



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08/05/2025

Αριθμός απόφασης:783

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β'6009).

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

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά : α) των υπ' αρ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξεων επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2018 και 2019, β) των υπ' αρ. καιοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξεων επιβολής προστίμων φορολογικών περιόδων 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 και γ) των υπ' αρ. καιπράξεων επιβολής προστίμων άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 13/01/2025 έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς τηςμε **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 7.909.33€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4987/2022, ύψους 3.954.67€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.505.29€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 13.369.29€.

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 8.952.63 πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4987/2022, ύψους 4.476.32€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.716.77€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 15.145.72€.

Με την υπ' αριθμ./.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-1/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 8.307.66€.

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-1/12/2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου}

ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 8.967.87€.

Με την υπ' αριθμ./.....πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α της παρ. 1 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 4.153,84€, διότι δεν εξέδωσε σε είκοσι έξι περιπτώσεις (26) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, καθαρής αξίας 34.615,27€ πλέον ΦΠΑ 8.307,67€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4987/2022.

Με την υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α της παρ. 1 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 4.483,94€, διότι δεν εξέδωσε σε είκοσι έξι περιπτώσεις (26) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, καθαρής αξίας 37.366,11€ πλέον ΦΠΑ 8.967,87€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4987/2022.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις από 12/12/2025 εκθέσεις ελέγχου ορθής τήρησης και εφαρμογής των λογιστικών αρχείων, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, κατόπιν διενέργειας ελέγχου της προσφεύγουσας, για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, η οποία δραστηριοποιείται ως δικηγόρος, δυνάμει της αριθμ.σχετικής εντολής. Στο πλαίσιο των ελεγκτικών επαληθεύσεων που έλαβαν χώρα, σύμφωνα με τα οριζόμενα της Α.1293/2019 «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά» (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019), δεν εντοπίστηκαν παρατυπίες για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Παράλληλα από την άρση τραπεζικού απορρήτου μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών και την αξιοποίηση των στοιχείων και των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών, σε συνδυασμό με τα επισυναπτόμενα έγγραφα που κατέθεσε στον έλεγχο η προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι αυτή παρείχε υπηρεσίες διαχείρισης ακινήτων για λογαριασμό των ιδιοκτητών – πελατών, για τις οποίες δεν είχε εκδώσει σε είκοσι έξι περιπτώσεις (26) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής καθαρής αξίας 34.615,27€, πλέον ΦΠΑ 8.307,67€, για το φορολογικό έτος 2018 και συνολικής καθαρής αξίας 37.366,11€, πλέον ΦΠΑ 8.967,87€, για το φορολογικό έτος 2019.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, επικαλούμενη ότι η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος της απόδειξης που κατά το νόμο φέρει, αναφορικά με τη διενέργεια διασταυρώσεων και επαληθεύσεων για την απόδειξη της παράβασης εκ μέρους της, της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, προς είκοσι έξι (26) συνολικά ιδιοκτήτες – εκμισθωτές ακινήτων

για παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών διαχείρισης των ακινήτων τους, με αποτέλεσμα οι προσβαλλόμενες πράξεις να καθίστανται ανατιολόγητες, νομικά πλημμελείς και γι αυτό το λόγο ακυρωτέες.

Ως προς τον άνω ισχυρισμό :

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 1 του ν.4308/2014** (ΦΕΚ Α΄ 251/24.11.2014-Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις), ορίζεται ότι : « Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.4308/2014**, ορίζεται ότι: «Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 13 του ν.4308/2014** ορίζεται ότι : «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας...»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 58Α** του ισχύοντα Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη οριζόταν 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.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 21 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι : «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές

συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του ν. 2859/2000**(Κώδικας ΦΠΑ), ορίζεται ότι : «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 9 του ν. 2859/2000**(Κώδικας ΦΠΑ), ορίζεται ότι : «1. Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η από υποκείμενο στο φόρο: α) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησής του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του, γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

2. Δεν εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας η χωρίς αντάλλαγμα παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο για λόγους ανθρωπιστικούς.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών εξειδικεύονται κατά περίπτωση οι όροι και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της ανωτέρω διάταξης.»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 76 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.», ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 77** του ίδιου ως άνω νόμου, «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής : Το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, διενήργησε έλεγχο στην προσφεύγουσα δικηγόρο, για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019, κατόπιν της με αριθ., σχετικής εντολής ελέγχου, για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ, Εισοδήματος και ΦΠΑ. Από την διαδικασία άρσης του τραπεζικού απορρήτου της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε η κατάθεση στους τραπεζικούς της λογαριασμούς ποσών που αφορούσαν σε εισπράξεις ενοικίων τρίτων προσώπων-πελατών. Με βάση τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία (ειδικά πληρεξούσια και ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης), προέκυψε ότι η προσφεύγουσα παρείχε υπηρεσίες διαχείρισης ακινήτων για λογαριασμό τρίτων ιδιοκτητών – πελατών της.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο του από 27/11/2024 υπομνήματος, καθώς και τα αντίστοιχα επισυναπτόμενα έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα, έκρινε ως ακολούθως:

