



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/03/2025
Αριθμός απόφασης:753

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ** κατοίκου, οδός αρ.....,ΤΚ,κατά:

α) της υπ'αριθ...../29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

β) της υπ'αριθ...../29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

- γ) της υπ' αριθ...../29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,
- δ) της υπ' αριθ...../29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
7. Τη με ID εισερχ./21-03-2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης) κατόπιν της με αριθ./27-02-2025 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ**, η οποία υποβλήθηκε **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:

1) Με την υπ' αριθ./29.10.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 4.300€, φορολογικού έτους 2018, λόγω μη εξόφλησης από τους λήπτες (ιδιώτες - αγοραστές) των αγαθών ή των υπηρεσιών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας έκαστο 500 € και άνω, αποκλειστικά με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής σε 43 περιπτώσεις κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, όπως ισχύει σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Απόφασης ΠΟΛ 126/2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Η ανωτέρω παράβαση αποτελεί διαδικαστική παράβαση της περ. ιζ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ), όπως ισχύει με το άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

2) Με την υπ' αριθ./29.10.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.700€, φορολογικού έτους 2019, λόγω μη εξόφλησης από τους λήπτες (ιδιώτες - αγοραστές) των αγαθών ή των υπηρεσιών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας έκαστο 500 € και άνω, αποκλειστικά με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής σε 27 περιπτώσεις κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της Απόφασης ΠΟΛ 126/2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Η ανωτέρω παράβαση αποτελεί διαδικαστική παράβαση της περ. ιζ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ), όπως ισχύει με το άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

3) Με την υπ' αριθ./29.10.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 12.919,56€, φορολογικού έτους 2019 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τα άρθρα 57 παρ. 6 και 85 του Ν. 5104/2024 ΚΦΔ λόγω μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης 144 φορολογικών στοιχείων εσόδων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 11, 12, 13 του Ν.

4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παρ. του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) συνολικής αξίας με ΦΠΑ 133.502,17 €.

4) Με την υπ' αριθ./29.10.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 12.619,12€, φορολογικού έτους 2018, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν. 4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τα άρθρα 57 παρ. 6 και 85 του Ν. 5104/2024 ΚΦΔ λόγω μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης 161 φορολογικών στοιχείων εσόδων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 11, 12, 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παρ. του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) συνολικής αξίας με ΦΠΑ 130.397,59 €.

Ιστορικό

Κατόπιν της με αρ./02-01-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης) διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2024(Ε.Λ.Π) & 4987/2022 (Κ.Φ.Δ) στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα ο οποίος έχει ως κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο γεωργικών εργαλείων χειρός και ως δευτερεύουσα δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο καινούργιων επιβατηγών μηχανοκίνητων οχημάτων και το λιανικό εμπόριο μεταχειρισμένων επιβατηγών μηχανοκίνητων οχημάτων. Ο προσφεύγων τηρεί το απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλίο εσόδων-εξόδων).

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε ο προηγούμενος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος (προληπτικός) της 02/12/2019 που διενεργήθηκε από την ίδια υπηρεσία, όπου και είχε επιδοθεί η με αρ./02-122019 Πρόσκληση για προσκόμιση λογιστικών αρχείων και η με αρ./2-12-2019 έκθεση κατάσχεσης.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε και σύμφωνα με την από 07/10/2024 έκθεση μερικού ελέγχου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα ανά φορολογικό έτος.

Φορολογικό Έτος 2018

- 1) Ο προσφεύγων το φορολογικό έτος 2018 είχε πουλήσει χονδρικός (σε επιτηδευματία) ένα μεταχειρισμένο όχημα αξίας 1.000€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) χωρίς να έχει εκδοθεί το αντίστοιχο ένα (1) ισόποσο φορολογικό στοιχείο, τιμολόγιο πώλησης, αμέσως με την παράδοση του μεταχειριζόμενου οχήματος στον πελάτη-ιδιώτη ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ίδιου νόμου.
- 2) Ο προσφεύγων εξέδωσε ανακριβώς πέντε (5) φορολογικά στοιχεία εσόδων και συγκεκριμένα τα τιμολόγια πώλησης: 1) Α' -...../15-01-2018 με ποσό ανακρίβειας 1.000,00€, 2) Α' -...../19-01-2018 με ποσό ανακρίβειας 200,00€, 3) Α' -...../10-05-2018 με ποσό ανακρίβειας 8.900,00€, 4) Α...../26-09-2018 με ποσό ανακρίβειας 250,00€ και 5) Α...../13-12-2018 με ποσό ανακρίβειας 200,00€ εν συνόλω σε πέντε (5) πελάτες ιδιώτες, ήτοι συνολικό ποσό ανακρίβειας 10.550,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ίδιου νόμου.
- 3) Μετά την επεξεργασία των δεδομένων που παραλήφθησαν από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) του άρθρου 62 Ν. 4170/2013 και κατόπιν του υπ' αριθμόν/24-01-2024 αιτήματος της αρμόδιας φορολογικής αρχής για άρση τραπεζικού απορρήτου διαπιστώθηκαν πιστώσεις συνολικού ποσού 97.647,59€ οι οποίες είναι μη συσχετιζόμενες ή μερικώς συσχετιζόμενες με

εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα **σαράντα εννέα (49)** ισόποσα φορολογικά στοιχεία, τιμολόγια πώλησης, αμέσως με την παράδοση των μεταχειριζόμενων/καινούργιων οχήματος στους πελάτες-ιδιώτες, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ίδιου νόμου.

