιολογία και κατά κακή εκτίμηση των αποδείξεων και των στοιχείων, καθώς η φορολογική αρχή απλώς θεωρεί, χωρίς να αιτιολογήσει και να αποδείξει επαρκώς, ότι τα ένδικα ποσά που ανευρέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς της αποτελούν περιουσιακή προσαύξηση αγνώστου πηγής και, συνακόλουθα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και άρθρου 21 Ν. 4172/2013, εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και δη υπηρεσιών λογιστή και μεσίτριας ασφαλειών. Η φορολογική αρχή, συνεπώς, στηρίζεται αποκλειστικά σε πιθανολόγηση, συσχετίζοντας συμπερασματικά - και όχι βάσει συγκεκριμένων στοιχείων - τα ποσά που έχουν κατατεθεί στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, από αυτήν την ίδια ή από τρίτους, με παροχές επαγγελματικών υπηρεσιών και με μόνο κατ' ουσία ισχυρισμό, ότι δεν αιτιολόγησε επαρκώς την πηγή των καταθέσεων αυτών, αντιστρέφοντας ανεπίτρεπτα το βάρος απόδειξης κατά παράβαση της νομοθεσίας περί φορολογικών στοιχείων. Επιπρόσθετα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ένδικες πιστώσεις δικαιολογούνται πλήρως και αφορούν ποσά που έλαβε για εξυπηρέτηση πελατών της για πληρωμή υποχρεώσεών τους και μάλιστα για καταβολή ασφαλίσεων .

Επειδή ωστόσο, όσον αφορά τις μη ονομαστικές καταθέσεις, η φορολογική αρχή δεν θεμελίωσε την κρίση της σε γεγονότα που να στοιχειοθετούν τυχόν παρασχεθείσες υπηρεσίες του προσφεύγοντος προς τους καταθέτες των εν λόγω ποσών και ως εκ τούτου δεν απέδειξε ότι συντρέχουν οι

προϋποθέσεις για τον καταλογισμό παραβάσεων για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Άλλωστε, οι πιστώσεις των επίμαχων ποσών σε λογαριασμούς του προσφεύγοντος, ακόμα και αν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, δε δημιουργούν υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν τεκμηριωθεί από τον έλεγχο τυχόν υφιστάμενη επαγγελματική σχέση και παροχή υπηρεσίας για την οποία καταβλήθηκε αμοιβή. Επομένως, οι παραβάσεις που καταλογίστηκαν από την φορολογική αρχή για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων στην περίπτωση των ανώνυμων καταθέσεων είναι αβάσιμες και αναπόδεικτες και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου πρέπει ως προς το σκέλος αυτό να τροποποιηθούν.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών, με κατάθεση μετρητών καθώς και αυτές για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν υποχρεούται να εκδώσει φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, δεν επιβάλλεται πρόστιμο και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Ύστερα από τὰ παραπάνω για τις παρακάτω περιπτώσεις που αναφέρονται ανά χρήση αναλυτικά δεν πρέπει να καταλογισθούν παραβάσεις και προσαύξηση περιουσίας.

A. ΧΡΗΣΗ 2013

Για τις παρακάτω εκατόν δύο (102) ονομαστικές καταθέσεις:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		Φ.Π.Α 23%
1	09/01/2013	189,14	.....	.....	153,77	35,37
2	16/01/2013	187,77	.....	.....	152,66	35,11
4	21/01/2013	400	.....	.....	325,2	74,8
5	21/01/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
6	25/01/2013	250	.....	.....	203,25	46,75
7	31/01/2013	158,81	.....	.....	129,11	29,7
8	04/02/2013	215	.....	.....	174,8	40,2
9	13/02/2013	423,73	.....	.....	344,5	79,23
10	14/02/2013	84,17	.....	.....	68,43	15,74
11	14/02/2013	630	.....	.....	512,2	117,8
14	21/02/2013	32,81	.....	.....	26,67	6,14

					
15	22/02/2013	181,76	.....	147,77	33,99
16	01/03/2013	253,96	.....	206,47	47,49
17	05/03/2013	130,69	.....	106,25	24,44
18	07/03/2013	322,94	.....	262,55	60,39
20	14/03/2013	44,24	.....	35,97	8,27
					
21	15/03/2013	115	.....	93,5	21,5
22	21/03/2013	56,22	.....	45,71	10,51
					
23	26/03/2013	170	.....	138,21	31,79
					
24	26/03/2013	172,19	.....	139,99	32,2
25	27/03/2013	155,95	.....	126,79	29,16
26	27/03/2013	149	.....	121,14	27,86
					
27	02/04/2013	544	.....	442,28	101,72
28	03/04/2013	115,21	.....	93,67	21,54
29	10/04/2013	94,4	.....	76,75	17,65
30	16/04/2013	37,88	.....	30,8	7,08
					
31	16/04/2013	131,61	.....	107	24,61
32	17/04/2013	750	.....	609,76	140,24
33	22/04/2013	186	.....	151,22	34,78
34	24/04/2013	51,21	.....	41,63	9,58
					
35	24/04/2013	45	.....	36,59	8,41
36	29/04/2013	198	.....	160,98	37,02
37	29/04/2013	150	.....	121,95	28,05
38	02/05/2013	325,33	.....	264,5	60,83
39	02/05/2013	530	.....	430,89	99,11
40	10/05/2013	156,51	.....	127,24	29,27
					
41	10/05/2013	255	.....	207,32	47,68
42	13/05/2013	520	.....	422,76	97,24
43	14/05/2013	76,05	.....	61,83	14,22
					
44	15/05/2013	96	.....	78,05	17,95
					
45	16/05/2013	137	.....	111,38	25,62
					
46	20/05/2013	245,06	.....	199,24	45,82
47	28/05/2013	89,16	.....	72,49	16,67
					
48	28/05/2013	576,04	.....	468,33	107,71
49	04/06/2013	76,47	.....	62,17	14,3

50	05/06/2013	190	.....	.....	154,47	35,53
51	06/06/2013	110	.....	.....	89,43	20,57
52	07/06/2013	385,51	.....	.....	313,42	72,09
53	12/06/2013	67,5	.....	.....	54,88	12,62
54	13/06/2013	136	.....	.....	110,57	25,43
55	14/06/2013	235	.....	.....	191,06	43,94
56	19/06/2013	257,42	.....	.....	209,28	48,14
57	19/06/2013	157,55	.....	.....	128,09	29,46
58	21/06/2013	251,37	.....	.....	204,37	47
59	25/06/2013	194,5	.....	.....	158,13	36,37
60	27/06/2013	79,37	.....	.....	64,53	14,84
61	27/06/2013	183,5	.....	.....	149,19	34,31
62	01/07/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
64	08/07/2013	257,21	.....	.....	209,11	48,1
65	09/07/2013	44,86	.....	.....	36,47	8,39
66	12/07/2013	254,71	.....	.....	207,08	47,63
67	17/07/2013	399,16	.....	.....	324,52	74,64
68	19/07/2013	400	.....	.....	325,2	74,8
69	30/07/2013	80	.....	.....	65,04	14,96
70	31/07/2013	389	.....	.....	316,26	72,74
71	08/08/2013	97	.....	.....	78,86	18,14
73	09/08/2013	211,32	.....	.....	171,8	39,52
74	21/08/2013	240,74	.....	.....	195,72	45,02
75	22/08/2013	245,84	.....	.....	199,87	45,97
76	30/08/2013	180,94	.....	.....	147,11	33,83
77	16/09/2013	146,63	.....	.....	119,21	27,42
79	24/09/2013	113,67	.....	.....	92,41	21,26
80	24/09/2013	154,3	.....	.....	125,45	28,85