- Οι ιδιοκτήτες/εκμισθωτές ήταν πελάτες του πατέρα της προσφεύγουσας, ο οποίος ήταν και αυτός δικηγόρος και συστεγαζόταν στο ίδιο γραφείο και έκανε διακοπή εργασιών στις **24/09/2008** λόγω συνταξιοδότησης (απεβίωσε στις 28/06/2023).

- Από ειδικά πληρεξούσια, οικαι, εμφανίζονται ως εντολοδόχοι και ειδικοί πληρεξούσιοι διαφόρων ιδιοκτητών ακινήτων με αυξημένες αρμοδιότητες ως προς την διαχείριση των ακινήτων τους.

- Ο λογαριασμός με IBAN GR5901....., αποτελεί λογαριασμό στον οποίο κατατίθενται μισθώματα από την εκμίσθωση ακινήτων, τα οποία ανήκουν κατά κυριότητα σε τρίτους, οι καταθέσεις διενεργούνταν είτε από τους ίδιους τους μισθωτές, είτε από τους εντολοδόχους για ποσά που εισπράχθηκαν μετρητοίς στο ιδιόκτητο γραφείο τους. Ως δικαιούχοι του λογαριασμού είναι οι και

- Ο παραπάνω λογαριασμός της τράπεζας μετά την αποχώρησή της από την Ελλάδα έγινε μετάπτωση στην BANK και στον λογαριασμό με IBAN GR5901..... Από την εκτύπωση κινήσεων του τελευταίου λογαριασμού εμφανίζονται κινήσεις πιστώσεων με αιτιολογία «ενοίκια», ενώ όπου υπάρχει η ένδειξη «κατάθεση μετρητών» αφορούν κατά την εκτίμηση του ελέγχου ποσά ενοικίων που εισπράχθηκαν στο γραφείο της προσφεύγουσας από την ίδια ή τον πατέρα της. Η εκτίμηση αυτή του ελέγχου ενισχύεται από το ύψος των καταθέσεων σε συνάρτηση με τα εισοδήματα των δικαιούχων του λογαριασμού και από το περιεχόμενο του με αρ. πρωτοκ.εγγράφου παροχής πληροφοριών της προσφεύγουσας και από πληροφορίες που αντλήθηκαν από τα ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης.

- Οι εκμισθωτές εκπροσωπήθηκαν από την προσφεύγουσα λόγω του πλήθους των

ιδιοκτησιών που κατείχαν, αλλά κυρίως της αδυναμίας τους να ανταπεξέλθουν και να ελέγξουν την εξέλιξη της μίσθωσης (εξεύρεση μισθωτή, συμφωνία μίσθωσης, κατάρτιση ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, είσπραξη ή λήψη μέτρων κ.λπ.). Η αδυναμία των παραπάνω εκμισθωτών έγκειται στην απουσία τους από την πόλη της Θεσσαλονίκης και την ανικανότητα λόγω ηλικίας

- Η απουσία της έγγραφης ή προφορικής συμφωνίας για καταβολή αμοιβής, δε μπορούσε να εξακριβωθεί από τον έλεγχο πολλών δε μάλλον η προφορική.