- 4) Κατά το φορολογικό έτος 2018 διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες διαμεσολάβησης για την πώληση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (είτε μεταξύ ιδιωτών είτε μεταξύ επιτηδευματία και ιδιώτη) σε **εκατόν έξι (106)** περιπτώσεις, λαμβάνοντας ως συνολική, ανά μεταβίβαση, αμοιβή αυτή των 200,00€, ήτοι συνολικά για όλες τις εκατόν έξι (106) περιπτώσεις 21.200,00€ χωρίς να έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα εκατόν έξι (106) φορολογικά στοιχεία εσόδων (Τ.Π.Υ/ΑΠΥ) με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας (μεταβίβαση) ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ίδιου νόμου.
- 5) Περεταίρω, διαπιστώθηκε ότι σε **σαράντα τρεις (43)** περιπτώσεις πραγματοποιήθηκε πώληση αγαθών (μεταχειρισμένων οχημάτων) σε ιδιώτες αγοραστές, και το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο, τιμολόγιο πώλησης είχε αξία άνω των 500,00€, χωρίς η εξόφληση να πραγματοποιηθεί εξολοκλήρου και αποκλειστικά με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα (πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» ήτοι τραπεζικό έμβασμα, λογαριασμός πληρωμών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν. 3842/2010 και της ΠΟΛ. 1026/2018.

Φορολογικό Έτος 2019

1) Ο προσφεύγων το φορολογικό έτος 2019 είχε εκδώσει ανακριβώς δύο (2) φορολογικά στοιχεία εσόδων και συγκεκριμένα τα τιμολόγια πώλησης Α΄ -917/09-05-2019, με ποσό ανακρίβειας 410,00€ και Α΄ -974/07-10-2019, με ποσό ανακρίβειας 2.000,00€ σε πελάτη επιτηδευματία και ιδιώτη αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό ανακρίβειας 2.410,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ίδιου νόμου.

2) Μετά την επεξεργασία των δεδομένων που παραλήφθησαν από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) του άρθρου 62 Ν. 4170/2013 και κατόπιν του υπ' αριθμόν/24-01-2024 αιτήματος της αρμόδιας φορολογικής αρχής για άρση τραπεζικού απορρήτου διαπιστώθηκαν πιστώσεις συνολικού ποσού **111.892,17€** οι οποίες είναι μη συσχετιζόμενες ή μερικώς συσχετιζόμενες με εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα **σαράντα έξι (46)** ισόποσα φορολογικά στοιχεία, τιμολόγια πώλησης, αμέσως με την παράδοση των μεταχειριζόμενων/καινούργιων οχήματος στους πελάτες-ιδιώτες, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ίδιου νόμου.

3) Κατά το φορολογικό έτος 2019 διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες διαμεσολάβησης για την πώληση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (είτε μεταξύ ιδιωτών είτε μεταξύ επιτηδευματία και ιδιώτη) σε **ενενήντα έξι (96)** περιπτώσεις λαμβάνοντας ως συνολική, ανά μεταβίβαση, αμοιβή αυτή των 200,00€, ήτοι συνολικά για όλες τις **ενενήντα έξι (96)** περιπτώσεις **19.200,00€** χωρίς να έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα **ενενήντα έξι (96)** φορολογικά στοιχεία εσόδων (Τ.Π.Υ/ΑΠΥ) με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας (μεταβίβαση) ή

άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 & 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 5 του ιδίου νόμου.

4) Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις πραγματοποιήθηκε πώληση αγαθών (οχημάτων) σε ιδιώτες αγοραστές και το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο, τιμολόγιο πώλησης είχε αξία άνω των 500,00€, χωρίς η εξόφληση να πραγματοποιηθεί εξ ολοκλήρου και αποκλειστικά με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα (πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» ήτοι τραπεζικό έμβασμα, λογαριασμός πληρωμών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν. 3842/2010 και της ΠΟΛ. 1026/2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων υποβάλλοντας στην Υπηρεσία μας πενήντα ένα (51) νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 72 του ν.5104/2024 που αφορούν κυρίως φορολογικά στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του τα οποία συσχετίζει με τις καταλογισθείσες από τον έλεγχο τραπεζικές πιστώσεις.

Προσκομισθέντα νέα στοιχεία, Αναπομπή Υπόθεσης

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου που συνέταξε η ελέγχουσα φορολογική αρχή, καθώς και από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεών της, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη αυτής και ως εκ τούτου αποτελούν νέα στοιχεία, με την υπ' αριθ./27-02-2024 Πράξη Αναπομπής της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η αναπομπή της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της εντός προθεσμίας 10 ημερών.

Επειδή, ειδικότερα, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα κάτωθι στοιχεία:

α) Για τη συσχέτιση των τιμολογίων με διατραπεζικές συναλλαγές (ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ) φορολογικού έτους 2018:

Σχετικό 1: το υπ' αριθ...../23.3.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 2: το υπ' αριθ./21.6.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 3: το υπ' αριθ...../23.7.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 4: το υπ' αριθ./7.8.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 5: το υπ' αριθ./5.12.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 6: το υπ' αριθ...../18.12.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 7: το υπ' αριθ./18.12.2018 Τιμολόγιο.

β) Για τη συσχέτιση των τιμολογίων με διατραπεζικές συναλλαγές (EUROBANK) φορολογικού έτους 2018:

Σχετικό 8: το υπ' αριθ./3.1.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 9: το υπ' αριθ./25.1.2018 Τιμολόγιο

Σχετικό 10: το υπ' αριθ./2.12.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 11: το υπ' αριθ./22.6.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 12: το υπ' αριθ./30.8.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 13: το υπ' αριθ./30.8.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 14: το υπ' αριθ./19.11.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 15: το υπ' αριθ./18.1.2019 Τιμολόγιο.