81	30/09/2013	486,9	.....	.....	395,85	91,05
82	07/10/2013	200	.....	.....	162,6	37,4
83	14/10/2013	138,5	.....	.....	112,6	25,9
84	15/10/2013	39	.....	.....	31,71	7,29
85	17/10/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
86	21/10/2013	255	.....	.....	207,32	47,68
87	23/10/2013	352,62	.....	.....	286,68	65,94
88	24/10/2013	350	.....	.....	284,55	65,45
89	31/10/2013	197,5	.....	.....	160,57	36,93
90	01/11/2013	359,65	.....	.....	292,4	67,25
91	12/11/2013	150	.....	.....	121,95	28,05
92	13/11/2013	127,9	.....	.....	103,98	23,92
93	19/11/2013	466,55	.....	.....	379,31	87,24
94	22/11/2013	182	.....	.....	147,97	34,03
95	22/11/2013	97,63	.....	.....	79,37	18,26
96	25/11/2013	44,16	.....	.....	35,9	8,26
97	25/11/2013	116,51	.....	.....	94,72	21,79
98	25/11/2013	30,47	.....	.....	24,77	5,7
99	26/11/2013	230	.....	.....	186,99	43,01
100	29/11/2013	146	.....	.....	118,7	27,3
101	02/12/2013	105,5	.....	.....	85,77	19,73
102	02/12/2013	100	.....	.....	81,3	18,7
103	06/12/2013	900	.....	.....	731,71	168,29

104	10/12/2013	85	.....	.....	69,11	15,89
105	16/12/2013	137	.....	.....	111,38	25,62
106	23/12/2013	280	.....	.....	227,64	52,36
107	24/12/2013	200	.....	.....	162,6	37,4
108	24/12/2013	243,07	.....	.....	197,62	45,45
109	24/12/2013	167,43	.....	.....	136,12	31,31
	ΣΥΝΟΛΟ	21.660,8			17.610,39	4.050,41

Από τις 109 περιπτώσεις οι 102 εξ αυτών (όπως φαίνονται στον παραπάνω πίνακα) γίνονται δεκτές για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή οι εβδομήντα δύο (72) περιπτώσεις συνολικού ύψους 15.585,91€ , στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 12.696,42 €, πλέον ΦΠΑ 2.889,49 €) αποτελούν τμηματικές ή ολικές εξοφλήσεις ασφαλιστηρίων συμβολαίων που συνήψε η προσφεύγουσα ως πράκτορας ασφαλιστικών εταιρειών με διάφορους πελάτες της , οι οποίοι κατέθεταν τα ασφάλιστρά τους σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή οι πέντε (5) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 11,31,88,91,107 συνολικού ύψους 1.461,61 (630,00+131,61+350,00+150,00+200,00) € στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 1253,34 €, πλέον ΦΠΑ 208,27€) προέρχονται από καταθέσεις πελατών της προσφεύγουσας στα πλαίσια ολικής ή τμηματικής εξόφλησης τιμολογίων που αυτή εξέδωσε για παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς αυτούς, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή μία (1) περίπτωση, ήτοι η με α/α 103 ύψους 900,00 € (καθαρή αξία 731,71 €, πλέον ΦΠΑ 168,29 €) προέρχεται από κατάθεση εισπράξεων των προηγούμενων της κατάθεσης ημερών υπαλλήλου της προσφεύγουσας απασχολούμενης με σύμβαση εξηρημένης εργασίας, όπως προκύπτει από τον προσκομισθέντα στην υπηρεσία μας πίνακα προσωπικού Έντυπο 4, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή τρεις (3) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 62,68,69, συνολικού ύψους 580,00 € (100,00+400,00+80,00) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 471,54 €, πλέον ΦΠΑ 108,46 € προέρχονται από καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας με την μορφή χρηματικών δώρων, ένεκα γάμου αυτής για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή είκοσι μία (21) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 1, 2, 7, 10, 14, 16, 18, 20, 22, 25, 28, 29, 30, 34, 38, 40, 43, 47, 49, 53, 57 συνολικού ύψους 3.133,28 € (189,14 + 187,77 + 158,81 + 84,17 + 32,81 + 253,96 + 322,94 + 44,24 + 56,22 + 155,95 + 115,21 + 94,40 + 37,88 + 51,21 + 325,33 + 156,51 + 76,05 + 89,16 + 76,47 + 67,50 + 157,55) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 2547,38 €, πλέον ΦΠΑ 585,90 €) προέρχονται από καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας που πραγματοποίησε η στα πλαίσια ληφθεισών προμηθειών της προσφεύγουσας οι οποίες και καταχωρήθηκαν στην σελίδα 4 του τηρούμενου βιβλίου εσόδων-εξόδων, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Για τις παρακάτω ογδόντα επτά (87) ονομαστικές καταθέσεις:

Α/Α ΠΕΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 23%
1	2/1/2014	348	.....	.....	282,93	65,07
2	7/1/2014	1.000,00	.....	.....	813,01	186,99
4	8/1/2014	88,36	.....	.....	71,84	16,52
5	13/1/2014	600	.....	.....	487,8	112,2
6	14/1/2014	72	.....	.....	58,54	13,46
8	17/1/2014	190	.....	.....	154,47	35,53
9	21/1/2014	108,66	.....	.....	88,34	20,32
11	21/1/2014	235	.....	.....	191,06	43,94
12	29/1/2014	300	.....	.....	243,9	56,1
13	30/1/2014	390	.....	.....	317,07	72,93
14	31/1/2014	150	.....	.....	121,95	28,05