Από την επεξεργασία του περιεχομένου των ειδικών πληρεξουσίων των ιδιοκτητών-εκμισθωτών προς την προσφεύγουσα, προέκυψε η παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών νομικής προστασίας, διαχείρισης και τεχνικής υποστήριξης σε διάφορους ιδιοκτήτες ακινήτων. Τα στοιχεία των ιδιοκτητών-εκμισθωτών, καθώς και τα ακαθάριστα μισθώματα που εισπράχθηκαν βάσει των δηλώσεων Αναλυτικής κατάστασης μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας (Ε2) των εκμισθωτών, καταγράφονται ανά φορολογικό έτος, στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΕΚΜΙΣΘΩΤΗΣ	A.Φ.Μ.	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ 2018	ΑΜΟΙΒΗ 2018	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ 2019	ΑΜΟΙΒΗ 2019
1			1.599,84	127,99	1.599,84	127,99
2			29.390,73	2.351,26	30.724,58	2.457,97
3			2.779,56	222,36	3.021,72	241,74
4			2.779,56	222,36	3.021,72	241,74
5			3.959,48	316,76	4.178,85	334,31
6			23.586,52	1.886,92	24.833,91	1.986,71
7			93.945,39	7.515,63	100.150,72	8.012,06
8			2.530,45	202,44	2.608,59	208,69
9			6.228,84	498,31	6.195,51	495,64
10			17.013,74	1.361,10	18.515,58	1.481,25
11			3.705,04	296,40	4.028,89	322,31
12			651,75	52,14	871,89	69,75
13			6.379,56	510,36	6.621,72	529,74
14			52.022,67	4.161,81	53.617,42	4.289,39
15			651,75	52,14	871,89	69,75
16			3.700,13	296,01	4.022,52	321,80
17			1.599,84	127,99	1.599,84	127,99
18			1.599,84	127,99	1.599,84	127,99
19			651,75	52,14	871,89	69,75
20			10.168,97	813,52	10.168,97	813,52
21			128.943,75	10.315,50	147.826,75	11.826,14
22			2.779,56	222,36	3.021,72	241,74
23			29.859,74	2.388,78	30.437,24	2.434,98
24			1.599,84	127,99	1.599,84	127,99
25			3.520,13	281,61	4.022,52	321,80
26			1.042,45	83,40	1.042,45	83,40
27		ΣΥΝΟΛΑ	432.690,88	34.615,27	467.076,41	37.366,11

Ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του ποσοστού αμοιβής των παρεχόμενων υπηρεσιών, αξιοποιώντας, πληροφορίες μέσω διαδικτύου, καθώς και από στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην παροχή ολοκληρωμένων υπηρεσιών νομικής προστασίας, διαχείρισης, και τεχνικής υποστήριξης σε ιδιοκτήτες ακινήτων προς μακροχρόνια εκμίσθωση.

Συγκεκριμένα προέκυψαν κατά κύριο λόγο δύο διαφορετικές περιπτώσεις ως προς τον προσδιορισμό του ύψους της αμοιβής:

Στην πρώτη περίπτωση το ύψος της αμοιβής για μακροχρόνιες μισθώσεις ανέρχεται σε 10% (έως και 20%) επί του συνόλου των **ετήσιων μισθωμάτων** πλέον Φ.Π.Α. 24%.

Στην δεύτερη περίπτωση το ύψος της αμοιβής προσδιορίζεται σε 1 μηνιαίο μίσθωμα ανά έτος δηλαδή 8,33% [1/12].

Ο προσδιορισμός της αμοιβής έγινε με βάση το ύψος των εισπραττόμενων μισθωμάτων, όπως ισχύει στον κλάδο των ακινήτων, καθώς ο τρόπος αυτός κρίθηκε εύλογος και ανταποδοτικός μεταξύ των συμβαλλομένων, ως εκ τούτου, προσδιορίστηκε η τελική αμοιβή για τα έτη 2018 & 2019, σε ποσοστό 8%, ήτοι, η μικρότερη τιμή, και προς το συμφέρον της προσφεύγουσας και καταλογίστηκαν οι παραβάσεις της μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σε είκοσι έξι (26) περιπτώσεις, ανά φορολογικό έτος και οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος και ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ελλειπίες και αντιφατικές αιτιολογίες στις από 12/12/2024 εκθέσεις ελέγχου, προβάλλοντας ότι το μοναδικό στοιχείο που χρησιμοποίησε ο έλεγχος ήταν το περιεχόμενο των πληρεξουσίων εγγράφων των ιδιοκτητών – εκμισθωτών και το περιεχόμενο των ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης, χωρίς ωστόσο τα στοιχεία αυτά να παρέχουν επαρκείς αποδείξεις έστω και έμμεσες. Συγκεκριμένα ο έλεγχος δε διαπίστωσε και δεν απέδειξε συγκεκριμένα τη διενέργεια εκ μέρους της, οποιασδήποτε από τις ανωτέρω εργασίες, υπό την έννοια της ανάληψης, στα πλαίσια σύμβασης έμμισθης εντολής, της ολοκληρωμένης διαχείρισης και νομικής κάλυψης, πλην της είσπραξης των μισθωμάτων. Επιπλέον ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του, ότι αποτελεί συνήθη συναλλακτική και επαγγελματική πρακτική να διεκπεραιώνονται από τους δικηγόρους, χωρίς αμοιβή, εργασίες, όπως είναι και η είσπραξη των επίμαχων μισθωμάτων για λογαριασμό των υποψηφίων πελατών τους, εργασία η οποία άλλωστε κατά τις παραδοχές του ελέγχου δεν απαιτεί ιδιαίτερες δεξιότητες και αντικειμενικά δε συνεπάγεται την ανάλωση σημαντικού χρόνου και τόπου, με σκοπό τη διατήρηση της επαγγελματικής επαφής και της μελλοντικής συνεργασίας μαζί τους, με την ανάθεση εκ μέρους τους, υποθέσεων που είναι σχετικές με το επάγγελμα του δικηγόρου.

