



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1636

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaDegr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. 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 1069/4-3-2014 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 17.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός Τ.Κ. κατά των:

- Υπ' αριθμ...../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01-31
 - .12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
 - Υπ' αριθμ...../2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ
- και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ...../20.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από το ποσό των 16.387,77€ στο ποσό των 3.503,06€, ήτοι κατά 12.884,71€.

Με την υπ' αριθ./20.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από το ποσό των 53.986,98€ στο ποσό των 25.996,64€, ήτοι κατά 27.990,34€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 74.634,92€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 37.317,46€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 18.980,58€, ήτοι συνολικό ποσό 140.375,33€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 47.161,20€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 23.580,60€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 11.442,40€, ήτοι συνολικό ποσό 82.407,40€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, χαρτόσημο ποσού 453,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 90,60€, πρόστιμο άρθρου 58 χαρτοσήμου ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 226,50€ και πρόστιμο άρθρου 58 ΟΓΑ χαρτοσήμου ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 45,30€, ήτοι συνολικό ποσό 815,40€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, χαρτόσημο ποσού 1.732,50€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 346,50€, πρόστιμο άρθρου 58 χαρτοσήμου ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 866,25€ και πρόστιμο άρθρου 58 ΟΓΑ χαρτοσήμου ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 173,25€, ήτοι συνολικό ποσό 3.118,50€.

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 1.200,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:
Δεν υπέβαλε δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 36 του ν.2859/2000.
Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.200,00€, ήτοι 12 περιπτώσεις X 100,00€ σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ. α' του ν.4987/2022.

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 1.200,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:
Δεν υπέβαλε δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 36 του ν.2859/2000.
Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.200,00€, ήτοι 12 περιπτώσεις X 100,00€ σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ. α' του ν.4987/2022.

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 13.995,17€ επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 13.995,17€, αναλύεται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Σύνολο Προστίμου
44 Φορολογικά στοιχεία	01.01.2018-31.12.2019	116.626,41	27.990,34	50%	13.995,17

Το πρόστιμο επιβλήθηκε με τις διατάξεις του άρθρ. 58^Α παρ. 1 του ν.4987/2022.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα, με ΑΦΜμε κύρια δραστηριότητα «Οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων, με φορτηγό αυτοκίνητο διεθνών μεταφορών και με οδηγό μη ιδιοκτήτη», δυνάμει της με αριθ./01.05.2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ και ορθής έκδοσης στοιχείων και απεικόνισης των συναλλαγών σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.5104/2024 στα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων, προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις που δεν κατέστη δυνατό να συσχετιστούν με τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα και συνεπώς κρίθηκε ότι αποτελούν: α) έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου και β) προσαύξηση περιουσίας ως κάτωθι:

	2018	2019
Αποκρυσταλλωμένα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα	53.686,26 (66.570,96/1,24)	62.940,15 (78.045,78/1,24)
Προσαύξηση περιουσίας	158.974,33	74.377,67
Σύνολο	212.660,59	137.317,82

Επιπλέον επισημαίνεται ότι για ορισμένες πιστώσεις έγινε δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, από τον έλεγχο, ότι αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις από την κόρη του και συνεπώς για αυτές καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου.

Επιπρόσθετα, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά εισοδήματος μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, αρνητική διαφορά 8.413,93€ για το έτος 2018 και αρνητική διαφορά 8.143,87€ για το έτος 2019 και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά προστέθηκαν στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με την τεχνική της ρευστότητας

Από τον έλεγχο έγινε σύγκριση ανά φορολογική περίοδο του φορολογητέου εισοδήματος που προέκυψε με τις γενικές διατάξεις και με την τεχνική της ρευστότητας ως κάτωθι:

Φορ. Περίοδος	Συνολικό Φορολογητέο βάσει δήλωσης	Συνολικό Φορολογητέο Βάσει έμμεσης τεχνικής	Συνολικό φορολογητέο βάσει γενικών διατάξεων	Διαφορά δήλωσης ελέγχου
2018	36.835,23	80.079,63	249.495,82	212.660,59
2019	22.719,91	22.719,91	160.037,73	137.317,82

Ως τελικό φορολογητέο εισόδημα λήφθηκε το μεγαλύτερο, ήτοι όπως αυτό προσδιορίστηκε βάσει γενικών διατάξεων.

Η προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Αναφορικά με τις ονομαστικές καταθέσεις αλλά και τις καταθέσεις άγνωστης πηγής που εντοπίστηκαν σε τραπεζικούς του λογαριασμούς σε ελληνικές τράπεζες δεν φαίνεται να έχει ληφθεί υπόψιν ο τραπεζικός λογαριασμός του στη τράπεζα, καθώς επίσης το γεγονός ότι οι περισσότεροι από αυτούς τους τραπεζικούς λογαριασμούς είναι κοινοί με άλλους συνδικαιούχους. Σύμφωνα με πάγιες οδηγίες της Διοίκησης ΠΟΛ 1050/2014, ΠΟΛ 1228/2014, ΠΟΛ 1033/2013, με αποφάσεις του ΣΤΕ, αλλά και με σχετικές αποφάσεις της ΔΕΔ Α 347/2022 σε κάθε περίπτωση τα ποσά άγνωστης πηγής επιμερίζονται στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους έχουν κατατεθεί τα επίμαχα αυτά ποσά.

2) Οι πιστώσεις αιτιολογήθηκαν πλήρως και δεν αφορούν σε εισοδήματα άγνωστης πηγής ή αποκρυβέντα έσοδα.

3) Η πληρωμή των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1216/2014 και τις διατάξεις του άρθ. 23 του ν.4172/2013.

4) Εσφαλμένη εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

5) Παραγραφή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5^Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «παραγραφή» του ν.4174/2013, ως ίσχυε τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρο 36 «Παραγραφή» του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4646/2019 και καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά ορίζεται:

«3.α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:

(α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1,

(β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με την Ε.2049/2021 με θέμα «Χρόνος παραγραφής μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή αναλογικών τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται»:

«Με την απόφαση ΣτΕ 433/2020 κρίθηκε ο χρόνος παραγραφής των τελών χαρτοσήμου για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ και εκδόθηκε η Ε.2147/2020 διευκρινιστική εγκύκλιος για το θέμα αυτό. Με την ίδια απόφαση του ΣτΕ κρίθηκε ότι για χρήσεις μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ έχει εφαρμογή το άρθρο 36 του κώδικα αυτού.

Με την παρούσα διευκρινίζονται θέματα παραγραφής για την περίοδο μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ..

1. Από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται, ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ.. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης» Συνεπώς ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, ορίζεται κατ' αρχήν σε πέντε έτη, υπολογιζόμενα από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τους, ήτοι από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία καταβολής τους.

2. Εξαιρετικά και μόνο για φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 3α του άρθρου 36 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019, ήτοι (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

3. Για την πληρέστερη κατανόηση των παραπάνω, παρατίθενται τα εξής παραδείγματα:

ε. Δάνειο που συνήφθη χωρίς σύμβαση αλλά αποδεικνύεται από σχετική εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας στις 20/11/2015 η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης καταβολής χαρτοσήμου είναι μέχρι την 15η του επόμενου της εγγραφής (παρ. 1, άρθρο 3 Κ.Ν.Τ.Χ.) δηλαδή 15/12/2015.

Συνεπώς η ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τέλη χαρτοσήμου είναι η 31/12/2020.