15	3/2/2014	125,42	.....	.....	101,97	23,45
16	3/2/2014	110	.....	.....	89,43	20,57
18	10/2/2014	215	.....	.....	174,8	40,2
19	14/2/2014	235	.....	.....	191,06	43,94
20	17/2/2014	200	.....	.....	162,6	37,4
21	26/2/2014	750	.....	.....	609,76	140,24
22	11/3/2014	200	.....	.....	162,6	37,4
23	14/3/2014	620	.....	.....	504,07	115,93
24	21/3/2014	247	.....	.....	200,81	46,19
25	3/4/2014	163	.....	.....	132,52	30,48
27	7/4/2014	206	.....	.....	167,48	38,52
28	14/4/2014	90	.....	.....	73,17	16,83
29	15/4/2014	68,89	.....	.....	56,01	12,88
30	17/4/2014	500	.....	.....	406,5	93,5
31	23/4/2014	167,3	.....	.....	136,02	31,28
32	29/4/2014	60	.....	.....	48,78	11,22
33	30/4/2014	214	.....	.....	173,98	40,02
34	30/4/2014	135	.....	.....	109,76	25,24
35	5/5/2014	129	.....	.....	104,88	24,12
36	7/5/2014	184	.....	.....	149,59	34,41
37	8/5/2014	24	.....	.....	19,51	4,49
39	22/5/2014	472,1	.....	.....	383,82	88,28
40	27/5/2014	68,69	.....	.....	55,85	12,84
41	28/5/2014	272,36	.....	.....	221,43	50,93
42	30/5/2014	210	.....	.....	170,73	39,27
43	30/5/2014	122,26	.....	.....	99,4	22,86
44	3/6/2014	470	.....	.....	382,11	87,89
45	3/6/2014	116,2	.....	.....	94,47	21,73
46	10/6/2014	539,52	.....	.....	438,63	100,89
47	16/6/2014	75	.....	.....	60,98	14,02
48	23/6/2014	185,63	.....	.....	150,92	34,71
50	27/6/2014	270	.....	.....	219,51	50,49
51	28/6/2014	340	.....	.....	276,42	63,58
53	3/7/2014	74,07	.....	.....	60,22	13,85
54	4/7/2014	98,4	.....	.....	80	18,4
55	7/7/2014	720	.....	.....	585,37	134,63
56	9/7/2014	50,81	.....	.....	41,31	9,5
57	9/7/2014	50,81	.....	.....	41,31	9,5
59	16/7/2014	171,52	.....	.....	139,45	32,07

60	18/7/2014	164,07	.....	.....	133,39	30,68
61	18/7/2014	121,32	.....	.....	98,63	22,69
64	25/7/2014	500	.....	.....	406,5	93,5
65	29/7/2014	300	.....	.....	243,9	56,1
66	1/8/2014	197	.....	.....	160,16	36,84
67	1/8/2014	235	.....	.....	191,06	43,94
69	5/8/2014	138	.....	.....	112,2	25,8
70	7/8/2014	71,5	.....	.....	58,13	13,37
71	14/8/2014	40	.....	.....	32,52	7,48
72	14/8/2014	70	.....	.....	56,91	13,09
73	14/8/2014	56	.....	.....	45,53	10,47
74	18/8/2014	169,23	.....	.....	137,59	31,64
75	18/8/2014	790	.....	.....	642,28	147,72
76	21/8/2014	62,74	.....	.....	51,01	11,73
77	25/8/2014	343,58	.....	.....	279,33	64,25
80	26/8/2014	24,6	.....	.....	20	4,6
82	10/9/2014	109	.....	.....	88,62	20,38
83	23/9/2014	219	.....	.....	178,05	40,95
84	26/9/2014	135	.....	.....	109,76	25,24
85	29/9/2014	163	.....	.....	132,52	30,48
87	7/10/2014	90	.....	.....	73,17	16,83
88	8/10/2014	180	.....	.....	146,34	33,66
90	20/10/2014	246	.....	.....	200	46
93	5/11/2014	68,82	.....	.....	55,95	12,87
94	6/11/2014	115,2	.....	.....	93,66	21,54
95	17/11/2014	172,4	.....	.....	140,16	32,24
96	18/11/2014	60	.....	.....	48,78	11,22
97	21/11/2014	70	.....	.....	56,91	13,09
99	25/11/2014	54	.....	.....	43,9	10,1
100	28/11/2014	155	.....	.....	126,02	28,98
102	3/12/2014	146	.....	.....	118,7	27,3
103	8/12/2014	400	.....	.....	325,2	74,8
104	9/12/2014	240	.....	.....	195,12	44,88
105	18/12/2014	36,64	.....	.....	29,79	6,85
106	18/12/2014	113	.....	.....	91,87	21,13
107	30/12/2014	90	.....	.....	73,17	16,83
	ΣΥΝΟΛΟ	18.713,96			15.214,61	3.499,35

Από τις 107 περιπτώσεις οι 87 εξ αυτών, όπως φαίνονται στον παραπάνω πίνακα, γίνονται δεκτές για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή εβδομήντα τέσσερις (74) περιπτώσεις, συνολικού ύψους 13.510,76€ (καθαρή αξία 10.984,44 €, πλέον ΦΠΑ 2.526,32 €) αποτελούν τμηματικές ή ολικές εξοφλήσεις ασφαλιστηρίων συμβολαίων που συνήψε η προσφεύγουσα ως πράκτορας ασφαλιστικών εταιρειών με διάφορους πελάτες της, οι οποίοι κατέθεταν τα ασφάλιστρά τους σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή πέντε (5) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 20, 24, 51, 54, 90 συνολικού ύψους 1.131,40 € (200,00+247,00+340,00+98,40+246,00) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 919,83 €, πλέον ΦΠΑ 211,57€) προέρχονται από καταθέσεις πελατών της προσφεύγουσας στα πλαίσια ολικής ή τμηματικής εξόφλησης τιμολογίων που αυτή εξέδωσε για παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς αυτούς για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή επτά (7) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 2, 5, 39, 44, 65, 71, 75 ύψους 3.671,80 € (1.000,00+600,00+472,10+470,00+300,00+40,00+790,00) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 2.985,14 €, πλέον ΦΠΑ 686,66 €) προέρχονται από κατάθεση εισπράξεων των προηγούμενων της κατάθεσης ημερών των υπαλλήλων, και της προσφεύγουσας απασχολούμενης με σύμβαση εξηρημένης εργασίας, όπως προκύπτει από τον προσκομισθέντα στην υπηρεσία μας πίνακα προσωπικού Έντυπο 4 για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή μία (1) περίπτωση, ήτοι η με α/α 103 ύψους 400,00 € (καθαρή αξία 325,20 €, πλέον ΦΠΑ 74,80 €) προέρχεται από κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας με την μορφή χρηματικού δώρου, ένεκα γάμου αυτής για τον λόγο αυτό οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (φορολογική περίοδος 1/1/15 έως 16/10/15)