γ) Για τη συσχέτιση των τιμολογίων με διατραπεζικές συναλλαγές (.....) φορολογικού έτους 2018

Σχετικό 16: το υπ' αριθ. / 9.1.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 17: το υπ' αριθ. / 12.1.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 18: το υπ' αριθ. / 25.1.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 19: το υπ' αριθ. / 8.3.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 20: το υπ' αριθ. / 2.12.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 21: το υπ' αριθ. / 21.12.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 22: το υπ' αριθ. / 18.12.2018 Τιμολόγιο.

δ) Για τη συσχέτιση των τιμολογίων με διατραπεζικές συναλλαγές (.....) φορολογικού έτους 2019

Σχετικό 23: το υπ' αριθ. / 5.3.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 24: το υπ' αριθ. / 22.4.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 25: το υπ' αριθ. / 22.4.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 26: το υπ' αριθ. / 6.6.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 27: το υπ' αριθ. / 21.5.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 28: το υπ' αριθ. / 14.6.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 29: το υπ' αριθ. / 12.9.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 30: το υπ' αριθ. / 5.12.2019 Τιμολόγιο.

ε) Για τη συσχέτιση των τιμολογίων με διατραπεζικές συναλλαγές (.....) φορολογικού έτους 2019

Σχετικό 31: το υπ' αριθ. / 22.4.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 32: το υπ' αριθ. / 8.7.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 33: το υπ' αριθ. / 22.7.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 34: το υπ' αριθ. / 10.9.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 35: το υπ' αριθ. / 15.10.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 36: το υπ' αριθ. / 18.10.2019 Τιμολόγιο.

στ) Για τη συσχέτιση των τιμολογίων με διατραπεζικές συναλλαγές (.....) φορολογικού έτους 2019

Σχετικό 37: το υπ' αριθ. / 20.12.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 38: το υπ' αριθ. / 21.1.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 39: το υπ' αριθ. / 27.6.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 40: το υπ' αριθ. / 28.8.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 41: το υπ' αριθ. / 15.10.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 42: το υπ' αριθ. / 25.1.2019 Τιμολόγιο.

ζ) Για τη συσχέτιση των τιμολογίων με διατραπεζικές συναλλαγές (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) φορολογικού έτους 2019

Σχετικό 43: το υπ' αριθ. / 5.7.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 44: το υπ' αριθ. / 18.2.2018 Τιμολόγιο.

Σχετικό 45: το υπ' αριθ. / 26.2.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 46: το υπ' αριθ. / 6.3.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 47: το υπ' αριθ. / 8.4.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 48: το υπ' αριθ. / 16.8.2019 Τιμολόγιο.

Σχετικό 49: το υπ' αριθ. / 10.10.2019 Τιμολόγιο

καθώς και τα

σχετικό 50: Ληξιαρχική Πράξη θανάτου του πατρός

σχετικό 51: Πιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης.

Επειδή, σε εκτέλεση της με αριθ. πρωτ. 51/27-02-20254 πράξης αναπομπής της υπηρεσίας μας και του με αρ.πρωτ...../06-03-2025 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προς την ελέγχουσα φορολογική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης), η τελευταία διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και μας διαβίβασε τη με ID εισερχ. / 21-03-2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι όπως αποτυπώνονται στο συγκεντρωτικό πίνακα:

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
Γ1. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ ALPHA (**9677):							
1	No 1	250	2/10/2018	-	-	κατάθεση για πληρωμή λειτουργικών εξόδων	Η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
2	No 2	1.000,00	24/12/2018	-	-	κατάθεση για πληρωμή Δώρου Χριστουγέννων	Η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		1.250,00			-		
Γ2. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ ΕΤΕ (**1099):							
3	No 2	3.000,00	14/3/2018	749/23-03-2018			Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 749 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
4	No 3	3.000,00	4/4/2018	749/23-03-2018	6.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Το φυσικό πρόσωπο που αναφέρεται στην αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής "....." δεν έχει κάποια σχέση με την εταιρεία "....." (Α.Φ.Μ.), στην οποία έχει εκδοθεί το τιμολόγιο No 749 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
5	No 4	3.000,00	21/6/2018	780/21-06-2018	3.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 780 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
6	No 5	350,6	25/7/2018	200/23-07-2018	700,6	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Η ελεγχόμενη δεν έχει προσκομίσει στοιχεία για την απόδειξη του ισχυρισμού της και επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
7	No 6	3.500,00	7/8/2018	791/07-08-2018	4.900,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 791 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
8	No 7	500	17/9/2018	-	-	αφορά προκαταβολή, η οποία επιστράφηκε λόγω υπαναχώρησης του πελάτη	Η ελεγχόμενη οντότητα δεν προσδιορίζει τον χρόνο επιστροφής του ποσού και επομένως ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
9	No 8	3.000,00	6/12/2018	749/05-12-2018	2.700,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων - το επιπλέον ποσό 300 € αφορά μεταβίβασης & τέλη κυκλοφορίας	η ελεγχόμενη δεν έχει προσκομίσει στοιχεία για την απόδειξη του ισχυρισμού της και επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
10	No 9	2.500,00	18/12/2018	852/18-12-2018	2.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 852 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
11	No 10	1.500,00	21/12/2018	853/18-12-2018	3.500,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Το φυσικό πρόσωπο που αναφέρεται στην αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής "....." είναι διαφορετικό αυτού στο οποίο έχει εκδοθεί το τιμολόγιο No 853, ήτοι "....." (Α.Φ.Μ.) και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		20.350,60			23.300,60		
Γ3. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ EUROBANK (***2473):							
12	No 1	3.500,00	4/1/2018	713/03-01-2018	3.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 713 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
13	No 2	1.000,00	29/1/2018	728/25-01-2018	1.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 728 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
14	No 3	500	23/3/2018	-		κατάθεση για πληρωμή λειτουργικών εξόδων	Η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
15	No 4	2.000,00	4/12/2018	844/02-12-2018	2.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 844 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		7.000,00			6.500,00		
Γ4. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ EUROBANK (**0329):							
16	No 1	700	23/1/2018	-	-	για πληρωμή δανείου	Η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
17	No 2	211	26/2/2018	-	-	κατάθεση για πληρωμή λειτουργικών εξόδων (προέλευση από αδερφό)	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο (π.χ. Υ/Δ από αδερφό)
18	No 3	3.000,00	2/3/2018	-	-	πληρωμή δανείου (προέλευση από αδερφό)	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο (π.χ. Υ/Δ από αδερφό)
19	No 5	327,36	19/3/2018	-	-	πληρωμή πιστωτικής κάρτας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
20	No 6	750	29/3/2018	-	-	για πληρωμή δανείου	η ελεγχόμενη οντότητα δεν συσχετίζει την τραπεζική συναλλαγή με φορολογικό στοιχείο εσόδου και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
21	No 7	163,68	23/4/2018	-	-	πληρωμή πιστωτικής κάρτας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							στην αρχική του διαπίστωση
22	No 8	297,6	2/5/2018	-	-	πληρωμή πιστωτικής κάρτας	Η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
23	No 9	520	8/5/2018	-	-	μεταφορά από αδερφό	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο (π.χ. Υ/Δ από αδερφό)
24	No 10	333	3/7/2018	-	-	μεταφορά από αδερφό	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο (π.χ. Υ/Δ από αδερφό)
25	No 11	1.600,00	5/7/2018	782/22-06-2018	1.600,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος έχει ήδη συσχετίσει το τιμολόγιο 782 με τραπεζική συναλλαγή ποσού 2.000,00 € με περιγραφή "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ" και αιτιολογία ".....782/18", η οποία έλαβε χώρα την ίδια ημερομηνία και άρα ο έλεγχος επιμένει στην