...»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες ως μη σύνομες, καθώς δεν περιήλθε συμπληρωματικό στοιχείο στη γνώση της Φορολογικής Διοίκησης μετά τη λήξη της πενταετούς παραγραφής και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου υπόκειται σε παραγραφή και οι επίμαχες καταλογιστικές πράξεις τυγχάνουν πλημμελείς και ακυρωτέες.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Επειδή σε αντίκρουση του υπ' αριθμ. /18.11.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ο προσφεύγων είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου το υπ' αριθ. πρωτ. /09.12.2024 υπόμνημα. Κατόπιν του εν λόγω υπομνήματος αναγνωρίστηκε η παροχή προς τον προσφεύγοντα ταμειακών διευκολύνσεων από την κόρη του ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
201		14/5/2018	.....	15.000,00
482		3/12/2018	.....	100

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Αριθμός Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
44		8/2/2019	.....	5.000,00
52		14/2/2019	.....	4.000,00
63		26/2/2019	.....	15.000,00
71		4/3/2019	.....	4.300,00
203		28/6/2019	.....	6.000,00
208		4/7/2019	.....	5.500,00
242		31/7/2019	.....	5.050,00
284		5/9/2019	.....	9.500,00
370		15/11/2019	.....	400,00
415		20/12/2019	.....	3.000,00

Επειδή ειδικότερα οι ως άνω πιστώσεις κρίθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ως ταμειακές διευκολύνσεις και ότι συνάδουν με τα χαρακτηριστικά του άτυπου δανείου μεταξύ συγγενών. Για το ποσό αυτά κρίθηκε ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος σε καταβολή τέλους χαρτοσήμου 3,6% (συμπ/νου ΟΓΑ 20%).

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης καταβολής χαρτοσήμου είναι μέχρι την 15η του επομένου της εγγραφής (παρ. 1, άρθρο 3 Κ.Ν.Τ.Χ.).

Επειδή από το πληροφοριακό σύστημα «NEO Taxis» και συγκεκριμένα από τα «ΕΣΟΔΑ Εικόνα Φορολογούμενου» προκύπτει ότι από τον προσφεύγοντα **δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις χαρτοσήμου για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.** Ως εκ τούτου λαμβανομένου υπόψη των ανωτέρω διατάξεων και της Ε.2049/2021 για τη φορολογία χαρτοσήμου για τα κρινόμενα φορολογικά έτη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικών ετών 2018 και 2019 εκδόθηκαν την 20.12.2024 και κοινοποιήθηκαν την 20.12.2024 μέσω e-κοινοποίησης (ημερ. ανάρτησης, αποστολής e-mail και ανάγνωσης 20.12.2024), ήτοι πριν παρέλθει η δεκαετής παραγραφή, ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Επειδή οι λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2018 και 2019 εκδόθηκαν την 20.12.2024 και κοινοποιήθηκαν την 20.12.2024 μέσω e-κοινοποίησης (ημερ. ανάρτησης, αποστολής e-mail και ανάγνωσης 20.12.2024), ήτοι πριν παρέλθει η πενταετής παραγραφή, ως εκ τούτου **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές με τους προμηθευτές εξοφλήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1216/2014 και τις διατάξεις του άρθ. 23 του ν.4172/2013

Επειδή διενεργήθηκε έλεγχος του τρόπου εξόφλησης των συναλλαγών και διαπιστώθηκε η ύπαρξη τιμολογίων που δεν έχουν εξοφληθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 της ΠΟΛ. 1216/2014 και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013.Ειδικότερα, **αρχικά** στον έλεγχο για τιμολόγια καθαρής αξίας > 500,00€ δεν προσκομίστηκαν σχετικά δικαιολογητικά εξόφλησης και καταλογίστηκαν ως λογιστικές διαφορές ως κάτωθι:

	2018	2019
Λογιστικές διαφορές αρθ. 23 περ. β' του ν.4172/2013	183.123,33	127.901,58

Επειδή από τον έλεγχο συντάχθηκε το με αριθμ./18.11.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση και εκδόθηκαν οι σχετικές προσωρινές πράξεις στις οποίες συμπεριλήφθηκαν, μεταξύ άλλων, και οι εν λόγω λογιστικές διαφορές. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω κλήση και υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ./09.12.2024 υπόμνημα με το οποίο προσκομίστηκε στον έλεγχο πλήθος παραστατικών, δικαιολογητικών και λοιπών εγγράφων.

Επειδή από τα προσκομισθέντα με το ανωτέρω υπόμνημα του προσφεύγοντα ο έλεγχος αναγνώρισε ότι το σύνολο των παραστατικών εξόδων με καθαρή αξία άνω των 500,00€ έχει εξοφληθεί με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής και για τα δυο φορολογικά έτη.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προκύπτει ότι στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν καταλογιστήκαν λογιστικές διαφορές σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β' του ν.4172/2013 και εσφαλμένα προβάλλεται ο κρινόμενος ισχυρισμός από τον προσφεύγοντα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή σύμφωνα με την ημερομηνία θεώρησης 20.12.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος:

Για το φορολογικό έτος 2018 αρχικά από τον έλεγχο:

A) 180 πιστώσεις συνολικής αξίας 385.529,82€ είχαν κριθεί ότι αφορούσαν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και

B) 88 πιστώσεις συνολικής αξίας 519.136,25€ είχαν κριθεί ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή.

Για το φορολογικό έτος 2019 αρχικά από τον έλεγχο:

A) 138 πιστώσεις συνολικής αξίας 401.737,50€ είχαν κριθεί ότι αφορούσαν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και

B) 69 πιστώσεις συνολικής αξίας 384.620,82€ είχαν κριθεί ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή.

Επειδή από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου συντάχθηκε το με αριθμό/18.11.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση και εκδόθηκαν οι σχετικοί προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση και υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ./09.12.2024 υπόμνημα στο οποίο αναφέρθηκαν οι απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, συνυποβάλλοντας πλήθος παραστατικών, δικαιολογητικών και λοιπών εγγράφων.

Επειδή από τον έλεγχο λήφθηκαν υπόψη το προσκομισθέν υπόμνημα καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτό και το αρχικό πόρισμα του ελέγχου διαμορφώθηκε ως κάτωθι:

Για το φορολογικό έτος 2018:

A) 32 πιστώσεις συνολικής αξίας 66.570,96€ (καθαρή αξία 53.686,26€ πλέον Φ.Π.Α. 12.884,70€) κρίθηκαν ότι αφορούσαν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και

B) 28 πιστώσεις συνολικής αξίας 158.974,33€ κρίθηκαν ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή.

Για το φορολογικό έτος 2019:

A) 22 πιστώσεις συνολικής αξίας 78.045,78€ (καθαρή αξία 62.940,15€ πλέον Φ.Π.Α. 15.105,63€) κρίθηκαν ότι αφορούσαν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων και

B) 20 πιστώσεις συνολικής αξίας 74.377,67€ είχαν κρίθηκαν ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΡΙΘΗΚΑΝ ΩΣ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Επειδή οι πιστώσεις οι οποίες κρίθηκαν ότι αφορούσαν σε έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων περιλαμβάνονται στους Πίνακες 1 και 2 (έχει διατηρηθεί ο αύξων αριθμών της έκθεσης ελέγχου) και αναλύονται ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό
11		11/1/2018	.....	2.153,22

12	.....	11/1/2018	.....	1.938,45
40	.....	31/1/2018	.....	83,26
97	.....	28/2/2018	.....	2.430,40
98	.....	28/2/2018	.....	7.141,16
110	.....	7/3/2018	.....	450
113	.....	12/3/2018	.....	18.000,00
114	.....	12/3/2018	.....	115
122	.....	13/3/2018	.....	298
127	.....	19/3/2018	.....	230
132	.....	23/3/2018	.....	111,6
135	.....	27/3/2018	.....	730,36
149	.....	5/4/2018	.....	800
173	.....	25/4/2018	.....	350
204	.....	14/5/2018	.....	1.432,20
216	.....	25/5/2018	.....	1.200,00
222	.....	30/5/2018	.....	1.150,00
254	.....	12/6/2018	.....	1.309,44
298	.....	11/7/2018	.....	135
348	.....	22/8/2018	.....	650
366	.....	7/9/2018	.....	300
371	.....	10/9/2018	.....	500
400	.....	27/9/2018	.....	940
411	.....	4/10/2018	.....	5.000,00
465	.....	15/11/2018	.....	2.880,00
487	.....	6/12/2018	.....	94,24
499	.....	14/12/2018	.....	1.950,00
500	.....	17/12/2018	.....	4.500,00
502	.....	17/12/2018	.....	1.581,43
503	.....	17/12/2018	.....	1.430,00
514	.....	21/12/2018	.....	450
84	.....	22/2/2018	.....	6.237,20
ΣΥΝΟΛΟ				66.570,96

