



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 22-01-2024

Αριθμός απόφασης: 139



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», 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),

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας (ν.4987/2022) αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β'6009).

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

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

4. Τη με ημερομηνία **25-09-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ς για τα φορολογικά έτη : 2017-2021 και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5.Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **25-09-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **21.850,01€** για τα φορολογικά έτη : 2017-2021, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ , συνολικής καθαρής αξίας 182.083,46€ πλέον ΦΠΑ 43.700,01€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των ΕΛΠ και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. , που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, ήτοι: **21.850,01€** (43.700,01X 50%= 21.850,01€).

Δυνάμει της με αρ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών «**ΠΟΛΙΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ**» για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) και με την άρση τραπεζικού απορρήτου. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των τηρούμενων βιβλίων (εσόδων-εξόδων), των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, του υπ'άρ. ΕΜΠαιτήματος για παροχή πληροφοριών, του υπ'άρ. πρωτ.υπομνήματος του προσφεύγοντα και των συνημμένων αυτού στοιχείων και των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως και 31/12/2021, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

-Η πλειοψηφία των πιστώσεων αφορά : Α) καταθέσεις τρίτων προσώπων οι οποίες αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα ως καταθέσεις πελατών του και β) καταθέσεις του προσφεύγοντα ή του αδελφού του. Οι δύο αυτές κατηγορίες πιστώσεων χαρακτηρίζονται από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις που προέρχονται από την άσκηση του ατομικού του επαγγέλματος.

-Ένα μέρος των πιστώσεων χαρακτηρίστηκαν αιτιολογημένες καθώς είτε προσκομίστηκαν στοιχεία από τον προσφεύγοντα που αποδεικνύουν ότι πρόκειται για δαπάνες για λογαριασμό πελατών

(π.χ. πληρωμή παραβόλων), είτε πρόκειται για μεταφορές μεταξύ δικών του λογαριασμών. Αυτές οι πιστώσεις δεν λαμβάνονται υπόψη στον περαιτέρω προσδιορισμό του πραγματικού εισοδήματος του προσφεύγοντα.

-Ισχύει η παραδοχή ότι όλα τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα με τον αναλογούντα ΦΠΑ διήλθαν από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς για τον προσδιορισμό του πραγματικού του εισοδήματος.

-Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις ονομαστικών καταθέσεων που από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδου για μέρος του ποσού των καταθέσεων, καθώς επιβεβαιώθηκαν καταβολές από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό των πελατών. Αυτές είναι οι περιπτώσεις με αρίθμηση 3, 39, 41, 58, 67, 73-75, 82-83, 98,.....,135 και 166 του πίνακα που περιέχεται στην από 14-06-2023 έκθεση ελέγχου της (με τις πιστώσεις για τις οποίες ζητήθηκε η αιτιολόγηση τους από τον προσφεύγοντα και την αιτιολογία του ελέγχου). Όλες αυτές οι περιπτώσεις υπολογίστηκαν ξεχωριστά.

-Σε πολλές περιπτώσεις ο προσφεύγων προσκόμισε ως αποδεικτικά δαπανών διάφορα έγγραφα όπως ΑΠΔ (εισφορές ΙΚΑ), διάφορα διπλότυπα είσπραξης κλπ., τα οποία δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο καθώς : α) δεν επιβεβαιώθηκε η καταβολή τους από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα ή γενικότερα δεν επιβεβαιώθηκε ότι καταβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του πελάτη του, β) αφορούσαν χρονικό διάστημα πολύ προγενέστερο ή πολύ μεταγενέστερο της ημερομηνίας πίστωσης και γ) δεν επιβεβαιώθηκε ότι αφορούν τον συγκεκριμένο καταθέτη.

Συνεπώς το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων σε σχέση με τα ακαθάριστα δηλωθέντα έσοδα με τον αναλογούντα Φ.Π.Α , ανά φορολογικό έτος, διαμορφώθηκε ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	53.628,26
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	11.055,84
ΔΙΑΦΟΡΑ	42.572,42

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: $42.572,42 \text{ €} / 1,24 = 34.332,60 \text{ €}$ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 8.239,80 € (Φ.Π.Α.)