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							αρχική του διαπίστωση
26	No 12	2.500,00	29/8/2018	806/30-08-2018	2.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 806 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
27	No 13	2.500,00	14/9/2018	801/30-08-2018	6.000,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	<u>Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής "....." προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 801, το οποίο εκδόθηκε στον πελάτη - ιδιώτη με στοιχεία "....." (Α.Φ.Μ.) και άρα ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας</u>
28	No 14	985	24/9/2018	-	-	πληρωμή πιστωτικής κάρτας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
29	No 15	1.488,75	27/9/2018	-	-	πληρωμή πιστωτικής κάρτας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
30	No 16	297,6	8/10/2018	-	-	πληρωμή πιστωτικής κάρτας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
31	No 17	3.000,00	26/10/2018	841/19-11-2018	3.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος έχει ήδη συσχετίσει το τιμολόγιο 841 με τραπεζική συναλλαγή ποσού 3.000,00 € με περιγραφή "ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ" και αιτιολογία "TIM. NO 841/18 -", η οποία έλαβε χώρα στις 20/11/2018 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
		18.673,99			13.100,00		
Γ5. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ EUROBANK (***8900):							
32	No 1	2.000,00	7/12/2018	-	-	μεταφορά από δικό της λογαριασμό	Ο ελεγχόμενος δεν περιλαμβάνεται στους δικαιούχους του λογαριασμού από τον οποίο έχει χρεωθεί το μεταφερόμενο ποσό. Δεν προσκομίστηκε κανένα έγγραφο για να δικαιολογηθεί η προέλευση των χρημάτων, οπότε ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
33	No 2	6.000,00	20/12/2018	865/18-01-2019	6.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 865 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		8.000,00			6.000,00		
Γ6. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (**0679):							
34	No 1	848	13/2/2018	716/09-01-2018	2.500,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 716 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		848			2.500,00		
Γ7. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (**7761):							
35	No 1	7.000,00	24/1/2018			μεταφορά για πληρωμή δανείου	Ο ελεγχόμενος δεν περιλαμβάνεται στους δικαιούχους του λογαριασμού από τον οποίο έχει χρεωθεί το μεταφερόμενο ποσό. Δεν προσκομίστηκε κανένα έγγραφο για να δικαιολογηθεί η προέλευση των χρημάτων, οπότε ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
36	No 2	8.000,00	21/2/2018			μεταφορά για πληρωμή δανείου	Ο ελεγχόμενος δεν περιλαμβάνεται στους δικαιούχους του λογαριασμού από τον οποίο έχει χρεωθεί το

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							μεταφερόμενο ποσό. Δεν προσκομίστηκε κανένα έγγραφο για να δικαιολογηθεί η προέλευση των χρημάτων, οπότε ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
37	No 3	500	23/3/2018		-	μεταφορά από δικό της λογαριασμό	Ο ελεγχόμενος δεν περιλαμβάνεται στους δικαιούχους του λογαριασμού από τον οποίο έχει χρεωθεί το μεταφερόμενο ποσό. Δεν προσκομίστηκε κανένα έγγραφο για να δικαιολογηθεί η προέλευση των χρημάτων, οπότε ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
		15.500,00			-		
Γ8. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2018 ΤΗΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (**0757):							
38	No 1	3.000,00	4/1/2018	720/12-01-2018	3.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος έχει ήδη συσχετίσει το τιμολόγιο 720 με τραπεζική συναλλαγή ποσού 3.000,00 € με περιγραφή "ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ" και αιτιολογία "..... TIM. N. 720/12-1-2018", η οποία έλαβε χώρα στις 23/01/2018 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
39	No 2	2.000,00	11/1/2018	730/25-01-2018	2.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 730 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
40	No 3	150	1/3/2018			για προμήθεια τράπεζας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
41	No 4	2.500,00	3/4/2018	739/08-03-2019	2.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 739 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
42	No 5	350	21/9/2018			μεταφορά από αδερφό	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο (π.χ. Υ/Δ από αδερφό)
43	No 6	2.200,00	26/11/2018	844/02-12-2018	2.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων - το επιπλέον ποσό 200 € αφορά	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 739 και άρα ο έλεγχος