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α/Α	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό
16		15/1/2019	.....	2.130,55
17		15/1/2019	.....	1.537,14
53		14/2/2019	.....	1.330,00
58		22/2/2019	.....	8.600,00
82		15/3/2019	.....	4.300,00
121		12/4/2019	.....	4.300,00
130		23/4/2019	.....	1.000,00
131		24/4/2019	.....	4.300,00
136		30/4/2019	.....	4.300,00
172		7/6/2019	.....	4.300,00
193		21/6/2019	.....	4.482,00
195		26/6/2019	.....	21.920,00
198		28/6/2019	.....	674,29
225		12/7/2019	.....	500
238		25/7/2019	.....	700
259		26/8/2019	.....	4.300,00
267		27/8/2019	.....	350
292		12/9/2019	.....	500
340		29/10/2019	.....	4.300,00
362		12/11/2019	.....	2.871,80
392		29/11/2019	.....	350
401		9/12/2019	.....	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				78.045,78

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΡΙΘΗΚΑΝ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Επειδή οι πιστώσεις οι οποίες κρίθηκαν ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας περιλαμβάνονται στους Πίνακες 3 και 4 (έχει διατηρηθεί ο αύξων αριθμών της έκθεσης ελέγχου και έχουν προστεθεί από την υπηρεσία μας οι δικαιούχοι) και αναλύονται ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 1	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 2
8		10/1/2018		2.000,00	.....	.....
59		8/2/2018		1.413,60	.....	.....
87		26/2/2018	.....	300	.....	.....
96		28/2/2018	.....	1.000,00	.....	.....
100		28/2/2018	.....	227	.....	.....
115		13/3/2018	.....	6.300,00	.....	.....
134		27/3/2018	.....	1.200,00	.....	.....
137		29/3/2018	.....	2.550,00	.....	.....
198		11/5/2018	.....	930	.....	.....
205		14/5/2018	.....	350	.....	.....
208		17/5/2018	.....	11750	.....	.....
278		26/6/2018	.....	6850	.....	.....
299		12/7/2018	.....	62.621,33	.....	.....
312		25/7/2018	.....	360	.....	.....
326		6/8/2018	.....	4400	.....	.....
351		28/8/2018	.....	8750	.....	.....
375		11/9/2018	.....	5480	.....	.....
385		17/9/2018	.....	4200	.....	.....
395		25/9/2018	.....	350	.....	.....
425		12/10/2018	.....	200	.....	.....
428		15/10/2018	.....	450	.....	.....
438		23/10/2018	.....	8100	.....	.....
476		30/11/2018	.....	3000	.....	.....
478		30/11/2018	.....	8300	.....	.....
490		11/12/2018	.....	350	.....	.....
496		13/12/2018	.....	192,4	.....	.....
507		18/12/2018	.....	10.400,00	.....	.....
518		28/12/2018	.....	6.950,00	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ				158.974,33		

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 1	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 2
2		2/1/2019		929,99	.....	.....
31		29/1/2019	.....	9.580,00	.....	.....
77		7/3/2019	.....	350	.....	.....
87		19/3/2019	.....	347,2	.....	.....
88		19/3/2019	.....	210,8	.....	.....
89		19/3/2019	.....	545,6	.....	.....
118		9/4/2019	.....	1.014,00	.....	.....
122		15/4/2019	.....	300	.....	.....
153		21/5/2019	.....	11.120,00	.....	.....
165		3/6/2019	.....	14.000,00	.....	.....
170		6/6/2019	.....	65,08	.....	.....
192		21/6/2019	.....	350	.....	.....
262		27/8/2019	.....	9.970,00	.....	.....
289		9/9/2019	.....	4.000,00	.....	.....
307		27/9/2019	.....	75	.....	.....
373		18/11/2019	.....	2.980,00	.....	.....
376		19/11/2019	.....	350	.....	.....
387		26/11/2019	.....	10.900,00	.....	.....
395		3/12/2019	.....	550	.....	.....
420		23/12/2019	.....	6.740,00	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ				74.377,67		

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή στις σελίδες από 3 έως και 85 προβάλλει αυτούσιους τους λόγους που είχαν προβληθεί, για συγκεκριμένες πιστώσεις, και στο υπ' αριθμ. πρωτ./09.12.2024 υπόμνημα που είχε καταθέσει στην Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου σε αντίκρουση του υπ' αριθμ./18.11.2024 ΣΔΕ. Επισημαίνεται ότι οι περισσότερες πιστώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 3-85 της παρούσας ενδικοφανής προσφυγής έχουν γίνει ήδη δεκτές από τον έλεγχο κατόπιν του ανωτέρω υπομνήματος. Επισημαίνεται ότι στην από 24.01.2025 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναφέρεται ότι:

«Στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο ελεγχόμενος απαριθμεί τις ίδιες καταθέσεις και επικαλείται τα ίδια δικαιολογητικά με αυτά που είχε επικαλεστεί στο με αρ. πρωτ./09.12.2024 υπόμνημα του προς την Υπηρεσία μας σε απάντηση του με α/α/15.11.2024 ΣΔΕ, τα οποία ο έλεγχος εξέτασε ενδελεχώς και έλαβε υπόψη του πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων πλην παραστατικών που προσκομίζονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για πρώτη φορά τα οποία είναι: 1) φωτοαντίγραφο επιταγής (συνμ α/α 19^α) η οποία προσκομίστηκε προκειμένου να αιτιολογηθεί η κατάθεση με α/α 500 στις 17-12-2018 ποσού €4.500,00, 2) τα αναλυτικά στοιχεία από (συνημ. α/α.....). και 3) φορτωτικές (συνημ. α/α).

Από την εξέταση των νέων στοιχείων που προσκομίζονται προκύπτουν τα εξής:

-η επιταγή με αρ./15-12-2018 της που προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για πρώτη φορά (συνημ. Νο 19α) αφορά συναλλαγή αξίας €1.581,43 η οποία δεν ταυτίζεται με το ποσό των €4.500,00 της προς αιτιολόγηση κατάθεσης με α/α 500 η οποία μάλιστα εντοπίστηκε στον λογαριασμό του στην και όχι στην Ε.Τ.Ε. Ο αντίδικος, εκτός από την ανωτέρω επιταγή (...../15-12-2018 της) επικαλείται για την αιτιολόγηση της ίδιας κατάθεσης την με αρ..... / 15-12-2018 επιταγή της που είχε ήδη προσκομίσει στον έλεγχο (συνημ. Νο) της οποίας η αξία (€4.500,00) ταυτίζεται με το ποσό της κατάθεσης με α/α 500, εξακολουθώντας όμως να μην αποδεικνύει την έκδοση φορολογικού στοιχείου για την επιχειρηματική του συναλλαγή από την οποία προέρχεται η επίμαχη κατάθεση στον τραπεζικό του λογαριασμό με IBAN στις 17/12/2018 με α/α 500 αξίας €4.500,00. Ως εκ τούτου ορθώς και νομίμως ο έλεγχος έκρινε ότι η κατάθεση δεν αιτιολογείται επαρκώς διότι δεν κατέστη δυνατό να συσχετιστεί με τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου και θεώρησε ότι το ποσό των €4.500,00 αφορά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου.

-τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγών από την (συνημ. Νο) και οι φορτωτικές (συνημ. Νο) που επικαλείται με την παρούσα, προσκομίζονται χωρίς περαιτέρω διευκρινήσεις με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο συσχετισμός τους είτε με καταθέσεις τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν αιτιολογούνται επαρκώς ώστε να επανεξεταστεί το πόρισμά του, είτε με πιστώσεις τις οποίες ο έλεγχος βάσει των επαληθεύσεων που διενήργησε έκρινε ότι δεν αποτελούν «πρωτογενείς» καταθέσεις.»

Συνεπώς από τις πιστώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 3-85 της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής θα εξεταστούν μόνο αυτές για τις οποίες δεν είχαν γίνει δεκτές οι αιτιάσεις του προσφεύγοντα στον έλεγχο και καταλογίστηκαν είτε ως προσαύξηση περιουσίας είτε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή για τις πιστώσεις φορολογικού έτους 2018 με α/α 84,465,500 προσκομίζει μόνο φωτοτυπίες επιταγών οι οποίες έχουν οπισθογραφηθεί προς τον προσφεύγοντα. Για τις εν λόγω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν υπηρεσίες που παρείχε χωρίς όμως να προσκομίζει εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και ως εκ τούτου δεν αποδομείται το πόρισμα του ελέγχου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για την από 08.02.2018 πίστωση με α/α 59 ύψους 1.413,60€ προσκομίζει μόνο φωτοτυπία επιταγής ποσού 1.413,60€ η οποία οπισθογραφήθηκε προς τον προσφεύγοντα και εν συνεχεία αναφέρεται ότι εξοφλήθηκε στην Η πίστωση του εν λόγω ποσού έχει πραγματοποιηθεί στον λογαριασμό του οποίου δικαιούχοι είναι ο προσφεύγων και ο Για την εν λόγω πίστωση ισχυρίζεται ότι αφορά υπηρεσίες μεταφοράς που πρόσφερε στην εταιρεία χωρίς όμως να προσκομίζει εκδοθέν φορολογικό στοιχείο και ως εκ τούτου δεν αποδομείται το πόρισμα του ελέγχου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για τις πιστώσεις φορολογικού έτους 2018 με α/α 222,204,400 προσκομίζει μόνο φωτοτυπίες επιταγών στις οποίες αναφέρεται να πληρωθεί η Οι εν λόγω επιταγές στην συνέχεια οπισθογραφούνται προς τον προσφεύγοντα. Οι εισπράξεις των επιταγών γίνονται σε λογαριασμούς που δεν είναι δικαιούχος η Για τις εν λόγω πιστώσεις ισχυρίζεται ότι αφορά υπηρεσίες μεταφοράς που πρόσφερε η σε πελάτες της χωρίς όμως να προσκομίζεται εκδοθέν φορολογικό στοιχείο από την ίδια και χωρίς να αιτιολογείται γιατί εισπράχθηκαν οι επιταγές από τον ίδιο. Ως εκ τούτου δεν αποδομείται το πόρισμα του ελέγχου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για την από 25.05.2018 πίστωση με α/α 216 ύψους 1.200,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για εξοφλήσεις Τ.Π.Υ που έχει εκδώσει προς την εταιρεία προσκομίζοντας καρτέλα από την εν λόγω εταιρεία με πελάτη τον προσφεύγοντα. Τα στοιχεία της εν λόγω πίστωσης (αιτιολογία/ επωνυμία εταιρείας, ποσό, ημερομηνία) συμφωνούν με την εγγραφή που έχει διενεργήσει η ως άνω εταιρεία στα βιβλία της και επιπλέον επισημαίνεται ότι έχουν γίνει δεκτές και άλλες πιστώσεις του προσφεύγοντα που περιλαμβάνονται στην εν λόγω καρτέλα. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι οι πιστώσεις της προσκομιζόμενης καρτέλας υπερβαίνουν τις χρεώσεις αυτής, ήτοι τις εισπράξεις. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός και η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.

Επειδή για την από 12.03.2018 πίστωση με α/α 113 ύψους 18.000,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά επιταγές που παρέλαβε από τον, με ΑΦΜ στον οποίο πούλησε το Ε.Ι.Χ. και προσκομίζει φωτοτυπίες 2 επιταγών καθώς και την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Από την εφαρμογή «Πληροφοριακό Σύστημα οχημάτων προκύπτει όντως η μεταβίβαση του οχήματος με αριθμ. κυκλ.) στον, με ΑΦΜ την 16.03.2018 αλλά από τις προσκομισθείσες επιταγές δεν προκύπτουν τα στοιχεία του αλλά τα στοιχεία άλλων προσώπων και

συγκεκριμένα της και της εταιρείας με την επωνυμία «.....». Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή για από 10.09.2018 πίστωση με α/α 371 ύψους 500,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά τον Ειδικότερα προσκομίζει το TIM/20.02.2018 συνολικού ποσού 2.480,00€ εκδόσεως του και πελάτη τον Λαμβάνοντας υπόψη ότι:

α) το κρινόμενο ποσό πιστώθηκε στον λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος και ο,

β) ως αιτιολογία συναλλαγής της πίστωσης αναγράφεται «.....»

γ) η πίστωση έγινε την 10.09.2018, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση του επικαλούμενου φορολογικού στοιχείου,

ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός και η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ότι αφορούν μη έκδοση.

Επειδή για την από 12.07.2018 πίστωση με α/α 299 ύψους 62.621,33€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται /ότι αφορά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του και συγκεκριμένα από τον ΣΤΟΝ

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η εν λόγω μεταφορά ύψους 62.621,33€ πραγματοποιήθηκε την 12.07.2018 από τον λογαριασμό στον οποίο δικαιούχος είναι ο προσφεύγων και τηρείται σε AUD. Ο εν λόγω λογαριασμός από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η κρινόμενη πίστωση/μεταφορά την 14.05.2018 είχε μηδενικό υπόλοιπο, ενώ στη συνέχεια σε αυτόν στις 15.05.2018 πιστώθηκε ποσό ύψους 100.000,00AUD με αιτιολογία συναλλαγής «ΚΑΤΑΘΕΣΗ Ξ.Τ.». Δεδομένου ότι από τον προσφεύγοντα προσκομίζεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η μεταφορά μεταξύ των δύο λογαριασμών, χωρίς να προσκομίζονται για την πίστωση ποσού 100.000,00AUD, το οποίο στη συνέχεια μεταφέρθηκε στον τραπεζικό λογαριασμόδικαιολογητικά από τα οποία να αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία αυτής.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για την από 03.06.2019 πίστωση με α/α 165 ύψους 14.000,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση μετρητών από τον ίδιο καθώς το ποσό αυτό το κατείχε εκτός τραπεζικού συστήματος, προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται το ερωτηματολόγιο που είχε προσκομίσει στον έλεγχο και επιπλέον το από 03.06.2019 γραμμάτιο είσπραξης ποσού 14.000,00€ στις της Ελλάδος με αναγραφόμενο ως εντολέα τον προσφεύγοντα.