Επιπλέον επικαλείται ότι ο έλεγχος έθεσε ως βάση προσδιορισμού της αμοιβής της, το σύνολο των μισθωμάτων που εισέπραξαν και δήλωσαν οι εκμισθωτές (.....), ωστόσο, αυτή εισέπραξε για λογαριασμό τους μισθώματα για ορισμένα μόνο από αυτά.

Επειδή, όπως παγίως έχει κριθεί νομολογιακά, το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το Δημόσιο, ήτοι η Φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεση και με πλήρη βεβαιότητα τη τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και τον βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.

Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως τεκμήρια), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣΤΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣΤΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣΤΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣΤΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣΤΕ 10404/2015 (παράβασης λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣΤΕ 2768/2015, 747/2015, 13 51/2014, επταμ. 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) - πρβλ ακόμη ΣΤΕ 2780/2012 επταμ. 1934/2013 επταμ. 2365/2013 επταμ.3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού]]. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (βλ. ΣΤΕ 2365/203 επταμ., 2780/2012 επταμ., 884/2016 επταμ.).

Υπό το πρίσμα της ανωτέρω αναφερόμενης νομολογίας, στην υπό εξέταση υπόθεση προκύπτει ότι η προσφεύγουσα τέλεσε τις παραβάσεις που της αποδίδονται για τους κάτωθι λόγους:

α) Από το ηλεκτρονικό αρχείο των ημεδαπών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων προέκυψαν πιστώσεις που αφορούσαν σε καταβολές μισθωμάτων (ενοίκια) ακινήτων, κυριότητας τρίτων προσώπων, από μισθωτές των εντολέων της προσφεύγουσας.

β) Από το περιεχόμενο των προσκομιζόμενων στο πλαίσιο του ελέγχου ειδικών πληρεξουσίων (των ιδιοκτητών- εκμισθωτών των επίμαχων ακινήτων προς τον πατέρα της προσφεύγουσας επίσης δικηγόροκαι την ίδια, προκύπτει η παροχή διευρυμένων αρμοδιοτήτων αναφορικά με τη διαχείριση της ακίνητης περιουσίας τους, μη περιοριζόμενων μόνο στην είσπραξη και απόδοση των μισθωμάτων.

Ειδικότερα:

- Να εκμισθώνουν προς οποιονδήποτε και με οποιουσδήποτε όρους, συμφωνίες, χρόνο και μίσθωμα εγκρίνουν οι εντολοδόχοι ακίνητα του εντολέως **οπουδήποτε κείμενα στην Θεσσαλονίκη ή εν γένει στην Ελλάδα**

- Να εισπράττουν τα μισθώματα, είτε απευθείας από τους μισθωτές είτε μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και να δίνουν τις σχετικές αποδείξεις και εξοφλήσεις

- Να καταθέτουν τα χρήματα για λογαριασμό του εντολέα σε οποιαδήποτε τράπεζα

- Να υπογράφουν τις μισθωτικές συμβάσεις και να λύουν μισθώσεις

- Να συμβιβάζονται δικαστικώς ή εξωδίκως

- Να ασκούν αγωγές αποδόσεως μισθίου και να ασκούν κάθε ένδικο μέσο για την αποβολή των μισθωτών και την απόδοση του μισθίου και την καταβολή μισθωμάτων

- Να καταθέτουν μισθωτήρια για θεώρηση σε Δ.Ο.Υ.

- Να υπογράφουν για λογαριασμό του εντολέα στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) δηλώσεις φόρου εισοδήματος

- Να εκπροσωπούν τον εντολέα σε κάθε Δημοτική Αρχή, Φορολογική Αρχή, Αστυνομική Αρχή, Δικαστική Αρχή Προξενική Αρχή

Να εκπροσωπούν τον εντολέα στην ΔΕΗ ΕΥΑΘ ΟΤΕ και κάθε οργανισμό στην Ελλάδα σχετικά με τα ακίνητα,

γ) Η παροχή τέτοιου είδους αυξημένων αρμοδιοτήτων κρίθηκε επιβεβλημένη στην περίπτωση ορισμένων εκ των εκμισθωτών, λαμβανομένου υπόψη του μεγάλου αριθμού των ιδιοκτησιακών τους δικαιωμάτων σε συνδυασμό και με την απουσία τους στην αλλοδαπή ή την προχωρημένη ηλικία τους, γεγονός που εκ των πραγμάτων συνιστούσε ανασταλτικό παράγοντα για τη διαχείριση των ευρισκομένων εν Ελλάδι ακινήτων τους.