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
						έξοδα μεταβίβασης & τέλη κυκλοφορίας	επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
44	No 7	3.000,00	20/12/2018	855/20-12-2018	4.000,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων - κατάθεση από σύζυγο του πελάτη	από τα στοιχεία μητρώου των προσώπων προκύπτει έγγαμη σχέση μεταξύ των προσώπων "....." (Α.Φ.Μ.) και "....." (Α.Φ.Μ.) και άρα ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας
45	No 8	3.000,00	21/12/2018	856/21-12-2018	3.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 856 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
46	No 9	9.000,00	28/12/2018			μεταφορά για πληρωμή δανείου	Ο ελεγχόμενος δεν περιλαμβάνεται στους δικαιούχους του λογαριασμού από τον οποίο έχει χρεωθεί το μεταφερόμενο ποσό. Δεν προσκομίστηκε κανένα έγγραφο για να δικαιολογηθεί η προέλευση των χρημάτων, οπότε ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
47	No 10	275	31/12/2018	202/18-12-2018	275	ολική εξόφληση φορολογικού	Μετά από αναζήτηση στις ΜΥΦ έτους 2018 ο έλεγχος κάνει

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
						στοιχείου εσόδων	δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας για τη συναλλαγή με τη
		25.475,00			16.775,00		
Γ9. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ ALPHA (**9677):							
48	No 1	1.500,00	21/2/2019	889/05-03-2019	3.000,00	προπληρωμή φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος έχει ήδη συσχετίσει το τιμολόγιο 889 με τραπεζική συναλλαγή ποσού 3.000,00 € με περιγραφή "ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ" και αιτιολογία ".....", η οποία έλαβε χώρα στις 17/01/2019 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
49	No 2	1.500,00	22/2/2019	889/05-03-2019		προπληρωμή και ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	
50	No 3	500	23/4/2019	905/22-04-2019	2.000,00	εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο Νο 905 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
51	No 4	6.500,00	23/4/2019	904/22-04-2019	3.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος εκ παραδρομής δεν συσχέτισε τη συναλλαγή - η τράπεζα προέβη σε αντιλογισμό του αρχικού κατατετημένου ποσού 6.500,00 €, ενώ στη συνέχεια ακολούθησε κατάθεση από τον πελάτη με στοιχεία

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							<u>"....." ποσού 3.500,00 €, και άρα ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας</u>
52	No 5	3.000,00	9/5/2019	913/06-06-2019	3.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 913 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
53	No 6	2.500,00	10/5/2019	922/21-05-2019	2.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 922 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
54	No 7	350	24/5/2019			κατάθεση για πληρωμή λειτουργικών εξόδων	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
55	No 8	5.000,00	14/6/2019	934/14-06-2019	5.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 934 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση - σημειώνεται ότι η ελεγχόμενη

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							οντότητα προσκόμισε στη Δ.Ε.Δ. ένα αποδεικτικό κατάθεσης, το οποίο είναι αδύνατο να αναγνωστεί από τον έλεγχο και στο οποίο έχει αναγραφεί χειρόγραφα το λεκτικό "....."
56	No 10	7.500,00	5/9/2019	965/12-09-2019	7.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 965 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
57	No 13	1.000,00	15/11/2019	1002/05-12-2019	5.000,00	προπληρωμή μέρους φορολογικού στοιχείου εσόδων	η ελεγχόμενη οντότητα προσκόμισε στη Δ.Ε.Δ. το τιμολόγιο No 1002/05-12-2019, το οποίο εκδόθηκε μετά την ημερομηνία του επιτόπιου ελέγχου της 02/12/2019 - σημειώνεται ότι ο έλεγχος δεν έχει στη διάθεση του ευκρινές αντίγραφο του ανωτέρω και άρα είναι αδύνατο να αναγνωστεί από τον έλεγχο και επομένως επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
58	No 14	1.000,00	18/11/2019				
59	No 15	1.000,00	18/11/2019				
		31.350,00			31.500,00		
Γ10. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ ΕΤΕ (**1099):							
60	No 1	3.000,00	21/4/2019	907/22-04-2019	6.200,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 907

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
61	No 2	3.000,00	12/6/2019	945/08-07-2019	2.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων - το επιπλέον ποσό 500 € αφορά έξοδα μεταβίβασης, ΚΤΕΟ & τέλη κυκλοφορίας	ο έλεγχος έχει συσχετίσει τη συναλλαγή με το τιμολόγιο 945/08-07-2019 συνολικής αξίας 2.500,00 €, όμως η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία για το πλεονάζον ποσό των 500,00 € και άρα επιμένει στην αρχική του διαπίστωση, ήτοι το ποσό των 500,00 € δεν μπορεί να συσχετιστεί με φορολογικό στοιχείο εσόδων
62	No 3	1.500,00	21/7/2019	949/22-07-2019	7.000,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 949 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
63	No 4	500	11/9/2019	205/10-09-2019	500	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	<u>Μετά από αναζήτηση στις ΜΥΦ έτους 2019 ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας για τη συναλλαγή με την εταιρεία</u>
64	No 5	9.500,00	11/10/2019	979/15-10-2019	9.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων - το επιπλέον ποσό	ο έλεγχος έχει συσχετίσει τη συναλλαγή με το τιμολόγιο 979/15-10-2019 συνολικής αξίας 9.000,00 €,