Από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα από την σελίδα 87 όπου περιλαμβάνεται το ισοζύγιο ανάλυσης ρευστότητας στον οποίο έχουν ληφθεί υπόψη και τα διαθέσιμα μετρητά ύψους 65.000,00€ προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα να κατάθεσης μετρητών ύψους 14.000,00 στο 2019 καθώς οι πηγές κεφαλαίων εσόδων ήταν ύψους 723.728,47€ και οι αναλώσεις κεφαλαίων/ εσόδων ήταν ύψους 719.425,59€. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με το συνημμένο αρχείο 316 προσκομίζονται φωτοτυπίες φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του προσφεύγοντα. Στα εν λόγω φορολογικά παραστατικά αναγράφεται η πίστωση την οποία θέλει να τεκμηριώσει ο προσφεύγων. Επί αυτών:

• Για την αιτιολόγηση πίστωσης με α/α προσκομίζονται τα κάτωθι φορολογικά παραστατικά:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../23.11.2018	Προσφεύγων	.....	3.450,00	0,00	3.450,00
Τ.Π.Υ...../30.11.2018	Προσφεύγων	.....	3.500,00	0,00	3.500,00

Επισημαίνεται ότι δεν έχει καταλογιστεί πίστωση με α/α και συνεπώς με τα προσκομιζόμενα δεν τεκμηριώνεται κάποια πίστωση

• Για την από 26.06.2018 πίστωση με α/α 278 ύψους 6.850,00€, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι φορολογικά παραστατικά:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../09.05.2018	Προσφεύγων	.....	3.350,00	0,00	3.350,00
Τ.Π.Υ...../04.05.2018	Προσφεύγων	.....	3.500,00	0,00	3.500,00
Σύνολο					6.850,00€

Από τα προσκομιζόμενα αιτιολογείται η κρινόμενη πίστωση και ως εκ τούτου θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

• Για την από 06.12.2018 πίστωση με α/α ύψους 94,24€, ο προσφεύγων προσκομίζει το κάτωθι φορολογικό παραστατικό:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../09.05.2018	Προσφεύγων	.....	1.711,20	331,20	1.711,20

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 06.12.2018, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση του επικαλουμένου φορολογικού στοιχείου, β)στην αιτιολογία της συναλλαγής αναγράφεται ο ανωτέρω πελάτης και γ) δεν έχει γίνει επίκληση του προσκομιζόμενου φορολογικού στοιχείου για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.

• Για την από 23.03.2018 πίστωση με α/α 132 ύψους 111,60€, ο προσφεύγων προσκομίζει το κάτωθι φορολογικό παραστατικό:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../08.01.2018	Προσφεύγων	.....	90,00	21,60	111,60

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 23.03.2018, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση του επικαλουμένου φορολογικού στοιχείου, β)στην αιτιολογία της συναλλαγής αναγράφεται ο ανωτέρω πελάτης και γ) δεν έχει γίνει επίκληση του προσκομιζόμενου φορολογικού στοιχείου για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.

• Για την από 07.03.2018 πίστωση με α/α 110 ύψους 450,00€, ο προσφεύγων προσκομίζει το κάτωθι φορολογικό παραστατικό:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../05.02.2018	Προσφεύγων	.....	400,00		400,00

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 07.03.2018, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση του επικαλούμενου φορολογικού στοιχείου, β)στην αιτιολογία της συναλλαγής αναγράφεται ο ανωτέρω πελάτης και γ) δεν έχει γίνει επίκληση του προσκομιζόμενου φορολογικού στοιχείου για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.

• Για την από 23.12.2019 πίστωση με α/α 420 ύψους 6.740,00€, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι φορολογικά παραστατικά:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../05.12.2019	Προσφεύγων	.....	3.300,00		3.300,00
Τ.Π.Υ...../20.11.2019	Προσφεύγων	.....	3.440,00		3.440,00
Σύνολο					6.740,00

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 23.12.2019, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση των επικαλούμενων φορολογικών στοιχείων, β) στο προσκομιζόμενο τραπεζικό παραστατικό (σχετ.315) αναφέρεται ο αριθμός εντολής που αναφέρεται και στην κρινόμενη πίστωση, γ) στις πληροφορίες της συναλλαγής αναφέρονται τα προσκομιζόμενα φορολογικά παραστατικά και δ) δεν έχει γίνει επίκληση των προσκομιζόμενων φορολογικών στοιχείων για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

• Για την από 21.05.2019 πίστωση με α/α 153 ύψους 11.120,00€, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι φορολογικά παραστατικά:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../27.02.2019	Προσφεύγων	.....	2.950,00		2.950,00
Τ.Π.Υ...../23.03.2019	Προσφεύγων	.....	3.300,00		3.300,00
Τ.Π.Υ...../01.04.2019	Προσφεύγων	.....	1.670,00		1.670,00
Τ.Π.Υ...../08.04.2019	Προσφεύγων	.....	3.200,00		3.200,00
Σύνολο					11.120,00

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 21.05.2019, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση των επικαλούμενων φορολογικών στοιχείων, β) στο προσκομιζόμενο τραπεζικό παραστατικό (σχετ.315) αναφέρεται ο αριθμός εντολής που αναφέρεται και στην κρινόμενη πίστωση, γ) στις πληροφορίες της συναλλαγής αναφέρονται τα προσκομιζόμενα φορολογικά παραστατικά και δ) δεν έχει γίνει επίκληση των προσκομιζόμενων φορολογικών στοιχείων για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

• Για την από 29.01.2019 πίστωση με α/α 31 ύψους 9.580,00€, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι φορολογικά παραστατικά:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../12.12.2018	Προσφεύγων	.....	3.450,00		3.450,00
Τ.Π.Υ...../20.12.2018	Προσφεύγων	.....	3.300,00		3.300,00

Τ.Π.Υ...../20.12.2018	Προσφεύγων	.....	2.830,00		2.830,00
Σύνολο					9.580,00

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 29.01.2019, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση των επικαλουμένων φορολογικών στοιχείων, β) στο προσκομιζόμενο τραπεζικό παραστατικό (σχετ.315) αναφέρεται ο αριθμός εντολής που αναφέρεται και στην κρινόμενη πίστωση, γ) στις πληροφορίες της συναλλαγής αναφέρονται τα προσκομιζόμενα φορολογικά παραστατικά και δ) δεν έχει γίνει επίκληση των προσκομιζόμενων φορολογικών στοιχείων για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

• Για την από 27.08.2019 πίστωση με α/α 267 ύψους 350,00€, ο προσφεύγων προσκομίζει το κάτωθι φορολογικό παραστατικό:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../25.06.2019	Προσφεύγων	.....	350,00	0,00	350,00

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 27.08.2019, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση του επικαλουμένου φορολογικού στοιχείου, β)στην αιτιολογία της συναλλαγής αναγράφεται ο ανωτέρω πελάτης και γ) δεν έχει γίνει επίκληση του προσκομιζόμενου φορολογικού στοιχείου για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.

• Για την από 26.06.2019 πίστωση με α/α 195 ύψους 21.920,00€, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι φορολογικά παραστατικά:

Αριθμ. Τιμ	Εκδότης	Πελάτης	Καθ. αξία	Φ.Π.Α	Συνολική αξία
Τ.Π.Υ...../26.03.2019	Προσφεύγων	.....	3.850,00		3.850,00
Τ.Π.Υ...../26.03.2019	Προσφεύγων	.....	350,00		350,00
Τ.Π.Υ...../01.04.2019	Προσφεύγων	.....	3.700,00		3.700,00
Τ.Π.Υ...../16.05.2019	Προσφεύγων	.....	400,00		400,00
Τ.Π.Υ...../27.05.2019	Προσφεύγων	.....	3.200,00		3.200,00
Τ.Π.Υ...../27.05.2019	Προσφεύγων	.....	3.600,00		3.600,00
Τ.Π.Υ...../10.06.2019	Προσφεύγων	.....	3.320,00		3.320,00
Τ.Π.Υ...../10.06.2019	Προσφεύγων	.....	3.500,00		3.500,00
Σύνολο					21.920,00

Δεδομένου ότι: α)η πίστωση έγινε την 26.06.2019, ήτοι σε εύλογο χρονικό διάστημα από την έκδοση των επικαλουμένων φορολογικών στοιχείων, β) η αξία των τιμολογίων συμφωνεί με την κρινόμενη πίστωση και γ) δεν έχει γίνει επίκληση των προσκομιζόμενων φορολογικών στοιχείων για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης,

η εν λόγω πίστωση θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που έχουν καταλογιστεί ως μη έκδοση.