Για τις παρακάτω εβδομήντα τρεις (73) ονομαστικές καταθέσεις:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 23%
1	07/01/2015	152,41	.....	.....	123,91	28,5
2	08/01/2015	102,66	.....	.....	83,46	19,2
4	14/01/2015	140,5	.....	.....	114,23	26,27
5	15/01/2015	50,51	.....	.....	41,07	9,44
6	19/01/2015	173,52	.....	.....	141,07	32,45
11	05/02/2015	144	.....	.....	117,07	26,93
12	06/02/2015	58,5	.....	.....	47,56	10,94
13	10/02/2015	145,28	.....	.....	118,11	27,17
15	17/02/2015	63,68	.....	.....	51,77	11,91
17	26/02/2015	147	.....	.....	119,51	27,49
19	27/02/2015	250	.....	.....	203,25	46,75
20	05/03/2015	92,2	.....	.....	74,96	17,24
24	12/03/2015	73,26	.....	.....	59,56	13,7
25	18/03/2015	101,17	.....	.....	82,25	18,92
26	19/03/2015	184	.....	.....	149,59	34,41
28	27/03/2015	183	.....	.....	148,78	34,22
29	27/03/2015	220,88	.....	.....	179,58	41,3
30	30/03/2015	239,39	.....	.....	194,63	44,76
31	30/03/2015	95	.....	.....	77,24	17,76
32	02/04/2015	94	.....	.....	76,42	17,58
33	07/04/2015	300	.....	.....	243,9	56,1
34	09/04/2015	150	.....	.....	121,95	28,05
35	14/04/2015	80,01	.....	.....	65,05	14,96
37	14/04/2015	207,82	.....	.....	168,96	38,86
38	23/04/2015	110	.....	.....	89,43	20,57
39	24/04/2015	215	.....	.....	174,8	40,2
43	05/05/2015	385	.....	.....	313,01	71,99
44	11/05/2015	42,21	.....	.....	34,32	7,89
45	12/05/2015	25	.....	.....	20,33	4,67
46	14/05/2015	120	.....	.....	97,56	22,44
47	21/05/2015	114	.....	.....	92,68	21,32
48	21/05/2015	103	.....	.....	83,74	19,26
51	03/06/2015	153,41	.....	.....	124,72	28,69
52	09/06/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
53	10/06/2015	182,83	.....	.....	148,64	34,19
54	24/06/2015	70	.....	.....	56,91	13,09
55	26/06/2015	1.062,00	.....	.....	863,41	198,59
57	26/06/2015	50	.....	.....	40,65	9,35
58	29/06/2015	99,31	.....	.....	80,74	18,57
59	30/06/2015	84	.....	.....	68,29	15,71
60	01/07/2015	153,91	.....	.....	125,13	28,78
62	07/07/2015	250	.....	.....	203,25	46,75
64	14/07/2015	70	.....	.....	56,91	13,09
65	14/07/2015	40	.....	.....	32,52	7,48

67	20/07/2015	160	.....	.....	130,08	29,92
68	22/07/2015	331,42	.....	.....	269,45	61,97
69	29/07/2015	124,13	.....	.....	100,92	23,21
73	05/08/2015	146,3	.....	.....	118,94	27,36
74	05/08/2015	152,5	.....	.....	123,98	28,52
75	10/08/2015	83,66	.....	.....	68,02	15,64
78	12/08/2015	68,93	.....	.....	56,04	12,89
79	13/08/2015	50	.....	.....	40,65	9,35
80	14/08/2015	220,54	.....	.....	179,3	41,24
81	18/08/2015	350	.....	.....	284,55	65,45
82	20/08/2015	200	.....	.....	162,6	37,4
85	25/08/2015	126	.....	.....	102,44	23,56
86	26/08/2015	146,95	.....	.....	119,47	27,48
87	28/08/2015	117	.....	.....	95,12	21,88
88	02/09/2015	1.500,00	.....	.....	1.219,51	280,49
90	04/09/2015	58,61	.....	.....	47,65	10,96
92	08/09/2015	138,07	.....	.....	112,25	25,82
93	09/09/2015	120	.....	.....	97,56	22,44
96	11/09/2015	104,48	.....	.....	84,94	19,54
98	15/09/2015	37	.....	.....	30,08	6,92
102	23/09/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
103	28/09/2015	159,79	.....	.....	129,91	29,88
104	29/09/2015	140	.....	.....	113,82	26,18
105	29/09/2015	190,69	.....	.....	155,03	35,66
106	30/09/2015	141	.....	.....	114,63	26,37
107	02/10/2015	117	.....	.....	95,12	21,88
109	06/10/2015	255	.....	.....	207,32	47,68
110	06/10/2015	157	.....	.....	127,64	29,36
111	06/10/2015	217	.....	.....	176,42	40,58
112	12/10/2015	380	.....	.....	308,94	71,06
	ΣΥΝΟΛΟ	12.971,53			10.545,90	2.425,63

Από τις 113 περιπτώσεις οι 74 εξ αυτών, όπως φαίνονται στον παραπάνω πίνακα, γίνονται δεκτές για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή εξήντα μία (61) περιπτώσεις, συνολικού ύψους 7.756,53 € (καθαρή αξία 6.306,12 €, πλέον ΦΠΑ 1.450,41 €) αποτελούν τμηματικές ή ολικές εξοφλήσεις ασφαλιστηρίων συμβολαίων που συνήψε η προσφεύγουσα ως πράκτορας ασφαλιστικών εταιρειών με διάφορους πελάτες της, οι οποίοι κατέθεταν τα ασφάλιστρά τους σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή έξι (6) περιπτώσεις εξ αυτών, ήτοι οι με α/α 33, 34, 46, 52, 62, 93 συνολικού ύψους 1.040,00€ (300,00 + 150,00 + 120,00 + 100,00 + 250,00 + 120,00) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 845,53€, πλέον ΦΠΑ 194,47) προέρχονται από καταθέσεις πελατών της προσφεύγουσας στα πλαίσια ολικής ή τμηματικής εξόφλησης τιμολογίων που αυτή εξέδωσε για παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς αυτούς, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή πέντε (5) περιπτώσεις εξ αυτών, ήτοι οι με α/α 38, 43, 82, 102, 112 ύψους 1.175,00 € (110,00+385,00+200,00+100,00+380,00) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 955,28 €, πλέον ΦΠΑ 219,72 €) προέρχονται από κατάθεση εισπράξεων των προηγούμενων της κατάθεσης ημερών των υπαλλήλου της προσφεύγουσας,, και απασχολούμενης με σύμβαση εξηρημένης εργασίας, όπως προκύπτει από τον προσκομισθέντα στην υπηρεσία μας πίνακα προσωπικού Έντυπο 4 για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή μία (1) περίπτωση εξ αυτών, ήτοι η με α/α 88 ύψους 1.500,00 € (καθαρή αξία 1.219,51 €, πλέον ΦΠΑ 280,49 €) προέρχεται από κατάθεση - πίστωση τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας για συμμετοχή σε σεμινάριο, όπως προκύπτει από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε αυτή στην Υπηρεσία μας, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (φορολογική περίοδος 17/10/15 έως 31/12/15)

Για τις παρακάτω δεκαπέντε (15) ονομαστικές καταθέσεις:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α 23%
1	20/10/2015	319	.....	.....	259,35	59,65
3	30/10/2015	120	.....	.....	97,56	22,44