δ) Η επαγγελματική και κατά συνέπεια οικονομική της ωφέλεια από την αμισθί, όπως ισχυρίζεται, είσπραξη των μισθωμάτων, συνίστατο στην προσδοκώμενη κατ' αποκοπή

ανάληψη αμιγώς νομικών υποθέσεων των ιδιοκτητών των επίμαχων ακινήτων δεν επιβεβαιώνεται από τα ευρήματα του ελέγχου, δεδομένου ότι από την επισκόπηση των βιβλίων και των φορολογικών στοιχείων που αυτή εξέδωσε κατά το ελεγχόμενο διάστημα προκύπτει η έκδοση μικρού αριθμού παραστατικών παροχής υπηρεσιών προς τους ιδιοκτήτες των εν λόγω ακινήτων - μόλις 8 για το φορολογικό έτος 2018, συνολικής καθαρής αξίας 2.620,96 ευρώ και 13 αντιστοίχως για το έτος 2019 συνολικής καθαρής αξίας 2.584,20 ευρώ. Παράλληλα, όπως ο έλεγχος διαπίστωσε, παρά την από το έτος 2010 ενασχόληση με τη συγκεκριμένη δραστηριότητα έως και την ελεγχόμενη περίοδο, το φορολογητέο εισόδημά της προσφεύγουσας εμφανίζει αρνητικό πρόσημο (ζημίες) αντί να αυξάνεται, γεγονός που αντιβαίνει στη συνήθη συναλλακτική και επαγγελματική πρακτική.

Επειδή, περαιτέρω, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν εισέπραξε όλα τα μισθώματα, όπως αυτά δηλώθηκαν στο έντυπο Ε2 των ιδιοκτητών ακινήτων, αλλά μόνο ορισμένα από αυτά, γίνεται εκτεταμένη αναφορά στις σελίδες 12-23 στη σχετική έκθεση προστίμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, ως εξής:

Για την εκμισθώτρια

Σύμφωνα με το με αρ.πληρεξούσιο της συμβολαιογράφουδιορίζονται ειδικοί πληρεξούσιοι αυτής, οι, από κοινού ή ο καθένας ξεχωριστά, να εκμισθώνουν **οποιοδήποτε ακίνητο ιδιοκτησίας της** με όρους, συμφωνίες και μίσθωμα που αυτοί οι ίδιοι θα ορίζουν, να παίρνουν τα μισθώματα από τους μισθωτές ή έμμεσα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δίνοντας τις σχετικές αποδείξεις. Επίσης τους δίνεται το δικαίωμα να υπογράφουν μισθωτήρια συμβόλαια να λαμβάνουν μέτρα κατά των κακοπληρωτών μισθωτών και γενικά να αντιπροσωπεύουν έναντι των τρίτων (Δ.Ο.Υ., Αστικά Δικαστήρια, Δημοτικές ή Κοινοτικές Αρχές, καθώς και εταιρείες ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΑΘ, Φυσικό Αέριο κ.λπ.). Δηλαδή δεν τίθεται περιορισμός στο πληρεξούσιο ως προς τα ακίνητα.

Από το πληρεξούσιο επίσης προκύπτει, ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων, αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου.

Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του εν λόγω πληρεξουσίου.

Για το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης της κ., επισημαίνεται ότι:

- ✓ Η υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 24/11/2024 αναφέρεται στις παρελθούσες χρήσεις 2018 και 2019 που λόγω χρόνου, οι ανταπαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί και δεν υφίστανται οπότε εκδόθηκε εκ του ασφαλούς και για τα δύο μέρη.
- ✓ Στην υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται σε εξουσιοδότηση ενώ στην πραγματικότητα υφίσταται

ειδικό πληρεξούσιο διαχείρισης ακινήτων ως ανωτέρω.

- ✓ Ο ισχυρισμός ότι για την είσπραξη χρημάτων δεν κατέβαλε αμοιβή, διότι είχε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις, χωρίς όμως να κατονομάζονται αυτές, είναι αναπόδεικτος και αβάσιμος .