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
						500 € αφορά έξοδα μεταβίβασης, ΚΤΕΟ & τέλη κυκλοφορίας	όμως η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία για το πλεονάζον ποσό των 500,00 € και άρα επιμένει στην αρχική του διαπίστωση, ήτοι το ποσό των 500,00 € δεν μπορεί να συσχετιστεί με φορολογικό στοιχείο εσόδων
65	No 6	2.000,00	16/10/2019	981/18-10-2019	2.700,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	<u>η τραπεζική συναλλαγή με αιτιολογία "....." πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγο της πελάτισσας με στοιχεία "....." (Α.Φ.Μ.), στο όνομα της οποίας εκδόθηκε το τιμολόγιο Νο 981, όπως προκύπτει και από τα στοιχεία μητρώου - ο έλεγχος εκ παραδρομής δεν συσχέτισε τη συναλλαγή με φορολογικό στοιχείο εσόδων και άρα κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας</u>
		19.500,00			27.900,00		
Γ11. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ EUROBANK (***0329):							
66	No 1	3.968,00	14/1/2019	855/20-12-2018	4.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων - το επιπλέον ποσό 32 € αφορά προμήθεια της τράπεζας	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο Νο 855 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
67	No 2	3.000,00	18/1/2019	866/21-01-2019	3.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 866 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
68	No 3	2.500,00	14/6/2019	938/27-06-2019	2.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 938 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
69	No 4	2.000,00	29/8/2019	960/28-08-2019	3.000,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 960 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
70	No 5	9.000,00	7/10/2019	979/15-10-2019	9.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος έχει ήδη συσχετίσει το τιμολόγιο No 979/15-10-2019 με τραπεζική συναλλαγή (α/α 64) και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		20.468,00			21.500,00		

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
Γ12. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ EUROBANK (**8900):							
71	No 1	1.450,00	25/1/2019	869/25-01-2019	1.600,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος έχει ήδη συσχετίσει το τιμολόγιο 869 με τραπεζικές συναλλαγές ποσών 900,00 € και 700,00 € και με αιτιολογίες "TIM NO869/19" και "TIM NO869/19" αντίστοιχα, οι οποίες έλαβαν χώρα στις 13/02/2019 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
		1.450,00			1.600,00		
Γ13. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ EUROBANK (**3023):							
72	No 1	4.000,00	17/10/2019	-	-	κατάθεση μετρητών για αγορά εμπορευμάτων	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		4.000,00			-		
Γ14. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (**0679):							
73	No 3	400	29/7/2019	300/05-07-2018	400	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 300 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		400			400		
Γ15. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (**2515):							

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
74	No 1	14.000,00	29/7/2019	-	-	κατάθεση για πληρωμή δανείου	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
		14.000,00					
Γ16. ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΤΟΥΣ 2019 ΤΗΣ ΠΕΙΡΙΑΩΣ (**0757):							
75	No 1	1.000,00	15/2/2019	880/18-02-2019	3.000,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος έχει ήδη συσχετίσει το τιμολόγιο 880 με τραπεζικές συναλλαγές ποσών 1.000,00 € και 2.000,00 € και με αιτιολογίες "....." και "..... ΑΦΜ....." αντίστοιχα, οι οποίες έλαβαν χώρα στις 15/02/2019 και 19/02/2019 αντίστοιχα και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση - σημειώνεται ότι η εν λόγω τραπεζική συναλλαγή, την οποία δεν συσχέτισε ο έλεγχος έχει αιτιολογία "....."
76	No 2	1.000,00	21/2/2019	-	-	κατάθεση για πληρωμή δανείου	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
77	No 3	6.000,00	27/2/2019	887/26-02-2019	6.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων, η οποία επιστράφηκε λόγω υπαναχώρησης του πελάτη και ακύρωσης του τιμολογίου	η ελεγχόμενη οντότητα δεν προσδιορίζει τον χρόνο επιστροφής του ποσού και επομένως ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
78	No 4	4.000,00	6/3/2019	890/06-03-2019	5.200,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 890 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
79	No 5	320	8/4/2019	-	-	κατάθεση για πληρωμή δανείου	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
80	No 6	6.000,00	8/4/2019	901/08-04-2019	6.000,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής δεν προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 901 και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
81	No 7	149,17	6/5/2019	-	-	κατάθεση πληρωμή πιστωτικής κάρτας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
82	No 8	400	20/5/2019	-	-	κατάθεση για πληρωμή δανείου	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
83	No 9	200	17/7/2019	-	-	κατάθεση πληρωμή πιστωτικής κάρτας	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
84	No 10	500	7/8/2019	-	-	κατάθεση για πληρωμή δανείου	η ελεγχόμενη οντότητα δεν αιτιολογεί την προέλευση του ποσού και άρα ο έλεγχος επιμένει στην αρχική του διαπίστωση καθώς δε προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο
85	No 11	1.500,00	23/8/2019				ο πελάτης με στοιχεία "....." (Α.Φ.Μ.) έχει πραγματοποιήσει τραπεζικές καταθέσεις / μεταφορές ποσών 2.000,00 € (12/08/2019, 2.000,00 € (21/08/2019), 1.500,00 € (23/08/2019) και 300,00 € (04/09/2019), ήτοι συνολικού ποσού 5.800,00 €, ενώ το τιμολόγιο No 957 το οποίο
86	No 12	300	4/9/2019	957/16-08-2019	4.800,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							εκδόθηκε προς τον ανωτέρω πελάτη έχει συνολική αξία 4.800,00 € και άρα ορθά ο έλεγχος δεν συσχέτισε συνολικό ποσό 1.000,00 € (700,00 € + 300,00 €) με φορολογικό στοιχείο εσόδων και άρα επιμένει στην αρχική του διαπίστωση
87	No 13	3.400,00	1/10/2019	977/10-10-2019	3.400,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του πελάτη - ιδιώτη με στοιχεία "....." (Α.Φ.Μ.) προκύπτει ότι το φορολογικό έτος 2019 κατοικούσε στην Ρόδο και άρα η αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής "....." καθώς και το ποσό αυτής 3.400,00 € συμπίπτουν με το τιμολόγιο No 977 και επομένως ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας
		24.769,17			28.400,00		