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	3	03/02/2017	4.843,36	3.905,94	937,42
2	39	15/06/2017	3.985,00	3.213,71	771,29
3	41	05/07/2017	1.985,00	1.600,81	384,19
4	58	09/10/2017	5.040,53	4.064,94	975,59
5	67	01/11/2017	1.172,44	945,52	226,92
	ΣΥΝΟΛΟ		17.026,33	13.730,92	3.295,41

1.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 34.332,60 € πλέον Φ.Π.Α. 8.239,80 € και συνολικής αξίας 42.572,42 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10,11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε πέντε (5) περιπτώσεις σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **συνολικής καθαρής αξίας 13.730,92 € πλέον Φ.Π.Α. 3.295,41 € και συνολικής αξίας 17.026,33 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	31.841,80
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	7.403,74
ΔΙΑΦΟΡΑ	24.438,06

Σημείωση: Από τα σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων αφαιρέθηκε το ποσό των 62 € που αντιστοιχεί στην υπ' αρ.ΑΠΥ που αφορά τις περιπτώσεις με α/α 73-75 του πίνακα που περιέχεται στην από 14-06-2023 έκθεση ελέγχου της

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: 24.438,06 € / 1,24 = 19.708,11 € (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 4.729,95 € (Φ.Π.Α.)

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

Α/Α	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	73-75	20/02/2018	2.073,00	1.671,77	401,23
2	82-83	22/05/2018	994,93	802,36	192,57
3	98	03/10/2018	8.829,74	7.120,76	1.708,98
	ΣΥΝΟΛΟ		11.897,67	9.594,89	2.302,78

1.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 19.708,11 € πλέον Φ.Π.Α. 4.729,95 € και συνολικής αξίας 24.438,06 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10,11, 12 & 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε τρεις (3) περιπτώσεις σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **συνολικής καθαρής αξίας 9.594,89 € πλέον Φ.Π.Α. 2.302,78 € και συνολικής αξίας 11.897,67 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ_2019

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	38.690,80
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	16.793,52
ΔΙΑΦΟΡΑ	21.897,28

Σημείωση: Από τα σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων αφαιρέθηκε το ποσό των 1.310 € που αντιστοιχεί στις υπ' αρ.....ΑΠΥ που αφορούν τις περιπτώσεις με α/α καιτου πίνακα που περιέχεται στην από 14-06-2023 έκθεση ελέγχου της

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: 21.897,28 € / 1,24 = 17.659,10 € (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 4.238,18 € (Φ.Π.Α.)

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1		06/08/2019	1.690,00	1.362,90	327,10
2	135	29/11/2019	12.000,00	9.677,42	2.322,58
	ΣΥΝΟΛΟ		13.690,00	11.040,32	2.649,68

1.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 17.659,10 € πλέον Φ.Π.Α. 4.238,18 € και συνολικής αξίας 21.897,28 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10,11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε δύο (2) περιπτώσεις σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **συνολικής καθαρής αξίας 11.040,32 € πλέον Φ.Π.Α. 2.649,68 € και συνολικής αξίας 13.690,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	35.499,29
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	16.274,83
ΔΙΑΦΟΡΑ	19.224,46

Σημείωση: Από τα σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων αφαιρέθηκε το ποσό των 124 € που αντιστοιχεί στην υπ' αρ. 1061 ΑΠΥ που αφορά την περίπτωση με α/α 166, του πίνακα που περιέχεται στην από 14-06-2023 έκθεση ελέγχου της

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: 19.224,46 € / 1,24 = 15.503,60 € (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 3.720,86 € (Φ.Π.Α.)

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	166	25/08/2020	501,43	404,38	97,05

1. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 15.503,60 € πλέον Φ.Π.Α. 3.720,86 € και συνολικής αξίας 19.224,46 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10,11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε μία (1) περίπτωση σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **καθαρής αξίας 404,38 € πλέον Φ.Π.Α. 97,05 € και συνολικής αξίας 501,43 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10, 11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	91.066,22
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	16.530,40
ΔΙΑΦΟΡΑ	74.535,82

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: 74.535,82 € / 1,24 = 60.109,53 € (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 14.426,29 € (Φ.Π.Α.)

Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 60.109,53 € πλέον Φ.Π.Α. 14.426,29 € και συνολικής αξίας 74.535,82 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10,11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Ανακεφαλαιώνοντας κατά τα φορολογικά έτη 2017-2021 ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων συνολικής αξίας 225.783,47 € (καθαρή αξία 182.083,46 € πλέον ΦΠΑ 43.700,01 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,12 και 13 του ν. 4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναλυτικά ανά φορολογικό έτος ως εξής:

ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΜΗ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ ΜΗ
-------------	--------------	--------	--------------

	ΕΚΔΟΣΗΣ		ΕΚΔΟΣΗΣ
2017	48.063,52	11.535,23	59.598,75
2018	29.303,01	7.032,72	36.335,73
2019	28.699,42	6.887,86	35.587,28
2020	15.907,98	3.817,91	19.725,89
2021	60.109,53	14.426,29	74.535,82
ΣΥΝΟΛΟ	182.083,46	43.700,01	225.783,47

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση (αρ. 28 ΚΦΔ και αρ. 6 Ν. 2690/99) στις 17/03/2023, με συνημμένο τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου. Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή υπόμνημα σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και ο έλεγχος, παρελθούσης της προθεσμίας για ακρόαση, προέβη στη σύνταξη της από 14-06-2023 έκθεσης ελέγχου, που αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ.ς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της ΔΟΥς, επικαλούμενος τα εξής:

1.Μη νόμιμη η επιβολή προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. όσον αφορά τις συναλλαγές με αρίθμηση 3, 39, 41, 58, 67, 73-75, 82-83, 98,,166 - Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

2.Μη νόμιμη η επιβολή προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. όσον αφορά τις δήθεν πρωτογενείς καταθέσεις. Η φορολογική διοίκηση προβαίνει στην έκδοση πράξης επιβολής προστίμου βασιζόμενη παρανόμως σε συμπερασματικές παραδοχές και εικασίες-«Βαπτίζει» παρανόμως τις καταθέσεις που έγιναν από τον ίδιο ως πρωτογενείς. Ως εκ τούτου η πράξη επιβολής προστίμου καθίσταται προδήλως παράνομη, κατά το μέρος που υπολογίζει ως αξία ΦΠΑ για τον υπολογισμό του προστίμου το ποσό που αντιστοιχεί στις δήθεν πρωτογενείς καταθέσεις για όλη την ελεγχόμενη περίοδο.

3.Παράνομος ο χαρακτηρισμός των καταθέσεων, στις οποίες προέβαινε τόσο αυτός όσο και ο αδελφός του, ως πρωτογενών, καθότι καλύπτονται από ανάλωση κεφαλαίου- Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

4.Παράβαση κατ' ουσίαν της διάταξης του άρθρου 62 παρ. 1 και 2 και 37 τελευταίο εδάφιο Ν.4174/2013-Εσφαλμένη αναγραφή του ύψους προστίμου επί της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, στο **άρθρο 23** του Κ.Φ.Δ. «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» , ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των

φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13§1** του ΚΦΔ: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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».

Επειδή στο **άρθρο 58Α** του Κ.Φ.Δ. ορίζεται : «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά **ανά φορολογικό έλεγχο**, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 5** του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «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. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) 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. ...7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) **Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.** β) **Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.** γ) **Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.** ... 14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12** του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» ορίζεται ότι: «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 (Ε.Λ.Π.) «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» ορίζεται ότι: «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 62** του ΚΦΔ : «1.....Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, στο **άρθρο 64** του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 17 παρ. 1 και 2** του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «*1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.*»

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

Επειδή, στις παρ. 1 και 4 του **άρθρου 171** του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «*1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του προσφεύγοντα, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.*»

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης

αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία** της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας

φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της από 14-06-2023 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των ν. 4308/2014 και 4987/2022 της

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

-Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις ονομαστικών καταθέσεων που από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο εσόδου για μέρος του ποσού των καταθέσεων, καθώς επιβεβαιώθηκαν καταβολές από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό των πελατών. Αυτές είναι οι περιπτώσεις με αρίθμηση 3, 39, 41, 58, 67, 73-75, 82-83, 98,, 135 και 166. Όλες αυτές οι περιπτώσεις υπολογίζονται ξεχωριστά [βλ. έκθεση εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) σελ. 38, 41-46, 48, 52, 54 ,59].