Για τον εκμισθωτή

Σύμφωνα με το με αρ.πληρεξούσιο της συμβολαιογράφουδιορίζονται ειδικοί πληρεξούσιοι οι,, από κοινού ή ο καθένας ξεχωριστά να εκμισθώνουν **οποιοδήποτε ακίνητο ιδιοκτησίας του** με όρους, συμφωνίες και μίσθωμα που αυτοί οι ίδιοι θα ορίζουν, να παίρνουν τα μισθώματα από τους μισθωτές ή έμμεσα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δίνοντας τις σχετικές αποδείξεις. Επίσης τους δίνεται το δικαίωμα να υπογράφουν μισθωτήρια συμβόλαια να λαμβάνουν μέτρα κατά των κακοπληρωτών μισθωτών και γενικά να αντιπροσωπεύουν έναντι των τρίτων (Δ.Ο.Υ., Αστικά Δικαστήρια, Δημοτικές ή Κοινοτικές Αρχές, καθώς και εταιρείες ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΑΘ, Φυσικό Αέριο κ.λπ.). Δηλαδή δεν τίθεται περιορισμός στο πληρεξούσιο ως προς τα ακίνητα και δεν αναφέρεται αποκλειστικά μόνο στην είσπραξη ενοικίων.

Από το πληρεξούσιο προκύπτει ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων, αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου.

Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του εν λόγω πληρεξουσίου.

Για το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης του κ.επισημαίνεται ότι:

- ✓ Η υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 26/11/2024 αναφέρεται στις παρελθούσες χρήσεις 2018 και 2019 που λόγω χρόνου, οι ανταπαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί και δεν υφίστανται οπότε εκδόθηκε εκ του ασφαλούς και για τα δύο μέρη.
- ✓ Στην υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται σε εξουσιοδότηση ενώ στην πραγματικότητα υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο διαχείρισης ακινήτων ως ανωτέρω.
- ✓ Ο ισχυρισμός ότι για την είσπραξη χρημάτων δεν κατέβαλε αμοιβή, διότι είχε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις χωρίς όμως να κατονομάζονται αυτές, είναι αναπόδεικτος και αβάσιμος.
- ✓ Από την επισκόπηση των βιβλίων και των παραστατικών που εξέδωσε η ελεγχόμενη κατά την κρινόμενη περίοδο δεν προκύπτει έκδοση παραστατικών με τα στοιχεία του κ.με Α.Φ.Μ.

Για τον εκμισθωτή

Σύμφωνα με το με αρ.πληρεξούσιο του συμβολαιογράφου ο κ.διορίζει πληρεξούσιο την με τις εντολές και πληρεξουσιότητες ώστε αντί για αυτόν και για λογαριασμό του: να διαχειρίζεται και εκμισθώνει με οποιοδήποτε όρους, μίσθωμα και συμφωνίες εν γένει το ανήκον στον εντολέα ιδανικό μερίδιο των αυτοτελών ιδιοκτησιών των πρώτου (1^{ου}) δευτέρου (2^{ου}) έκτου (6^{ου}) και ογδού (8^{ου}) ορόφων καθώς και του δώματος της πολυώροφης οικοδομής που βρίσκεται στην Θεσσαλονίκη στις οδούς (.....). Να συμφωνεί και να εισπράττει τα μισθώματα είτε άμεσα απευθείας από τους μισθωτές είτε έμμεσα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων παρέχοντας τις σχετικές αποδείξεις και εξοφλήσεις. Να υπογράφει τα σχετικά μισθωτήρια συμβόλαια ή ιδιωτικά συμφωνητικά και να συμφωνεί σε αυτά το χρόνο, το μίσθωμα και τους υπόλοιπους όρους της μίσθωσης καθώς και εγγυήσεις και ποινικές ρήτρες. Να συμβιβάζεται δικαστικά ή εξώδικα με τις εν λόγω μισθώσεις να καταγγέλλει και να λύει τις μισθώσεις των άνω ιδιοκτησιών της προαναφερόμενης πολυώροφης οικοδομής να καταβάλει οποιαδήποτε αποζημίωση έξοδα.

Από το πληρεξούσιο προκύπτει ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων, αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου.

Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του.

Ο έλεγχος **αποδέχθηκε** τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας ως προς την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης στα ακίνητα που κατονομάζονται στο παραπάνω πληρεξούσιο, καθώς και τα ποσά των ενοικίων που απορρέουν από τις μισθώσεις των πρώτου (1^{ου}) δευτέρου (2^{ου}) έκτου (6^{ου}) και ογδού (8^{ου}) ορόφων, καθώς και του δώματος της πολυώροφης οικοδομής που βρίσκεται στην Θεσσαλονίκη στις οδούς

Ειδικότερα οι εισπράξεις για τα έτη 2018 & 2019 προσδιορίστηκαν στα 2.530,45 ευρώ και 2.608,59 ευρώ αντίστοιχα.