Επειδή σε συνέχεια της υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής με το υπ' αριθμ. πρωτ./21.02.2025 υπόμνημα ο προσφεύγων υπέβαλε όσα δικαιολογητικά είχε επικαλεστεί με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και δεν είχαν αναρτηθεί με την υποβολή της. Η Υπηρεσία μας πήρε θέση επί αυτών όπως αναλυτικά αναφέρεται ανωτέρω.

Επειδή εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ. /29.04.2025 υπόμνημα στην Υπηρεσία μας. Με το εν λόγω υπόμνημα προσκομίσθηκαν τα κάτωθι:

- Για την από 12.06.2018 πίστωση με α/α 254 ύψους 1.309,44€, ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοτυπία του από 12.06.2018 Ιδιωτικού Εμβάσματος/Κατάσταση εντολής ύψους 1.309,44€ της από το οποίο προκύπτουν τα στοιχεία εντολέα «.....» και στοιχεία δικαιούχου «.....». Στον τραπεζικό λογαριασμό που πραγματοποιήθηκε η πίστωση είναι συνδικαιούχοι ο προσφεύγων και ο

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω κρίνεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά τον έτερο συνδικαιούχο και όχι τον προσφεύγοντα και ως τούτου η πίστωση αυτή θα **εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.**

- Για την από 17.09.2018 πίστωση με α/α 385 ύψους 4.200,00€ προσκομίζεται φωτοτυπία του από 17.09.2018 τραπεζικού παραστατικού της με ποσό συναλλαγής 4.200,00€ και στοιχεία πληρωτή Επιπλέον, προσκομίζει φορολογικό παραστατικό ίσης αξίας εκδόσεως του και ως πελάτης αναγράφεται η εταιρεία «.....». **Από τα προσκομιζόμενα δεν αποδεικνύεται η αιτία της κρινόμενης πίστωσης και ως εκ τούτου δεν θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.**

- Για την από 21.12.2018 πίστωση με α/α 514 ύψους 450,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «..... Μεταφορά μέσω winbank mobile» προσκομίστηκαν: α) το ΤΠΥ /20.09.2018 συνολικής αξίας 520,80€ εκδόσεως του προσφεύγοντα και πελάτη τον και το ΤΠΥ..... /05.06.2018 συνολικής αξίας 62,00€ εκδόσεως του προσφεύγοντα και πελάτη τον

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και το γεγονός ότι δεν έχουν αιτιολογηθεί άλλες πιστώσεις με τα προσκομιζόμενα τιμολόγια κρίνεται ότι για την πίστωση με α/α 514 ύψους 450,00€ έχει εκδοθεί παραστατικό από τον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου η εν λόγω πίστωση θα **εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.**

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ. /05.05.2025 υπόμνημα στην Υπηρεσία μας. Με το εν λόγω υπόμνημα προσκομίσθηκαν τα κάτωθι:

- Για την από 02.01.2019 πίστωση με α/α 2 ύψους 929,99€ χωρίς αναγραφόμενη αιτιολογία συναλλαγής προσκομίζει φωτοτυπία της με αριθμ. επιταγής της τράπεζας η οποία προκύπτει ότι εισπράχθηκε από την έταιρη συνδικαιούχο του λογαριασμού την 02.01.2019 και ως εκ τούτου η κρινόμενη πίστωση δεν αφορά τον προσφεύγοντα και θα **εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.**

- Για την από 28.02.2018 πίστωση με α/α 97 ύψους 2.430,40€ με αιτιολογία συναλλαγής «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» προσκομίζει φωτοτυπία της με αριθμ. επιταγής της με εντολέα την και δικαιούχο αυτής τον προσφεύγοντα. Επιπλέον, προσκομίζει το ΤΠΥ..... /24.01.2018 εκδόσεως του προσφεύγοντα και πελάτη την εταιρεία «.....».

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προσκομιζόμενα καθώς και το γεγονός ότι με το προσκομιζόμενο τιμολόγιο δεν έχει αιτιολογηθεί άλλη πίστωση, η εν λόγω πίστωση κρίνεται ως αιτιολογημένη και θα **εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.**

• Για την από 28.02.2018 πίστωση με α/α 98 ύψους 7.141,16€ με αιτιολογία συναλλαγής «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» προσκομίζει φωτοτυπία της με αριθμ. επιταγής της ύψους 7.141,16€ η οποία έχει οπισθογραφηθεί από την εταιρεία «.....» στον προσφεύγοντα. Επιπλέον, προσκομίζονται τα κάτωθι τιμολόγια εκδόσεως του προσφεύγοντα και πελάτη την εταιρεία «.....».

Τιμολόγιο	Αξία
ΤΠΥ...../11.09.2017	4.464,00
ΤΠΥ...../19.09.2017	3.100,00
ΤΠΥ...../31.10.2017	1.860,00
ΤΠΥ...../14.11.2017	347,20
ΤΠΥ...../13.12.2017	334,80

Δεδομένου ότι με τα ανωτέρω τιμολόγια δεν έχει αιτιολογηθεί άλλη πίστωση, η εν λόγω πίστωση κρίνεται ως αιτιολογημένη και θα εξαιρεθεί από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.

Επειδή εν συνεχεία ο προσφεύγων στις 14.05.2025 υπέβαλε νέο υπόμνημα στην Υπηρεσία μας. Με το εν λόγω υπόμνημα προσκομίστηκαν τα κάτωθι:

• Για την από 07.06.2019 πίστωση με α/α 172 ύψους 4.300,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....» προσκομίζει το ΤΠΥ...../05.03.2019 συνολικής αξίας 4.300,00€ εκδόσεως του (συνδικαιούχος του λογαριασμού) και πελάτη την αλλοδαπή εταιρεία «.....»

• Για την από 26.08.2019 πίστωση με α/α 259 ύψους 4.300,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....» προσκομίζει το ΤΠΥ...../30.04.2019 συνολικής αξίας 4.400,00€ εκδόσεως του (συνδικαιούχος του λογαριασμού) και πελάτη την αλλοδαπή εταιρεία «.....»

• Για την από 29.10.2019 πίστωση με α/α 340 ύψους 4.300,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....» προσκομίζει το ΤΠΥ...../11.11.2019 συνολικής αξίας 4.300,00€ εκδόσεως του προσφεύγοντα και πελάτη την αλλοδαπή εταιρεία «.....»

Για τις ανωτέρω πιστώσεις δεδομένου ότι α) δεν τεκμηριώνεται ποια είναι η σχέση μεταξύ των ως άνω εταιρειών με τον και β) δεν προσκομίζονται καρτέλες πελατών των ως άνω εταιρειών προκειμένου να αποδειχθεί ότι με τις κρινόμενες πιστώσεις εξοφλήθηκαν τα ανωτέρω τιμολόγια ως εκ τούτου δεν θα εξαιρεθούν από τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως μη έκδοση.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά άγνωστης πηγής επιμερίζονται στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1228/ 15-10-2014 με θέμα: «Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011» αναφέρεται ότι:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1050/17-2-2014 με θέμα: «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 2

Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου

...

2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες:

- Καταθέσεις σε/Αναλήψεις από προσωπικούς και επαγγελματικούς λογαριασμούς σε/από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).».

Επειδή, όπως έχει νομολογηθεί, οποιαδήποτε πίστωση σε λογαριασμό με περισσότερους συνδικαιούχους δεν συνεπάγεται άνευ ετέρου ότι αυτή αποτελεί εισόδημα όλων των συνδικαιούχων αλλά μπορεί να αποδειχθεί ότι αφορά μόνο έναν εξ αυτών ΣτΕ 175/2020.