-Σε πολλές περιπτώσεις ο προσφεύγων προσκόμισε ως αποδεικτικά δαπανών διάφορα έγγραφα όπως ΑΠΔ (εισφορές ΙΚΑ), διάφορα διπλότυπα είσπραξης κλπ., τα οποία δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο καθώς :

- α) δεν επιβεβαιώθηκε η καταβολή τους από τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα ή γενικότερα δεν επιβεβαιώθηκε ότι καταβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του πελάτη του,
- β) αφορούν χρονικό διάστημα πολύ προγενέστερο ή πολύ μεταγενέστερο της ημερομηνίας πίστωσης και
- γ) δεν επιβεβαιώθηκε ότι αφορούν τον συγκεκριμένο καταθέτη.

Επειδή, ο έλεγχος δεν στηρίχτηκε σε συμπερασματικές παραδοχές και σενάρια, αλλά σε πραγματικά περιστατικά και γεγονότα και στα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος, ακολουθώντας τις κείμενες διατάξεις και συγκεκριμένα τα άρθρα 28 και 64 του ΚΦΔ όπως αποδεικνύεται και από την ως άνω έκθεση ελέγχου της

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι, η επιβολή προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. όσον αφορά τις συναλλαγές με αριθμηση 3, 39, 41, 58, 67, 73-75, 82-83, 98,,166 είναι μη νόμιμη-έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος και κυρίως αναπόδεικτος.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου της, πραγματοποιήθηκε άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017-31/12/2021 και διαπιστώθηκε πως διατηρεί ενεργούς λογαριασμούς στην τράπεζα Πειραιώς, στην Ziraat, στην Εθνική, στην Attica και στην Alpha Bank. Μέσω του υπ' αρ. πρωτ. ΕΜΠ.....αιτήματος ζητήθηκαν πληροφορίες από τον προσφεύγοντα αναφορικά με συγκεκριμένες πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, αιτιολογώντας την πηγή προέλευσης των χρημάτων αυτών και προσκομίζοντας τυχόν αποδεικτικά στοιχεία, που δεν δόθηκαν σε αρκετές περιπτώσεις. Επομένως, ο έλεγχος διαπίστωσε μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «....

- *Η πλειοψηφία των πιστώσεων αφορά : Α) καταθέσεις τρίτων προσώπων οι οποίες αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα ως καταθέσεις πελατών του και β) καταθέσεις του προσφεύγοντα ή του αδελφού του. Οι δύο αυτές κατηγορίες πιστώσεων χαρακτηρίζονται από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις που προέρχονται από την άσκηση του ατομικού του επαγγέλματος.*
- *Ένα μέρος των πιστώσεων χαρακτηρίστηκαν αιτιολογημένες, καθώς είτε προσκομίστηκαν στοιχεία από τον προσφεύγοντα που αποδείκνυαν ότι πρόκειται για δαπάνες για λογαριασμό πελατών (π.χ. πληρωμή παραβόλων), είτε πρόκειται για μεταφορές μεταξύ δικών του λογαριασμών. Αυτές οι πιστώσεις δεν λήφθηκαν υπόψη στον περαιτέρω προσδιορισμό του πραγματικού εισοδήματος του προσφεύγοντα.*
- *Ισχύει η παραδοχή ότι όλα τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα με τον αναλογούντα ΦΠΑ διήλθαν από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς, για τον προσδιορισμό του πραγματικού εισοδήματος του.*
- *Όπου αναγράφεται απουσία αποδεικτικών στοιχείων σημαίνει ότι δεν υπήρχαν αποδεικτικά στοιχεία στα συνημμένα στοιχεία του υπομνήματος...»*

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα υπ' αρ. Ε.2047/2023 εγκύκλιος αφορά παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων επί υποθέσεων ελέγχου για τις οποίες εφαρμόζονται μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης . Στη συγκεκριμένη περίπτωση η ελεγκτική αρχή δεν διενήργησε τον έλεγχο, εφαρμόζοντας κάποια από τις αναφερόμενες στο άρθ. 27 του ΚΦΔ έμμεσες τεχνικές ελέγχου, αλλά διενήργησε έλεγχο με τις γενικές διατάξεις.