6	6/11/2015	140	.....	.....	113,82	26,18
8	10/11/2015	360	.....	.....	292,68	67,32
9	11/11/2015	183,22	.....	.....	148,96	34,26
11	16/11/2015	45	.....	.....	36,59	8,41
12	16/11/2015	100	.....	.....	81,3	18,7
15	25/11/2015	735	.....	.....	597,56	137,44
16	26/11/2015	209	.....	.....	169,92	39,08
17	30/11/2015	60	.....	.....	48,78	11,22
21	17/12/2015	190	.....	.....	154,47	35,53
22	28/12/2015	42,32	.....	.....	34,41	7,91
23	29/12/2015	250	.....	.....	203,25	46,75
24	30/12/2015	98,58	.....	.....	80,15	18,43
	ΣΥΝΟΛΟ	2.852,12			2.318,8	533,32

Από τις 25 περιπτώσεις οι 15 εξ αυτών, όπως φαίνονται στον παραπάνω πίνακα, γίνονται δεκτές για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή εννέα (9) περιπτώσεις, συνολικού ύψους 2.047,12 €(καθαρή αξία 1.664,32 €,πλέον ΦΠΑ 382,80 €) αποτελούν τμηματικές ή ολικές εξοφλήσεις ασφαλιστηρίων συμβολαίων που συνήψε η προσφεύγουσα ως πράκτορας ασφαλιστικών εταιρειών με διάφορους πελάτες της, οι οποίοι κατέθεταν τα ασφάλιστρά τους σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή πέντε (5) περιπτώσεις εξ αυτών, ήτοι οι με α/α 3, 6, 11, 17, 21 συνολικού ύψους 555,00 € (120,00+140,00+45,00+60,00+190,00) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 451,22 €, πλέον ΦΠΑ 103,79 €) προέρχονται από καταθέσεις πελατών της προσφεύγουσας στα

πλαίσια ολικής ή τμηματικής εξόφλησης τιμολογίων που αυτή εξέδωσε για παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς αυτούς, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή μία (1) περίπτωση εξ αυτών, ήτοι η με α/α 23 ύψους 250,00 € (καθαρή αξία 203,25 €, πλέον ΦΠΑ 46,75 €) προέρχεται από κατάθεση - πίστωση τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας για εξόφληση χρέους στη Δ.Ο.Υ., όπως προκύπτει από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε αυτή στην Υπηρεσία μας, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Για τις παρακάτω εκατόν τριάντα πέντε (135) ονομαστικές καταθέσεις:

Α/Α ΠΕΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	Φ.Π.Α (1/1/16- 31/5/16:23% και 1/6/16- 31/12/16: 24%)
7	20/1/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
8	26/1/2016	130	.....	.....	105,69	24,31
9	29/1/2016	121,28	.....	.....	98,6	22,68
10	1/2/2016	150	.....	.....	121,95	28,05
11	8/2/2016	172	.....	.....	139,84	32,16
12	8/2/2016	170	.....	.....	138,21	31,79
13	08/02/2016	1.020,00	.....	.....	829,27	190,73
14	8/2/2016	245	.....	.....	199,19	45,81
15	8/2/2016	600	.....	.....	487,8	112,2
16	10/2/2016	170	.....	.....	138,21	31,79
17	11/2/2016	120	.....	.....	97,56	22,44
18	11/2/2016	3.632,19	.....	.....	2.953,00	679,19
20	22/2/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
21	23/2/2016	844	.....	.....	686,18	157,82
22	29/2/2016	420	.....	.....	341,46	78,54
23	29/2/2016	600	.....	.....	487,8	112,2
24	1/3/2016	120	.....	.....	97,56	22,44
25	3/3/2016	33	.....	.....	26,83	6,17
30	11/3/2016	90,78	.....	.....	73,8	16,98
31	15/3/2016	35,21	.....	.....	28,63	6,58
32	15/3/2016	500	.....	.....	406,5	93,5

33	16/3/2016	212	.....	.....	172,36	39,64
34	16/3/2016	115,26	.....	.....	93,71	21,55
35	16/3/2016	55	.....	.....	44,72	10,28
38	17/3/2016	80	.....	.....	65,04	14,96
41	21/3/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
42	26/3/2016	6.670,00	.....	.....	5.422,76	1.247,24
44	28/3/2016	400	.....	.....	325,2	74,8
45	28/3/2016	520	.....	.....	422,76	97,24
46	29/3/2016	1.000,00	.....	.....	813,01	186,99
47	31/3/2016	138	.....	.....	112,2	25,8
48	1/4/2016	420	.....	.....	341,46	78,54
50	6/4/2016	145,27	.....	.....	118,11	27,16
52	11/4/2016	420	.....	.....	341,46	78,54
54	13/4/2016	47	.....	.....	38,21	8,79
55	18/4/2016	45	.....	.....	36,59	8,41
56	21/4/2016	122	.....	.....	99,19	22,81
58	22/4/2016	148	.....	.....	120,33	27,67
60	25/4/2016	130	.....	.....	105,69	24,31
62	27/4/2016	900	.....	.....	731,71	168,29
64	4/5/2016	750	.....	.....	609,76	140,24
69	10/5/2016	1.085,00	.....	.....	882,11	202,89
67	10/5/2016	90	.....	.....	73,17	16,83
70	12/5/2016	180	.....	.....	146,34	33,66
71	13/5/2016	370	.....	.....	300,81	69,19
72	14/5/2016	74	.....	.....	60,16	13,84
73	18/5/2016	1.000,00	.....	.....	813,01	186,99
75	24/5/2016	55,44	.....	.....	45,07	10,37
76	24/5/2016	210	.....	.....	170,73	39,27
78	30/5/2016	134,75	.....	.....	109,55	25,2
79	1/6/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
80	1/6/2016	400	.....	.....	322,58	77,42
82	3/6/2016	130	.....	.....	104,84	25,16
83	6/6/2016	135	.....	.....	108,87	26,13
85	7/6/2016	149,17	.....	.....	120,3	28,87
86	9/6/2016	98,58	.....	.....	79,5	19,08
89	12/6/2016	6,91	.....	.....	5,57	1,34
91	13/6/2016	240	.....	.....	193,55	46,45
90	12/6/2016	50	.....	.....	40,32	9,68
92	15/6/2016	63,6	.....	.....	51,29	12,31
93	17/6/2016	105,4	.....	.....	85	20,4

95	18/6/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
96	21/6/2016	52	.....	.....	41,94	10,06
97	21/6/2016	60	.....	.....	48,39	11,61
99	22/6/2016	300	.....	.....	241,94	58,06
102	28/6/2016	94	.....	.....	75,81	18,19
103	29/6/2016	70	.....	.....	56,45	13,55
104	29/6/2016	165	.....	.....	133,06	31,94
106	5/7/2016	140	.....	.....	112,9	27,1
108	5/7/2016	135,99	.....	.....	109,67	26,32
109	7/7/2016	60	.....	.....	48,39	11,61
110	11/7/2016	87,41	.....	.....	70,49	16,92
112	13/7/2016	85	.....	.....	68,55	15
113	15/7/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
114	20/7/2016	66	.....	.....	53,23	12,77
115	21/7/2016	30	.....	.....	24,19	5,81
	ΣΥΝΟΛΟ					