Για την εκμισθώτρια

Σύμφωνα με το με αρ.πληρεξούσιο της συμβολαιογράφουδιορίζονται ειδικοί πληρεξούσιοι οι, από κοινού η ο καθένας ξεχωριστά να εκμισθώνουν **οποιοδήποτε ακίνητο ιδιοκτησίας της** με όρους, συμφωνίες και μίσθωμα που αυτοί οι ίδιοι θα ορίζουν, να παίρνουν τα μισθώματα από τους μισθωτές ή έμμεσα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δίνοντας τις σχετικές αποδείξεις. Επίσης τους δίνεται το δικαίωμα να υπογράφουν μισθωτήρια συμβόλαια να λαμβάνουν μέτρα κατά των κακοπληρωτών μισθωτών και γενικά να αντιπροσωπεύουν έναντι των τρίτων (Δ.Ο.Υ., Αστικά

Δικαστήρια, Δημοτικές ή Κοινοτικές Αρχές, καθώς και εταιρείες ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΑΘ, Φυσικό Αέριο κ.λπ.) . Δηλαδή δεν τίθεται περιορισμός στο πληρεξούσιο ως προς τα ακίνητα,

Από το πληρεξούσιο προκύπτει ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου

Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του.

Για το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης της κ.επισημαίνεται ότι:

- ✓ Η υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 24/11/2024 αναφέρεται στις παρελθούσες χρήσεις 2018 και 2019, που λόγω χρόνου οι ανταπαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί και δεν υφίστανται οπότε εκδόθηκε εκ του ασφαλούς και για τα δύο μέρη.
- ✓ Στην υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται σε εξουσιοδότηση, ενώ στην πραγματικότητα υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο διαχείρισης ακινήτων ως ανωτέρω.
- ✓ Ο ισχυρισμός, ότι για την είσπραξη χρημάτων δεν κατέβαλε αμοιβή, διότι είχε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις, χωρίς όμως να κατονομάζονται αυτές, είναι έωλος και αβάσιμος.

Για την εκμισθώτρια

Σύμφωνα με το με αρ.ειδικό πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου η κ. **διορίζει** ειδικούς πληρεξουσίου τουςκαι στους οποίους παρέχει ειδική εντολή πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα ενεργώντας, είτε από κοινού, είτε χωριστά ο καθένας, όπως αντ' αυτή και για λογαριασμό της εκμισθώνουν σε οποιονδήποτε και με όρους χρόνο μίσθωμα και λοιπές συμφωνίες κατά την κρίση τους ακίνητά της **οπουδήποτε κείμενα στην Ελληνική Επικράτεια** εντός ή εκτός σχεδίου καθώς οριζόντιες ή κάθετες ιδιοκτησίες. Να εισπράττουν τα μισθώματα από τους μισθωτές ή έμμεσα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δίνοντας τις σχετικές αποδείξεις. Επίσης τους δίνεται το δικαίωμα να υπογράφουν μισθωτήρια συμβόλαια να λαμβάνουν μέτρα κατά των κακοπληρωτών μισθωτών και γενικά να αντιπροσωπεύουν έναντι των τρίτων (Δ.Ο.Υ., Αστικά Δικαστήρια, Δημοτικές ή Κοινοτικές Αρχές, καθώς και εταιρείες ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΑΘ, Φυσικό Αέριο κ.λπ.). Δηλαδή δεν τίθεται περιορισμός στο πληρεξούσιο ως προς τα ακίνητα.

Από το πληρεξούσιο προκύπτει ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου.

Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του.

Για το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης της κ. επισημαίνεται ότι:

- ✓ Η υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 25/11/2024 αναφέρεται στις παρελθούσες χρήσεις 2018 και 2019, που λόγω χρόνου οι ανταπαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί και δεν υφίστανται οπότε εκδόθηκε εκ του ασφαλούς και για τα δύο μέρη.
- ✓ Στην υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται σε εξουσιοδότηση, ενώ στην πραγματικότητα υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο διαχείρισης ακινήτων με αυξημένες αρμοδιότητες ως ανωτέρω.
- ✓ Ο ισχυρισμός, ότι για την είσπραξη χρημάτων δεν κατέβαλε αμοιβή, διότι είχε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις, χωρίς όμως να κατονομάζονται αυτές, είναι αβάσιμος
- ✓ Από την επισκόπηση των βιβλίων και των παραστατικών που εξέδωσε η ελεγχόμενη κατά την κρινόμενη περίοδο δεν προκύπτει έκδοση παραστατικών με τα στοιχεία της κ.