Επειδή, ο έλεγχος προέβη στη διαπίστωση της παράβασης του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, καθώς και στη διαπίστωση πως η ελεγχόμενη οντότητα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για παροχή υπηρεσιών που πραγματοποίησε, βάσει συγκεκριμένων στοιχείων και πραγματικών περιστατικών, τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του τόσο από τον προσφεύγοντα όσο και από την επεξεργασία των τραπεζικών του λογαριασμών.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται ότι, η φορολογική διοίκηση προβαίνει στην έκδοση πράξης επιβολής προστίμου, βασιζόμενη παρανόμως σε συμπερασματικές παραδοχές και εικασίες, καθώς χαρακτηρίζει παρανόμως τις καταθέσεις που έγιναν από τον ίδιο και τον αδερφό του ως πρωτογενείς, καθότι καλύπτονται από ανάλωση κεφαλαίου.

Αναφορικά με τον παραπάνω ισχυρισμό περί μη στοιχειοθέτησης της παράβασης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από πρωτογενείς καταθέσεις του ιδίου και του αδελφού του, παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα οι περιπτώσεις κατάθεσης μετρητών του ιδίου και του αδελφού τουμε ΑΦΜ (ο οποίος είναι εργαζόμενος ως μισθωτός στην επιχείρηση του προσφεύγοντα) :

α/α	Ημερομ. Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Τράπεζα	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜ Α ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
2	31/1/2017		900,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠ.ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
28	26/4/2017		2.900,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
43	25/7/2017		1.200,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
51	4/9/2017		1.200,00	ΖΙΡΑΑΤ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠ.ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
52	5/9/2017		2.500,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
57	5/10/2017		1.300,00	ΖΙΡΑΑΤ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠ.ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

71	18/12/2017		1.150,00	ΖΙΡΑΑΤ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠ .ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
79	26/4/2018		1.600,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
91	11/9/2018	 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΥΠΑΛ	2.600,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΑΠΟΥΣΙΑ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
92	11/9/2018	ΜΙΘΟΔΟΣΙ Α	750,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΑΠΟΥΣΙΑ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
93	11/9/2018		650,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ	ΑΠΟΥΣΙΑ

		 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙ ΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
94	12/9/2018	M ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK	10,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
					ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ		
97	2/10/2018		2.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
104	24/1/2019		3.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
105	8/2/2019	M ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK	150,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ		
107	25/2/2019	M ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΦΚΑ ΚΑΙ ΜΙΣ ΘΟΔΟΣΙΑΣ	1.360,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
115	17/7/2019	ΜΙΣ ΘΟΔΟΣΙ	602,40	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
118	7/8/2019		733,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ		
119	14/8/2019		2.100,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
121	20/8/2019	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	950,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
122	30/8/2019	M ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK	400,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΘΕΜΑ		
125	8/10/2019	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	620,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
130	12/11/2019	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	605,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
131	13/11/2019		2.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
143	23/1/2020		247,50	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

144	23/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
145	23/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	600,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
146	24/1/2020		3.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
147	12/2/2020	Μ ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK	2.120,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
151	31/3/2020		49,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

152	7/4/2020	M ΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.037,71	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ Π ΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
153	9/4/2020		148,50	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
154	22/4/2020		99,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
155	23/4/2020		99,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
156	24/4/2020	ΝΙΑ ΦΠΑ	500,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΛΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ		
158	25/6/2020	Μ ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK	2.750,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
159	2/7/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
160	28/7/2020		4.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
161	28/7/2020	Μ ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK	1.750,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ		
164	31/7/2020	 ΦΠΑ Μ	24,00	ΕΘΝΙΚΗ	ΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΝΑ ΕΞΟΦΛΗΣΩ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΟΥ ΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ. ΤΟ ΕΡΓΟ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΟΛΟΚΛΗΡΩΘΕΙ ΑΚΟΜΑ ΚΑΙ Η ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
168	14/10/2020	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	2.560,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΛΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
170	2/11/2020		2.500,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
171	27/11/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
172	21/12/2020	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	2.000,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ		
173	23/12/2020	Α ΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	600,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
174	7/1/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.300,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
175	7/1/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.350,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ		
176	13/1/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.000,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
177	13/1/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.000_,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
178	19/1/2021		1.900,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
180	10/2/2021		1.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
181	27/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ		
182	8/3/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.550,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
184	23/3/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.200,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
185	24/3/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.000,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
186	24/3/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.700,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ		
187	31/3/2021	, ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	5.000,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
188	6/4/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	200,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
189	6/4/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	800,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
190	6/4/2021	. ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
191	26/5/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ		
192	26/5/2021		618,01	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
193	9/6/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	781,84	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
194	15/6/2021		3.200,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
195	28/6/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.700,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ		
196	30/6/2021	M ΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ WINBANK	300,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΟΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
197	30/6/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	950,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
198	8/7/2021		1.500,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
199	8/7/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.200,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ		
200	8/7/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	100,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
201	22/7/2021	Μ ΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	450,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
202	23/7/2021		3.200,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
203	12/8/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	900,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
204	12/8/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	300,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ		
205	18/8/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	490,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
206	30/8/2021	Μ ΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΑΤΜ	450,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΟΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
207	16/9/2021	Α ΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	1.260,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ		
209	4/10/2021J	M ΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ	3.000,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
210	11/10/2021	A ΠΟ ΑΤΜ	78,89	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΛΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
211	22/10/2021		3.200,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ. ΥΠΟΒΑΛΛΩ ΕΝΤΥΠΟ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
214	25/10/2021	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	600,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

					ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ		
216	8/11/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	800,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
219	22/11/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	200,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
220	25/11/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	600,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

221	25/11/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	300,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
222	30/11/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΑΤΜ	4.300,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
223	6/12/2021	Α ΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ	100,00	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ ΕΙΝΑΙ Ο ΑΔΕΡΦΟΣ ΜΟΥ ΚΑΙ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΟΥ. Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΘΕΜΑ.	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

224	9/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	20.000,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
225	9/12/2021	ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΑΤΜ	800,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ. Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΩ ΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	
228	29/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ NB037802	1.000,00	ΕΘΝΙΚΗ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΚΑΤΕΙΧΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΙΑ ΜΟΥ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΚΑΙ ΦΥΛΑΣΣΟΝΤΑΝ ΕΚΤΟΣ ΤΟΥ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	

Για τις παραπάνω πρωτογενείς καταθέσεις από την εξέταση του φακέλου της υπόθεσης και από τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, ελλείπει άλλων αποδεικτικών στοιχείων, από τα οποία να προκύπτει αποδεδειγμένα η σύνδεση αυτών με την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, δε δύναται να θεωρηθούν ως εισόδημα από την άσκηση του επιτηδεύματος και συνεπώς γι' αυτές δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Για τις πρωτογενείς αυτές καταθέσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 21 παρ.4 και 29 παρ. 4 του ν.4172/13 και του αρθρ.39 του ν.4987/22, καθώς αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, στο βαθμό που δεν αποδειχθεί, σε έτερο έλεγχο που θα διενεργηθεί για τη φορολογία εισοδήματος των ιδίων φορολογικών ετών 2017-2021, ότι ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να προβεί σε επανακαταθέσεις μη αναλωθέντος πραγματικού εισοδήματος, το οποίο διέθετε σε μετρητά εκτός του τραπεζικού συστήματος.

Αναφορικά με τις λοιπές περιπτώσεις που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις ορθά χαρακτηρίστηκαν ως συνδεόμενες με την άσκηση του επιτηδεύματος, καθώς δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα με την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων . Επιπλέον ευχερώς συνάγεται το συμπέρασμα ότι συνδέονται με την επιχειρηματική του δραστηριότητα, καθώς ως αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής αναγράφεται : οικ.άδεια, μελέτη, ΦΠΑ μελέτης, επίβλεψη, ΦΠΑ επίβλεψης, τακτοποίηση αυθαιρέτου, μεταφορά από λογαριασμό τρίτου κλπ. και όπως νομολογιακά έχει κριθεί : «..η ύπαρξη φορολογικής ύλης μπορεί να προκύψει και από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, οι οποίες συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης , ενόψει των συνθηκών, εξήγησης , που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης (ΣΤΕ 2316/91, 2961/80,884/16 κλπ)».

Κατόπιν των ανωτέρω οι περιπτώσεις μη έκδοσης αναπροσαρμόζονται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	53.628,26
ΜΕΙΟΝ : ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ	11.150,00
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	11.055,84
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ	31.422,42

Αποφορολόγηση : $31.422,42 \text{ €} / 1,24 = 25.340,66\text{€}$ (Καθαρή αξία) + 6.081,76€ (ΦΠΑ).