ΑΠΟ 25/07/2016 ΕΩΣ 31/12/2016

120	27/7/2016	94	.....	.....	75,81	18,19
122	29/7/2016	128,2	.....	.....	103,39	24,81
124	3/8/2016	140	.....	.....	112,9	27,1
125	4/8/2016	85	.....	.....	68,55	16,45
126	5/8/2016	263	.....	.....	212,1	50,9
127	5/8/2016	349,75	.....	.....	282,06	67,69
132	17/8/2016	145	.....	.....	116,94	28,06
133	17/8/2016	109	.....	.....	87,9	21,1
136	25/8/2016	40	.....	.....	32,26	7,74
137	25/8/2016	45	.....	.....	36,29	8,71
139	27/8/2016	75	.....	.....	60,48	14,52
141	31/8/2016	68	.....	.....	54,84	13,16
143	31/8/2016	75	.....	.....	60,48	14,52
144	31/8/2016	740	.....	.....	596,77	143,23
147	8/9/2016	77	.....	.....	62,1	14,9
149	9/9/2016	120	.....	.....	96,77	23,23
150	13/9/2016	98,94	.....	.....	79,79	19,15

153	16/9/2016	173	.....	.....	139,52	33,48
154	16/9/2016	325	.....	.....	262,1	62,9
155	20/9/2016	120	.....	.....	96,77	23,23
156	21/9/2016	145	.....	.....	116,94	28,06
157	26/9/2016	63	.....	.....	50,81	12,19
160	30/9/2016	133	.....	.....	107,26	25,74
161	30/9/2016	133	.....	.....	107,26	25,74
163	3/10/2016	30	.....	.....	24,19	5,81
164	4/10/2016	90	.....	.....	72,58	17,42
165	5/10/2016	35	.....	.....	28,23	6,77
166	5/10/2016	387,2	.....	.....	312,26	74,94
170	7/10/2016	157	.....	.....	126,61	30,39
171	7/10/2016	780	.....	.....	629,03	150,97
172	8/10/2016	500	.....	.....	403,23	96,77
174	10/10/2016	47,27	.....	.....	38,12	9,15
175	10/10/2016	840	.....	.....	677,42	162,58
177	12/10/2016	101	.....	.....	81,45	19,55
181	14/10/2016	20	.....	.....	16,13	3,87
183	17/10/2016	24	.....	.....	19,35	4,65
185	24/10/2016	124	.....	.....	100	24
186	25/10/2016	1.600,00	.....	.....	1.290,32	309,68
187	26/10/2016	167,62	.....	.....	135,18	32,44
189	1/11/2016	132,08	.....	.....	106,52	25,56
191	7/11/2016	550	.....	.....	443,55	106,45
192	8/11/2016	500	.....	.....	403,23	96,77
193	8/11/2016	1.490,00	.....	.....	1.201,61	288,39
194	9/11/2016	96	.....	.....	77,42	18,58
196	9/11/2016	190	.....	.....	153,23	36,77
197	16/11/2016	20	.....	.....	16,13	3,87
198	22/11/2016	167,95	.....	.....	135,44	32,51
199	23/11/2016	116,5	.....	.....	93,95	22,55
201	1/12/2016	134,75	.....	.....	108,67	26,08
203	5/12/2016	199	.....	.....	160,48	38,52
205	13/12/2016	93	.....	.....	75	18
207	16/12/2016	197	.....	.....	158,87	38,13
209	21/12/2016	350	.....	.....	282,26	67,74
210	22/12/2016	105,4	.....	.....	85	20,4
211	27/12/2016	201	.....	.....	162,1	38,9
212	28/12/2016	40	.....	.....	32,26	7,74
	ΣΥΝΟΛΟ	41.158,27			33.354,89	7.803,38

Από τις 212 περιπτώσεις οι 135 εξ αυτών, όπως φαίνονται στον παραπάνω πίνακα, γίνονται δεκτές για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή ογδόντα έξι (86) περιπτώσεις συνολικού ύψους 11.986,27 € στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 9.653,29 €, πλέον ΦΠΑ 2.332,99 €), αποτελούν τμηματικές ή ολικές εξοφλήσεις ασφαλιστηρίων συμβολαίων που συνήψε η προσφεύγουσα ως πράκτορας ασφαλιστικών εταιρειών με διαφόρους πελάτες της, οι οποίοι κατέθεταν τα ασφάλιστρά τους σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή εννέα (9) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 24, 79, 93, 95, 124, 136, 164, 210 συνολικού ύψους 780,80 € (120 + 45 + 90 + 105,40 + 45 + 140 + 40 + 90 + 105,40) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 630,59 €, πλέον ΦΠΑ 150,21 €) προέρχονται από καταθέσεις πελατών της προσφεύγουσας στα πλαίσια ολικής ή τμηματικής εξόφλησης τιμολογίων που αυτή εξέδωσε για παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς αυτούς, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή δεκατέσσερις (14) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 17, 18, 62, 73, 75, 83, 103, 104, 114, 147, 165, 166, 196, 197 συνολικού ύψους 6.022,83 € στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 4.888,09 € πλέον ΦΠΑ 1.133,73 €) προέρχονται από κατάθεση εισπράξεων των προηγούμενων της κατάθεσης ημερών των υπαλλήλων της προσφεύγουσας και απασχολούμενων με σύμβαση εξηρημένης εργασίας, όπως προκύπτει από τον προσκομισθέντα στην υπηρεσία μας πίνακα προσωπικού Έντυπο 4, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή μία (1) περίπτωση, ήτοι η με α/α 154 ύψους 325,00 € στην οποία έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 262,10 €, πλέον ΦΠΑ 62,90 €) προέρχεται από πίστωση τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας για συμμετοχή της σε εκπαιδευτικό σεμινάριο, όπως προκύπτει από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε αυτή στην Υπηρεσία

μας, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή είκοσι πέντε (25) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 13, 14, 15, 16, 22, 23, 42, 44, 45, 46, 48, 52, 62, 64, 69, 71, 80, 144, 149, 171, 172, 175, 186, 191, 193 συνολικού ύψους 21.800,00 € στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (1020,00 + 245,00 + 600,00 + 170,00 + 420,00 + 600,00 + 6.670,00 + 400,00 + 520,00 + 1.000,00 + 420,00 + 420,00 + 900,00 + 750,00 + 1.085,00 + 370,00 + 400,00 + 740,00 + 120,00 + 780,00 + 500,00 + 840,00 + 1.600,00 + 550,00 + 1.490,00) (καθαρή αξία 17.723,58 €, πλέον ΦΠΑ 4.076,42 €) προέρχονται από χρεωπιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα με ανάληψη μετρητών ή μεταφορά ποσών των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας με αντίστοιχους της εταιρείας «.....» στα πλαίσια οικονομικής διευκόλυνσης λόγω capital control , τις οποίες αποδεχόμαστε και δεν αφορούν μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Για τις παρακάτω ογδόντα έξι (86) ονομαστικές καταθέσεις:

Α/Α ΠΕΠ	ΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΑΠΥ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	
1	3/1/2017	41,9	.....	.....	33,79	8,11
2	4/1/2017	80,37	.....	.....	64,81	15,56
3	5/1/2017	107	.....	.....	86,29	20,71
6	13/1/2017	150	.....	.....	120,97	29,03
7	16/1/2017	360	.....	.....	290,32	69,68
9	19/1/2017	190,8	.....	.....	153,87	36,93
10	23/1/2017	498,04	.....	.....	401,65	96,39
11	25/1/2017	160	.....	.....	129,03	30,97
12	30/1/2017	150	.....	.....	120,97	29,03

						30,58
13	2/2/2017	158	.....	.....	127,42	
16	7/2/2017	166	.....	.....	133,87	32,13
17	7/2/2017	170	.....	.....	137,1	32,90
18	8/2/2017	351	.....	.....	283,06	67,94
19	10/2/2017	80	.....	.....	64,52	15,48
						17,42
21	14/2/2017	90	.....	.....	72,58	
						40,80
23	15/2/2017	210,8	.....	.....	170	
						20,40
24	15/2/2017	105,4	.....	.....	85	
26	21/2/2017	240	.....	.....	193,55	46,45
30	14/3/2017	144	.....	.....	116,13	27,87
31	15/3/2017	415	.....	.....	334,68	80,32
						25,55
32	30/3/2017	132	.....	.....	106,45	
						40,8
33	3/4/2017	210,8	.....	.....	170	
						40,8
34	3/4/2017	210,8	.....	.....	170	
36	6/4/2017	120	.....	.....	96,77	23,23
37	6/4/2017	90	.....	.....	72,58	17,42
38	7/4/2017	137	.....	.....	110,48	26,52
39	10/4/2017	47,3	.....	.....	38,15	9,15
40	10/4/2017	75	.....	.....	60,48	28,84
41	10/4/2017	149	.....	.....	120,16	28,84
42	19/4/2017	63	.....	.....	50,81	12,19
43	24/4/2017	100	.....	.....	80,65	19,35
44	27/4/2017	313,71	.....	.....	252,99	60,72
45	28/4/2017	40	.....	.....	32,26	7,74
						115,20
47	8/5/2017	595,2	.....	.....	480	
						11,61
49	23/5/2017	60	.....	.....	48,39	
						24,76
50	30/5/2017	127,92	.....	.....	103,16	
52	2/6/2017	93,48	.....	.....	75,39	18,09
						36,62
53	2/6/2017	189,2	.....	.....	152,58	

						46,45
54	15/6/2017	240	.....	.....	193,55	
						23,23
56	19/6/2017	120	.....	.....	96,77	
58	22/6/2017	84	.....	.....	67,74	16,26
						60,14
59	28/6/2017	310,7	.....	.....	250,56	
60	29/6/2017	55,5	.....	.....	44,76	10,74
						58,06
61	29/6/2017	300	.....	.....	241,94	
						15,48
64	3/7/2017	80	.....	.....	64,52	
						40,80
65	3/7/2017	210,79	.....	.....	169,99	
						20,4
66	5/7/2017	105,4	.....	.....	85	
68	8/7/2017	190,73	.....	.....	153,81	36,92
						4,74
70	10/7/2017	24,5	.....	.....	19,76	
						20,83
71	18/7/2017	107,62	.....	.....	86,79	
						31,55
73	27/7/2017	163	.....	.....	131,45	
76	7/8/2017	516,8	.....	.....	416,77	100,03
						13,55
77	7/8/2017	70	.....	.....	56,45	
						100,65
78	11/8/2017	520	.....	.....	419,35	
						29,07
79	11/8/2017	150,21	.....	.....	121,14	
80	16/8/2017	64	.....	.....	51,61	12,39
						20,55
81	19/8/2017	106,2	.....	.....	85,65	
						4,76
82	21/8/2017	24,59	.....	.....	19,83	
83	23/8/2017	361,98	.....	.....	291,92	70,06
84	25/8/2017	92	.....	.....	74,19	17,81
86	31/8/2017	160	.....	.....	129,03	30,97
87	7/9/2017	105,4	.....	.....	85	20,4
88	7/9/2017	210,8	.....	.....	170	40,8
89	7/9/2017	191,24	.....	.....	154,23	37,01
90	19/9/2017	100	.....	.....	80,65	19,35

93	23/9/2017	80	.....	.....	64,52	15,48
95	28/9/2017	132	.....	.....	106,45	25,55
97	29/9/2017	107,49	.....	.....	86,69	20,8
						11,61
98	4/10/2017	60	.....	.....	48,39	
						38,71
100	10/10/2017	200	.....	.....	161,29	
						17,42
101	10/10/2017	90	.....	.....	72,58	
						25,16
102	12/10/2017	130	.....	.....	104,84	
						31,35
104	20/10/2017	162	.....	.....	130,65	
						20,4
105	24/10/2017	105,4	.....	.....	85	
						14,52
106	25/10/2017	75	.....	.....	60,48	
						18,00
107	31/10/2017	93	.....	.....	75	
						3,87
108	1/11/2017	20	.....	.....	16,13	
						11,85
112	11/11/2017	61,2	.....	.....	49,35	
						24,27
114	14/11/2017	125,37	.....	.....	101,1	
						187,74
115	20/11/2017	970	.....	.....	782,26	
						2,9
117	27/11/2017	15	.....	.....	12,1	
119	4/12/2017	240	.....	.....	193,55	46,45
						8,92
120	13/12/2017	46,09	.....	.....	37,17	
122	20/12/2017	120	.....	.....	96,77	23,23
						29,03
123	22/12/2017	150	.....	.....	120,97	
125	28/12/2017	46,09	.....	.....	37,17	8,92
	ΣΥΝΟΛΟ	14.316,82			11.545,83	2.770,99