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4308/2014 Τιμολόγιο Πώλησης ορίζεται ότι:

«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...5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη...7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.4308/2014 χρόνος έκδοσης τιμολογίου ορίζεται ότι: « 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. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο. ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημοσίων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν/3842/2010 Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών ορίζεται ότι: «3. Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2018 αναφέρεται ότι:

«Δ. Μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α58) υποχρεώσεις (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιζ' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017)

Για παραβάσεις που αφορούν τη μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58Α) υποχρεώσεις, οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται, στον εκδότη (πωλητή αγαθών ή υπηρεσιών), το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.4474/2017, ήτοι 100 ευρώ για κάθε

παράβαση.

Για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, ως μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 υποχρεώσεις, θεωρείται η μη εξόφληση, από τον λήπτη (ιδιώτη- αγοραστή) των αγαθών ή των υπηρεσιών, φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 500 ευρώ και άνω, με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα» (όπως πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης, κλπ) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» (όπως τραπεζικό έμβασμα, μέσω λογαριασμού πληρωμών, κλπ)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4987/2022 ορίζεται 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: ... ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010..2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:...θ) ίσο με το διπλάσιο της καταβληθείσας με μετρητά αξίας των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται για τη συναλλαγή, για κάθε παράβαση της περ. ιζ) της παρ. 1».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα. 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «..6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., 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. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...10. Σε επιχείρηση που, κατά παράβαση της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58), δέχεται πληρωμή με μετρητά που αντιστοιχεί σε φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, επιβάλλεται για κάθε παράβαση πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της καταβληθείσας με μετρητά αξίας των στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται για τη συναλλαγή».

Επειδή, ο προσφεύγων με τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, ισχυρίζεται ότι η ελέγχουσα φορολογική αρχή μη ορθά έκρινε τη μη συσχέτιση ογδόντα επτά (87) τραπεζικών συναλλαγών (πιστώσεων, καταθέσεων μετρητών, ενδοτραπεζικών μεταφορών και εμβασμάτων) συνυποβάλλοντας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία (όπως αναλυτικά προαναφέρθηκαν) προς αιτιολόγηση ή συσχέτιση των φορολογικών στοιχείων εσόδων (όπως αποτυπώνεται στον ανωτέρω συγκεντρωτικό πίνακα, στήλη Αιτιολογία/ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας) με τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις.

Επειδή, όπως προκύπτει με την από 21/03/2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων η αρμόδια φορολογική αρχή διατηρεί τις αρχικές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07/10/2024 έκθεση μερικού ελέγχου δεδομένου ότι στην πλειοψηφία των υπό κρίση περιπτώσεων ο προσφεύγων δεν αιτιολογεί την προέλευση των πιστώσεων εκ των τραπεζικών συναλλαγών καθώς πλέον ούτε προκύπτει η συσχέτιση των τιμολογίων με τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις, πλην των περιπτώσεων όπως αποτυπώνονται στο κάτωθι πίνακα όπου οι τραπεζικές πιστώσεις συσχετίστηκαν με την έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων :

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλλαγής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
27	No 13	2.500,00	14/9/2018	801/30-08-2018	6.000,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Από την αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής "....." προκύπτει συσχέτιση με το τιμολόγιο No 801, το οποίο εκδόθηκε στον πελάτη - ιδιώτη με στοιχεία "....." (Α.Φ.Μ.) και άρα ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας
44	No 7	3.000,00	20/12/2018	855/20-12-2018	4.000,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων - κατάθεση από σύζυγο του πελάτη	από τα στοιχεία μητρώου των προσώπων προκύπτει έγγαμη σχέση μεταξύ των προσώπων "....." (Α.Φ.Μ.) και "....." (Α.Φ.Μ.) και άρα ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας
47	No 10	275	31/12/2018	202/18-12-2018	275	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Μετά από αναζήτηση στις ΜΥΦ έτους 2018 ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας για τη συναλλαγή με τη

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλ/γής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
51	No 4	6.500,00	23/4/2019	904/22-04-2019	3.500,00	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	ο έλεγχος εκ παραδρομής δεν συσχέτισε τη συναλλαγή - η τράπεζα προέβη σε αντιλογισμό του αρχικού κατατετημένου ποσού 6.500,00 €, ενώ στη συνέχεια ακολούθησε κατάθεση από τον πελάτη με στοιχεία "....." ποσού 3.500,00 €, και άρα ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας
63	No 4	500	11/9/2019	205/10-09-2019	500	ολική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	Μετά από αναζήτηση στις ΜΥΦ έτους 2019 ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας για τη συναλλαγή με την εταιρεία
65	No 6	2.000,00	16/10/2019	981/18-10-2019	2.700,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	η τραπεζική συναλλαγή με αιτιολογία "....." πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγο της πελάτισσας με στοιχεία "....." (Α.Φ.Μ.), στο όνομα της οποίας εκδόθηκε το τιμολόγιο No 981, όπως προκύπτει και από τα στοιχεία μητρώου - ο έλεγχος εκ