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	3	03/02/2017	4.843,36	3.905,94	937,42
2	39	15/06/2017	3.985,00	3.213,71	771,29
3	41	05/07/2017	1.985,00	1.600,81	384,19
4	58	09/10/2017	5.040,53	4.064,94	975,59
5	67	01/11/2017	1.172,44	945,52	226,92
	ΣΥΝΟΛΟ		17.026,33	13.730,92	3.295,41

1.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 25.340,66€ πλέον Φ.Π.Α. 6.081,76€ και συνολικής αξίας 31.422,42€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10,11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε πέντε (5) περιπτώσεις σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **συνολικής καθαρής**

αξίας **13.730,92 € πλέον Φ.Π.Α. 3.295,41 € και συνολικής αξίας 17.026,33 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	31.841,80
ΜΕΙΟΝ : ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ	7.610,00
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	7.403,74
ΔΙΑΦΟΡΑ	16.828,06

Σημείωση: Από τα σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων αφαιρέθηκε το ποσό των 62 € που αντιστοιχεί στην υπ' αρ.ΑΠΥ που αφορά τις περιπτώσεις με α/α 73-75 του πίνακα που περιέχεται στην από 14-06-2023 έκθεση ελέγχου της

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: 16.828,06€ / 1,24 = 13.571,02€ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 3.257,04 € (Φ.Π.Α.)

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

Α/Α	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	73-75	20/02/2018	2.073,00	1.671,77	401,23
2	82-83	22/05/2018	994,93	802,36	192,57
3	98	03/10/2018	8.829,74	7.120,76	1.708,98
	ΣΥΝΟΛΟ		11.897,67	9.594,89	2.302,78

1.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 13.571,02€ πλέον Φ.Π.Α. 3.257,04€ και συνολικής αξίας 16.828,06€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10,11, 12 & 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε τρεις (3) περιπτώσεις σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **συνολικής καθαρής αξίας 9.594,89 € πλέον Φ.Π.Α. 2.302,78 € και συνολικής αξίας 11.897,67 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ_2019

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	38.690,80
ΜΕΙΟΝ : ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ	12.520,40
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	16.793,52
ΔΙΑΦΟΡΑ	9.376,88

Σημείωση: Από τα σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων αφαιρέθηκε το ποσό των 1.310 € που αντιστοιχεί στις υπ' αρ.....ΑΠΥ που αφορούν τις περιπτώσεις με α/α καιτου πίνακα που περιέχεται στην από 14-06-2023 έκθεση ελέγχου της

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: 9.376,88€ / 1,24 = 7.562,00 € (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 1.814,88€ (Φ.Π.Α.)

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1		06/08/2019	1.690,00	1.362,90	327,10
2	135	29/11/2019	12.000,00	9.677,42	2.322,58
	ΣΥΝΟΛΟ		13.690,00	11.040,32	2.649,68

1.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 7.562,00€ πλέον Φ.Π.Α 1.814,88€ και συνολικής αξίας 9.376,88€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10,11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε δύο (2) περιπτώσεις σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **συνολικής καθαρής αξίας 11.040,32 € πλέον Φ.Π.Α. 2.649,68 € και συνολικής αξίας 13.690,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 10, 11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	35.499,29
ΜΕΙΟΝ : ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ	25.684,71
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	16.274,83
ΔΙΑΦΟΡΑ	0,00

Σημείωση: Από τα σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων αφαιρέθηκε το ποσό των 124 € που αντιστοιχεί στην υπ' αρ. ΑΠΥ που αφορά την περίπτωση με α/α 166, του πίνακα που περιέχεται στην από 14-06-2023 έκθεση ελέγχου της

ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

A/A	ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝ. ΠΟΣΟ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	166	25/08/2020	501,43	404,38	97,05

1.Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε μία (1) περίπτωση σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, **καθαρής αξίας 404,38 €**

πλέον Φ.Π.Α. 97,05 € και συνολικής αξίας 501,43 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10, 11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	91.066,22
ΜΕΙΟΝ : ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ	74.178,74
ΜΕΙΟΝ: ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	16.530,40
ΔΙΑΦΟΡΑ	357,08

ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ: $357,08\text{€} / 1,24 = 287,97\text{€}$ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ) + 69,11€ (Φ.Π.Α.)

Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων, **συνολικής καθαρής αξίας 287,97€ πλέον Φ.Π.Α 69,11€ και συνολικής αξίας 357,08€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9,10,11,12 & 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).**

Ανακεφαλαιώνοντας κατά τα φορολογικά έτη 2017-2021 ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου (Α.Π.Υ. η Τ.Π.Υ.) για παροχή υπηρεσιών πολιτικού μηχανικού σε απροσδιόριστο πλήθος περιπτώσεων συνολικής αξίας 101.099,88€ (καθαρή αξία 81.532,16€ πλέον ΦΠΑ 19.567,72€), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,12 και 13 του ν. 4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναλυτικά ανά φορολογικό έτος ως εξής:

ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ
2017	39.071,58	9.377,18	48.448,76
2018	23.165,91	5.559,82	28.725,73
2019	18.602,32	4.464,56	23.066,88
2020	404,38	97,05	501,43
2021	287,97	69,11	357,08
ΣΥΝΟΛΟ	81.532,16	19.567,72	101.099,88

Συνεπώς το συνολικό ποσό του προστίμου του άρθρου 58Α ΚΦΔ, διαμορφώνεται ως εξής :
 $19.567,72 \times 50\% = 9.783,86 \text{ €}$

Γενομένου δεκτού του ως άνω ισχυρισμού περί μη στοιχειοθέτησης της παράβασης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από πρωτογενείς καταθέσεις του ιδίου και του αδελφού του (οι οποίες δυνάμει των ισχυουσών διατάξεων αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, λογίζονται και

φορολογούνται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στο βαθμό που δεν αιτιολογούνται ή δεν θα αιτιολογηθούν επαρκώς από τον προσφεύγοντα σε μεταγενέστερο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος), παρέλκει η εξέταση του τρίτου ισχυρισμού περί διατήρησης ρευστών διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος και της εν δυνάμει δυνατότητας επανακατάθεσης αυτών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς από αυτόν και τον αδελφό του (όπως αποτυπώνονται στον προσκομισθέντα πίνακα ανάλωσης), καθώς δεν επηρεάζουν το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62** του ΚΦΔ :«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα..»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 37** (τελευταίο εδάφιο) του ΚΦΔ : «...Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1252/20.11.2015** : «Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α προβλέπεται, για πρώτη φορά, η επιβολή προστίμου ΦΠΑ για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς και για την έκδοση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου. Το πρόστιμο στην περίπτωση μη έκδοσης στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που αναλογεί στο μη εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Το πρόστιμο στην περίπτωση έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς μεταξύ του ΦΠΑ που αναλογεί με βάση την αξία του στοιχείου, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, και του ΦΠΑ που αναγράφεται ή αναλογεί στο στοιχείο που εκδόθηκε ανακριβώς. Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα ΦΠΑ της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α είναι τα μοναδικά που πλέον επιβάλλονται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου (π.χ. επιτόπιος μερικός έλεγχος) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ή η έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58Α** του Κ.Φ.Δ. ορίζεται : «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά **ανά φορολογικό έλεγχο**, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, το ελάχιστο ύψος προστίμου προβλέπεται για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α ανά φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, η προσβαλλόμενη πράξη ορθά εκδόθηκε με την επιβολή ενός προστίμου που αφορά περισσότερα φορολογικά έτη. Στο σώμα της πράξης αναγράφεται μεν μόνο το φορολογικό έτος 2021, ως το πιο πρόσφατο έτος, αλλά από την περιγραφή των παραβάσεων επί της πράξης προκύπτει ότι αυτή αναφέρεται στο σύνολο των παραβάσεων της ελεγχόμενης περιόδου, που μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα του ενός φορολογικά έτη, όπως αναλυτικά αποτυπώνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας ερείδεται. Επιπλέον, δεν προκύπτει έκδοση άλλης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α ΚΦΔ με βάση τον ίδιο έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι αναγράφεται εσφαλμένα το ύψος του προστίμου επί της προσβαλλόμενης πράξης, ότι δεν συνάδει με την έκθεση ελέγχου και ότι η πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να αφορά μόνο ένα φορολογικό έτος, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **25-09-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**

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

Πράξη Επιβολής	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
----------------	---------------	----------------

Προστίμου υπ' αριθμ.		ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	21.850,01€	9.783,86 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.