Από τις 125 περιπτώσεις οι 86 εξ αυτών, όπως φαίνονται στον παραπάνω πίνακα, γίνονται δεκτές για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή εξήντα εννέα (69) περιπτώσεις συνολικού ύψους 10.514,02 € (καθαρή αξία 8.479,06 €, πλέον ΦΠΑ 2.034,96 €), αποτελούν τμηματικές ή ολικές εξοφλήσεις ασφαλιστηρίων συμβολαίων που συνήψε η προσφεύγουσα ως πράκτορας ασφαλιστικών εταιρειών με διαφόρους πελάτες της, οι οποίοι κατέθεταν τα ασφάλιστρά τους σε προσωπικούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή εννέα (9) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 7, 36, 37, 56, 66, 86, 93, 105, 106 συνολικού ύψους 1.215,80 € (360 + 120 + 90 + 120 + 105,40 + 160 + 80 + 105,40 + 75) (καθαρή αξία 980,48 €, πλέον ΦΠΑ 235,32 €) προέρχονται από καταθέσεις πελατών της προσφεύγουσας στα πλαίσια ολικής ή τμηματικής εξόφλησης τιμολογίων που αυτή εξέδωσε για παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς αυτούς, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή τέσσερις (4) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 3, 6, 20, 100 συνολικού ύψους 607,00 € (107 + 150 + 150 + 200) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 489,52 €, πλέον ΦΠΑ 117,48 €) προέρχονται από κατάθεση εισπράξεων των προηγούμενων της κατάθεσης ημερών των υπαλλήλων, και της προσφεύγουσας απασχολούμενων με σύμβαση εξηρημένης εργασίας, όπως προκύπτει από τον προσκομισθέντα στην υπηρεσία μας πίνακα προσωπικού Έντυπο 4, για τους λόγους αυτούς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή τέσσερις (4) περιπτώσεις, ήτοι οι με α/α 31, 78, 40, 115, συνολικού ύψους 1980,00€ (415,00 + 75,00 + 520,00 + 970,00) στις οποίες έγινε αποφορολόγηση από τον έλεγχο (καθαρή αξία 1.596,77 €, πλέον ΦΠΑ 383,23 €) προέρχονται από χρεωπιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα με ανάληψη μετρητών ή μεταφορά ποσών των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας με αντίστοιχους της εταιρείας «.....» στα πλαίσια οικονομικής διευκόλυνσης λόγω capital control, τις οποίες αποδεχόμαστε και δεν αφορούν μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι καταθέσεις που αποτελούν αμοιβές της που εισπράχθηκαν για παροχή υπηρεσιών τήρησης λογιστικών βιβλίων και ως πράκτορας ασφαλειών με κατάθεση μετρητών και πίστωση τραπεζικών λογαριασμών, για τις οποίες δεν εκδόθηκε από την προσφεύγουσα φορολογικό στοιχείο διαμορφώνονται ως εξής:

A. για την ΧΡΗΣΗ 2013

Επτά (7) ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 1.792,31 € δια των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης 7 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 1457,18 €.

B. για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Είκοσι (20) ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 3.995,33 € δια των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης 20 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 3.242,54 €.

Γ. για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (χρονική περίοδος 1.1.15-16.10.15)

Σαράντα (40) ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 7.751,94 € δια των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης 40 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 6302,39 €.

Δ. για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (χρονική περίοδος 17.10.15-31.12.15)

10 ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 2852,12 € δια των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης 10 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 1134,03 €

Ε. για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Εβδομήντα επτά (77) ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 17.424,58 € δια των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης 77 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 14.079,29 €

ΣΤ. για το ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Τριάντα εννέα (39) ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 7.967,56 € δια των οποίων στοιχειοθετείται παράβαση μη έκδοσης 39 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 6.425,45 €

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 § 3 του ν. 4337/2015 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:

α)β)..... γ) δ) ε) στ)

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 σύμφωνα με το άρθρο **5 § 2 του ν.2523/1997** ορίζονται ότι: Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

"α.α. 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) €.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 5 § 9 του ν.2523/1997 (χρήση 2013)** ορίζονται ότι :

Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α, της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 54 § 1 θ και 2 γ** του **ν.4174/2013** (χρήση 2014) Διαδικαστικές παραβάσεις ορίζονται ότι :

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)..... β) γ)..... δ)..... ε)..... στ)..... ζ)..... η).....

θ). δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) «διακόσια πενήντα (250) €, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β`, γ`, δ` και στ`» της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) € ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 58Α § 1** του **ν.4174/2013** (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας ισχύοντα από 17/10/15 έως 31/12/15) ορίζονται ότι :

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

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

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

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της υπ' αριθμ./13.12.19 ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.:** και συγκεκριμένα την **τροποποίηση** των : α) υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3-5 Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2013 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ β) υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ γ) υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ δ) υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ ε) υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και στ) υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και την **ακύρωση** της υπ' αριθ./2019 (ΑΕΠ/19) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3-5 Ν. 4337/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

Α) Διαχειριστική περίοδος 01.01.13 – 31.12.13

Στοιχεία που δεν εκδόθηκαν	Καθαρή αποκρυσβείσα αξία συναλλαγών	Πρόστιμο αρθ .5 §8 α' v.2523/97	Πρόστιμο αρθ .7 §3 α' v.4337/15
7	1.792,31	7 X 800,00= 5.600,00	5.600,00X1/3=1.866,66
Σύνολο προστίμου			1.866,66 €

Β) Φορολογικό έτος 2014

Στοιχεία που δεν εκδόθηκαν	Αξία συναλλαγών με ΦΠΑ	Καθαρή αξία συναλλαγών	Αξία Φ.Π.Α.	Πρόστιμο αρθ 54§10&2γ v.4174/13
20	3.995,33	3.242,54	745,79	20 X 250= 5.000,00
Σύνολο προστίμου				5.000,00 €

Γ) Φορολογικό έτος 2015 (01.01.15 – 16.10.15)

Στοιχεία που δεν εκδόθηκαν	Αξία συναλλαγών με ΦΠΑ	Καθαρή αξία συναλλαγών	Αξία Φ.Π.Α.	Πρόστιμο αρθ 54§10&2γ ν.4174/13
40	7.751,94	6.302,39	1.449,55	40 X 250= 10.000,00
Σύνολο προστίμου				10.000,00 €

Δ) Φορολογικό έτος 2015 (17.10.15 – 31.12.15)

Στοιχεία που δεν εκδόθηκαν	Αξία συναλλαγών με ΦΠΑ	Καθαρή αξία συναλλαγών	Αξία Φ.Π.Α.	Πρόστιμο αρθ 54§10&2γ ν.4174/13
10	1.218,53	990,66	227,87	227,87 X 50%=113,94

Ε) Φορολογικό έτος 2016

Στοιχεία που δεν εκδόθηκαν	Αξία συναλλαγών με ΦΠΑ	Καθαρή αξία συναλλαγών	Αξία Φ.Π.Α.	Πρόστιμο αρθ 58 ^Α ν.4174/13
77	17.424,68	14.079,29	3.345,39	3.345,39X50%=1.672,69
Σύνολο προστίμου				1.672,69

ΣΤ) Φορολογικό έτος 2017

Στοιχεία που δεν εκδόθηκαν	Αξία συναλλαγών με ΦΠΑ	Καθαρή αξία συναλλαγών	Αξία Φ.Π.Α.	Πρόστιμο αρθ 58 ^Α ν.4174/13
39	7.967,56	6.425,45	1.542,11	1.542,11X50%=771,05
Σύνολο προστίμου				771,05

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογισθούν οι τόκοι σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν. 4174/2013

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

Ακριβές αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠ/ΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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