Επειδή δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι οι πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας αφορούν εισόδημα του προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου με την παρούσα απόφαση θα καταλογιστεί στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας ανάλογα με τους συνδικαιούχους κάθε λογαριασμού. Η από 03.06.2019 πίστωση με α/α 165 ύψους 14.000,00€ και η από 08.02.2018 πίστωση με α/α 59 ύψους 1.413,60€ δεν θα επιμεριστούν καθώς από τα προσκομιζόμενα προκύπτει ότι αφορούν τον προσφεύγοντα (καταθετήριο, επιταγή).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω με την παρούσα κρίνεται ότι οι πιστώσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα έχουν ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 5 – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό
97		28/2/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.430,40
98		28/2/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	7.141,16
110		7/3/2018	 Μεταφορά μέσω winbank	450
132		23/3/2018	.....	111,6
216		25/5/2018	.....	1.200,00
254		12/6/2018	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	1.309,44
371		10/9/2018	.....	500
487		6/12/2018	ΔΙΟΔΟΣ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	94,24
514		21/12/2018	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	450
ΣΥΝΟΛΟ				13.686,84

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό
195		26/6/2019	.....	21.920,00
267		27/8/2019	.....	350
ΣΥΝΟΛΟ				22.270,00

ΠΙΝΑΚΑΣ 7 – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 1	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 2
278		26/6/2018	.....	6.850,00	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ				6.850,00		

ΠΙΝΑΚΑΣ 8 – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 1	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 2
2		2/1/2019		929,99	.....	.....
31		29/1/2019	.....	9.580,00	.....	.....
153		21/5/2019	.....	11.120,00	.....	.....
420		23/12/2019	.....	6.740,00	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ				28.369,99		

Συνεπώς οι πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκαν έχουν ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 9 – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό
11		11/1/2018	.....	2.153,22
12		11/1/2018	.....	1.938,45
40		31/1/2018	.....	83,26
113		12/3/2018	.....	18.000,00
114		12/3/2018	.....	115
122		13/3/2018	.....	298
127		19/3/2018	.....	230
135		27/3/2018	.....	730,36
149		5/4/2018	.....	800
173		25/4/2018	.....	350

204	.....	14/5/2018	.....	1.432,20
222	.....	30/5/2018	.....	1.150,00
298	.....	11/7/2018	.....	135
348	.....	22/8/2018	.....	650
366	.....	7/9/2018	.....	300
400	.....	27/9/2018	.....	940
411	.....	4/10/2018	.....	5.000,00
465	.....	15/11/2018	.....	2.880,00
499	.....	14/12/2018	.....	1.950,00
500	.....	17/12/2018	.....	4.500,00
502	.....	17/12/2018	.....	1.581,43
503	.....	17/12/2018	.....	1.430,00
84	.....	22/2/2018	.....	6.237,20
ΣΥΝΟΛΟ				52.884,12

Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής: Καθαρή αξία 42.648,48€ πλέον Φ.Π.Α 10.235,64€

ΠΙΝΑΚΑΣ 10- ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α/Α	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό
16		15/1/2019	.....	2.130,55
17		15/1/2019	.....	1.537,14
53		14/2/2019	.....	1.330,00
58		22/2/2019	.....	8.600,00
82		15/3/2019	.....	4.300,00
121		12/4/2019	.....	4.300,00
130		23/4/2019	.....	1.000,00
131		24/4/2019	.....	4.300,00
136		30/4/2019	.....	4.300,00
172		7/6/2019	.....	4.300,00
193		21/6/2019	.....	4.482,00
198		28/6/2019	.....	674,29
225		12/7/2019	.....	500
238		25/7/2019	.....	700
259		26/8/2019	.....	4.300,00
292		12/9/2019	.....	500
340		29/10/2019	.....	4.300,00
362		12/11/2019	.....	2.871,80
392		29/11/2019	.....	350
401		9/12/2019	.....	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				55.775,78

Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής: Καθαρή αξία 44.980,47€ πλέον Φ.Π.Α 10.795,31€

ΠΙΝΑΚΑΣ 11 - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμός	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό	Προσαύξηση περιουσίας για προσφεύγοντα	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 1	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 2
8		10/1/2018		2.000,00	1.000,00	.....	.....
59		8/2/2018		1.413,60	1.413,60	.....	.....
87		26/2/2018	.....	300	150,00	.....	.....
96		28/2/2018	.....	1.000,00	1.000,00	.....	.....
100		28/2/2018	.....	227	113,50	.....	.....
115		13/3/2018	.....	6.300,00	3.150,00	.....	.....
134		27/3/2018	.....	1.200,00	600,00	.....	.....
137		29/3/2018	.....	2.550,00	1.275,00	.....	.....
198		11/5/2018	.....	930	465,00	.....	.....
205		14/5/2018	.....	350	175,00	.....	.....
208		17/5/2018	.....	11750	5.875,00	.....	.....
299		12/7/2018	.....	62.621,33	62.621,33	.....	.....
312		25/7/2018	.....	360	180,00	.....	.....
326		6/8/2018	.....	4400	2.200,00	.....	.....
351		28/8/2018	.....	8750	4.375,00	.....	.....
375		11/9/2018	.....	5480	2.740,00	.....	.....
385		17/9/2018	.....	4200	2.100,00	.....	.....
395		25/9/2018	.....	350	175,00	.....	.....
425		12/10/2018	.....	200	200,00	.....	.....
428		15/10/2018	.....	450	225,00	.....	.....
438		23/10/2018	.....	8100	4.050,00	.....	.....
476		30/11/2018	.....	3000	1.500,00	.....	.....
478		30/11/2018	.....	8300	4.150,00	.....	.....
490		11/12/2018	.....	350	175,00	.....	.....
496		13/12/2018	.....	192,4	96,20	.....	.....
507		18/12/2018	.....	10.400,00	5.200,00	.....	.....
518		28/12/2018	.....	6.950,00	3.475,00	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ				152.124,33	108.679,63		

ΠΙΝΑΚΑΣ 12 - ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό	Προσαύξηση περιουσίας για προσφεύγοντα	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 1	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ 2
77		7/3/2019	.....	350	175,00	..... .....	..... .....
87		19/3/2019	.....	347,2	173,60	..... .....	..... .....
88		19/3/2019	.....	210,8	105,40	..... .....	..... .....
89		19/3/2019	.....	545,6	272,80	..... .....	..... .....
118		9/4/2019	.....	1.014,00	507,00	..... .....	..... .....

122	.....	15/4/2019	.....	300	150,00	.....	.....
165	.....	3/6/2019	.....	14.000,00	14.000,00	.....	.....
170	.....	6/6/2019	.....	65,08	32,54	.....	.....
192	.....	21/6/2019	.....	350	175,00	.....	.....
262	.....	27/8/2019	.....	9.970,00	4.985,00	.....	.....
289	.....	9/9/2019	.....	4.000,00	2.000,00	.....	.....
307	.....	27/9/2019	.....	75	37,50	.....	.....
373	.....	18/11/2019	.....	2.980,00	1.490,00	.....	.....
376	.....	19/11/2019	.....	350	175,00	.....	.....
387	.....	26/11/2019	.....	10.900,00	5.450,00	.....	.....
395	.....	3/12/2019	.....	550	275,00	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ				46.007,68	30.003,84		

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα, οι φορολογητέες εκροές, ο φόρος εκροών, το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α, και το πρόστιμο λόγω μη έκδοσης με την παρούσα απόφαση τροποποιούνται ως κάτωθι:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ 2018

	Έλεγχος	ΔΕΔ
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα	53.686,26 (66.570,96/1,24)	42.648,48 (52.884,12/1,24)
Προσαύξηση περιουσίας	158.974,33	108.679,63
Σύνολο	212.660,59	151.328,11

2019

	Έλεγχος	ΔΕΔ
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα	62.940,15 (78.045,78/1,24)	44.980,47 (55.775,78/1,24)
Προσαύξηση περιουσίας	74.377,67	30.003,84
Σύνολο	137.317,82	74.984,31

ΣΥΚΡΙΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ

ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
---------------	---------------	------------------------	-----------------------------	---------

2018	36.835,23	80.079,63	188.163,34	151.328,11
2019	22.719,91	22.719,91	97.704,22	74.984,31

Συνεπώς ως φορολογητέο εισόδημα και για τα δύο φορολογικά έτη λαμβάνεται το μεγαλύτερο εκ των δύο, ήτοι αυτό που προσδιορίστηκε με την εφαρμογή των γενικών διατάξεων.