A/A	A/A συναλλαγής όπως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και γίνεται αναφορά στην ενδικοφανή προσφυγή	Ποσό συναλλαγής (πίστωση)	Ημερομηνία	Συσχετιζόμενο στοιχείο βάσει των ισχυρισμών της ελεγχόμενης οντότητας	Αξία στοιχείου	Αιτιολογία / ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας	Διαπιστώσεις / παρατηρήσεις ελέγχου
							παραδρομής δεν συσχέτισε τη συναλλαγή με φορολογικό στοιχείο εσόδων και άρα κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας
87	No 13	3.400,00	1/10/2019	977/10-10-2019	3.400,00	μερική εξόφληση φορολογικού στοιχείου εσόδων	από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του πελάτη - ιδιώτη με στοιχεία "....." (Α.Φ.Μ.) προκύπτει ότι το φορολογικό έτος 2019 κατοικούσε στην Ρόδο και άρα η αιτιολογία της τραπεζικής συναλλαγής "....." καθώς και το ποσό αυτής 3.400,00 € συμπίπτουν με το τιμολόγιο No 977 και επομένως ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας

Επειδή, ο προσφεύγων στις 21/03/2025 ανάρτησε στην ηλεκτρονική βάση ενδικοφανών προσφυγών στοιχεία τραπεζικών καταθέσεων που αφορούσαν αποπληρωμή δανείων και καρτών καθώς και αποδεικτικά μισθοδοσίας (αντίγραφα αποδεικτικού υποβολής ΑΠΔ, εκκαθάριση μισθοδοσίας, κτλ) τα οποία ωστόσο δεν τεκμηριώνουν την προέλευση αλλά τη χρήση των επίμαχων ποσών. Επιπλέον, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας είχε στη διάθεσή της όλα τα στοιχεία των τραπεζικών καταθέσεων και τις αντίστοιχες αιτιολογίες κατάθεσης. Ως εκ τούτου τα στις 21/03/2025

αναρτηθέντα από τον προσφεύγοντα δεν συνιστούν νέα στοιχεία τα οποία δεν ήταν στη διάθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας.

Επειδή, με βάση τις συμπληρωματικές διαπιστωθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2018, η συνολική αξία με Φ.Π.Α. των ανωτέρω τριών (3) περιπτώσεων (α/α 27, 44 και 47 του ανωτέρω πίνακα) ανέρχεται σε 5.775,00€ και για το φορολογικό έτος 2019 η συνολική αξία με Φ.Π.Α. των ανωτέρω τεσσάρων (4) περιπτώσεων (α/α 51, 63, 65 και 87 του ανωτέρω πίνακα) ανέρχεται σε 12.400,00€ και συνεπώς οι εν λόγω συνολικές αξίες μειώνουν ισόποσα τις αξίες των αρχικώς καταλογισθέντων παραβάσεων μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων.

Επειδή, για τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προβαίνει σε επαρκή τεκμηρίωση των ισχυρισμών του καθώς δεν αιτιολογείται η προέλευση των επίμαχων πιστώσεων και δεν προκύπτει η συσχέτιση των φορολογικών στοιχείων εσόδων με τις τραπεζικές πιστώσεις, ως αναφέρεται στην έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας.

Επειδή, τα δεδομένα τραπεζικών κινήσεων του συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π. δε συμπεριλαμβάνονταν στα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και η επεξεργασία τους διενεργήθηκε αποκλειστικά από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, η οποία είχε προβεί σε άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω η παράβαση μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων:

-Για το φορολογικό έτος **2018** τροποποιείται όσον αφορά το πλήθος των παραστατικών εσόδων σε εκατόν πενήντα οκτώ (158) παραστατικά, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 124.622,59€ (130.397,59€-5.775,00€) ενώ το σύνολο του προστίμου προσδιορίζεται σε $24.120,50/2=12.060,51€$ και

-Για το φορολογικό έτος **2019** διαμορφώνεται όσον αφορά το πλήθος των παραστατικών εσόδων σε εκατόν σαράντα (140) παραστατικά, συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 121.102,17€ (133.502,17€-12.400,00€) ενώ το σύνολο του προστίμου προσδιορίζεται σε $23.439,13/2=11.719,56€$.

Επειδή, βάσει των διαθέσιμων στοιχείων οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην από 21/03/2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης) κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 27/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μκαι ειδικότερα την α) επικύρωση των υπ' αριθ./29-10-2024 και/29-10-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2018** και **2019** αντίστοιχα και τη β) τροποποίηση των υπ' αριθ./29-10-2024 και/29-10-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2018** και **2019** αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Επί της υπ' αριθ./29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Ανάλυση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ
Πρόστιμο άρ. 54 του ν.4987/2022	4.300,00	4.300,00

Επί της υπ' αριθ./29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Ανάλυση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ
Πρόστιμο άρ. 54 του ν.4987/2022	2.700,00	2.700,00

Επί της υπ' αριθ./29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Ανάλυση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ
Πρόστιμο άρ. 58Α του ν.4987/2022	12.919,56	11.719,56

Επί της υπ' αριθ./29-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους **2018** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Ανάλυση	Έλεγχος	Απόφαση ΔΕΔ
Πρόστιμο άρ. 58Α του ν.4987/2022	12.619,12	12.060,51

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.