Φ.Π.Α.

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	425.396,10	479.082,36	468.044,58	42.648,48
Αξία φορολογητέων εισροών	493.229,33	493.229,33	493.229,33	
Φόρος εκροών	101.986,56	114.871,27	112.222,20	10.235,64
Υπόλοιπου φόρου εισροών	118.374,33	118.374,33	118.374,33	
Πιστωτικό υπόλοιπο	16.387,77	3.503,03	6.152,13	10.235,64

Φορολογική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	289.317,01	352.257,16	334.297,48	44.980,47
Αξία φορολογητέων εισροών	445.981,12	445.981,12	445.981,12	
Φόρος εκροών	69.436,09	84.541,72	80.231,40	10.795,31
Υπόλοιπο φόρου εισροών	123.423,07	110.538,36	113.187,43	10.235,64
Πιστωτικό υπόλοιπο	53.986,98	25.996,64	32.956,03	21.030,95

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ

	Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Σύνολο Προστίμου
Έλεγχος	44 Φορολογικά στοιχεία	01.01.2018-31.12.2019	116.626,41	27.990,34	50%	13.995,17
ΔΕΔ	33 Φορολογικά στοιχεία	01.01.2018-31.12.2019	87.628,95	21.030,95	50%	10.515,48

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υφίστανται οι λόγοι για την χρήση έμμεσων τεχνικών και ότι κατείχε μεγαλύτερο ποσό εκτός τραπεζικού συστήματος σε σχέση με αυτό που δήλωσε αρχικά στον έλεγχο. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι ακόμη κι αν ήθελε κριθεί ότι συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, τότε θα πρέπει να γίνει ορθή εφαρμογή της αρχής των αναλογιών.

Επειδή στις σελίδες 60 έως και 67 και στις σελίδες 85 έως και 89 της με ημερομηνία θεώρησης 20.12.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αιτιολογείται επαρκώς η πλήρωση των προϋποθέσεων για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, το πραγματικό διαθέσιμο κεφαλαίου του προσφεύγοντα καθώς και οι λόγοι επιλογής της τεχνικής ανάλυσης της ρευστότητας. Ακόμα και μετά την αποδοχή ορισμένων πιστώσεων ως αιτιολογημένων, με την παρούσα Απόφαση, ως αναλυτικά αναφέρθηκε ανωτέρω συνεχίζουν να πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις των με ημερομηνία θεώρησης 20.12.2024 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 17.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και:

Α) την τροποποίηση των υπ' αριθμ.:

-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 -31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 -31.12.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
-/2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 58Α του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

Β) την επικύρωση των υπ' αριθμ.:

-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
-/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
-/2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
-/2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο	16.387,77	3.503,03	6.152,13	10.235,64
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	16.387,77	3.503,03	6.152,13	10.235,64

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογική περίοδος 01.01.2019-31.12.2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πιστωτικό υπόλοιπο	53.986,98	25.996,64	32.956,03	21.030,95
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	53.986,98	25.996,64	32.956,03	21.030,95

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικό έτος 2018
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	13.775,00		13.775,00		13.775,00		
Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα	125,35		125,35		125,35		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	22.934,88		76.621,14		65.583,36		42.648,48
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			158.974,33		108.679,63		108.679,63
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	36.835,23		249.495,82		188.163,34		151.328,11
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	36.835,23		249.495,82		188.163,34		151.328,11
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	36.835,23		249.495,82		188.163,34		151.328,11

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) – (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	36.835,23		249.495,82		188.163,34		151.328,11
Φόρος κλίμακας	7.691,17		82.326,09		60.816,84		53.125,67
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	7.691,17		82.326,09		60.816,84		53.125,67
B. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	18,80		18,80		18,80		
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							

3.	β) Ειδικών περιπτώσεων Φόρος που καταβλήθηκε βάσει						
	Μείωση επιστροφής φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	7.672,37		82.307,29		60.798,04	53.125,67
Γ.	Πλέον						
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος						
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου						
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	7.672,37		82.307,29		60.798,04	53.125,67
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			37.317,46		26.562,84	26.562,84
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.120,00		20.100,58		14.285,70	13.165,70
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
							
	Συνολικά ποσά (+/-)	9.442,37		140.375,33		102.296,58	92.854,21
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	Διαφορά συμφητισμού						
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			140.375,33		102.296,58	92.854,21
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
	<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>						
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			140.375,33		102.296,58	92.854,21

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικό έτος 2019
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	14.725,00		14.725,00		14.725,00		
Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα	1,41		1,41		1,41		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	7.993,50		70.933,65		52.973,97		44.980,47
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			74.377,67		30.003,84		30.003,84
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							

Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	22.719,91	160.037,73		97.704,22		74.984,31
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	22.719,91	160.037,73		97.704,22		74.984,31
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο εισόδημα	22.719,91	160.037,73		97.704,22		74.984,31

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) - (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	22.719,91		160.037,73		97.704,22		74.984,31
Φόρος κλίμακας	4.512,53		51.673,73		29.493,52		24.980,99
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	4.512,53		51.673,73		29.493,52		24.980,99
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα							
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	5.251,33		5.251,33		5.251,33		
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-738,80		46.422,40		24.242,19		24.980,99
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							

Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-) Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Τέλος επιτηδεύματος Φόρος πολυτελούς διαβίωσης Συνολικά ποσά (+/-)	-738,80		46.422,40		24.242,19		24.980,99
			23.580,60		12.490,50		12.490,50
	312,00		11.754,40		6.144,38		5.832,38
	650,00		650,00		650,00		
	223,20		82.407,40		43.527,07		43.303,87
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Διαφορά συμψηφισμού Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση							
			82.407,40		43.303,87		43.303,87
			82.407,40		43.303,87		43.303,87

Τέλη χαρτοσήμου (Αριθ. Πράξης /2024) φορολογικό έτος 2018

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Χαρτόσημο		453,00	453,00	453,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου		90,60	90,60	90,60
Πρόστιμο άρθ 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου		226,50	226,50	226,50
Πρόστιμο άρθ 58 ΚΦΔ ΟΓΑ χαρτοσήμου		45,30	45,30	45,30
Σύνολο για καταβολή		815,40	815,40	815,40

Τέλη χαρτοσήμου (Αριθ. Πράξης /2024) φορολογικό έτος 2019

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά
Χαρτόσημο		1.732,50	1.732,50	1.732,50
ΟΓΑ χαρτοσήμου		346,50	346,50	346,50
Πρόστιμο άρθ 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου		866,25	866,25	866,25
Πρόστιμο άρθ 58 ΚΦΔ ΟΓΑ χαρτοσήμου		173,25	173,25	173,25
Σύνολο για καταβολή		3.118,50	3.118,50	3.118,50

Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ν.4987/2022 (Αριθ. Πράξης ... /2024) φορολογικό έτος 2019: 1.200,00€

Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ν.4987/2022 (Αριθ. Πράξης /2024) φορολογικό έτος 2018: 1.200,00€

Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α του ν.4987/2022 (Αριθ. Πράξης/2024) φορολογικό έτος 2019: 10.515,48€

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.