Για τον εκμισθωτή

Σύμφωνα με το με αρ.ειδικό πληρεξούσιο του συμβολαιογράφουο κ.**διορίζει** και αποκαθιστά ειδικούς πληρεξούσιους τουςκαι στους οποίους παρέχει ειδική εντολή πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα ενεργώντας είτε από κοινού είτε χωριστά ο καθένας όπως αντ' αυτής και για λογαριασμό της εκμισθώνουν σε οποιανδήποτε και με όρους χρόνο μίσθωμα και λοιπές συμφωνίες κατά την κρίση τους ακίνητά του εντολέως **οπουδήποτε κείμενα στην Θεσσαλονίκη ή εν γένει στην Ελλάδα.** Να εισπράττουν τα μισθώματα είτε απευθείας από τους μισθωτές ή έμμεσα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δίνοντας τις σχετικές αποδείξεις. Επίσης τους δίνεται το δικαίωμα να υπογράφουν μισθωτήρια συμβόλαια να λύουν ,μισθώσεις να συμβιβάζονται δικαστικώς ή εξωδίκως να ασκούν αγωγές να καταθέτει μισθωτήρια συμβόλαια για θεώρηση στις Δ.Ο.Υ.

Από το πληρεξούσιο προκύπτει ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου

Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του.

Για το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης του κ.επισημαίνεται ότι:

- ✓ Η υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 24/11/2024 αναφέρεται στις παρελθούσες χρήσεις 2018 και 2019, που λόγω χρόνου οι ανταπαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί και δεν υφίστανται οπότε εκδόθηκε εκ του ασφαλούς και για τα δύο μέρη
- ✓ Στην υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται σε εξουσιοδότηση, ενώ στην πραγματικότητα υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο διαχείρισης ακινήτων με αυξημένες αρμοδιότητες ως ανωτέρω
- ✓ Ο ισχυρισμός, ότι για την είσπραξη χρημάτων δεν κατέβαλε αμοιβή, διότι είχε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις, χωρίς όμως να κατονομάζονται αυτές, είναι αβάσιμος

Για τον εκμισθωτή

Σύμφωνα με το με αρ.πληρεξούσιο της συμβολαιογράφουδιορίζονται ειδικοί πληρεξούσιοι, οικαι, από κοινού, ή ο καθένας ξεχωριστά να εκμισθώνουν **οποιοδήποτε ακίνητο ιδιοκτησίας του** με όρους, συμφωνίες και μίσθωμα που αυτοί οι ίδιοι θα ορίζουν, να παίρνουν τα μισθώματα από τους μισθωτές ή έμμεσα από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων δίνοντας τις σχετικές αποδείξεις. Επίσης τους δίνεται το δικαίωμα να υπογράφουν μισθωτήρια συμβόλαια να λαμβάνουν μέτρα κατά των κακοπληρωτών μισθωτών και γενικά να αντιπροσωπεύουν έναντι των τρίτων (Δ.Ο.Υ., Αστικά Δικαστήρια, Δημοτικές ή Κοινοτικές Αρχές, καθώς και εταιρείες ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΑΘ, Φυσικό Αέριο κ.λπ.) . Δηλαδή δεν τίθεται περιορισμός στο πληρεξούσιο ως προς τα ακίνητα.

Από το πληρεξούσιο προκύπτει ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου.

Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του.

Για το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης του κ.επισημαίνεται ότι:

- ✓ Η υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 24/11/2024 αναφέρεται στις παρελθούσες χρήσεις 2018 και 2019, που λόγω χρόνου οι ανταπαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί και δεν υφίστανται οπότε εκδόθηκε εκ του ασφαλούς και για τα δύο μέρη
- ✓ Στην υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται σε εξουσιοδότηση, ενώ στην πραγματικότητα υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο διαχείρισης ακινήτων ως ανωτέρω
- ✓ Ο ισχυρισμός, ότι για την είσπραξη χρημάτων δεν κατέβαλε αμοιβή, διότι είχε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις, χωρίς όμως να κατονομάζονται αυτές, είναι αβάσιμος
- ✓ Από την επισκόπηση των βιβλίων και των παραστατικών που εξέδωσε η ελεγχόμενη κατά την κρινόμενη περίοδο δεν προκύπτει έκδοση παραστατικών με τα στοιχεία του κ

Για λοιπούς εκμισθωτές υπό στοιχεία 5, 7, 12, 15, και 19 του πίνακα εκμισθωτών - μισθωμάτων του υπομνήματος

Οι ανωτέρω αναφερόμενοι εκμισθωτές με το υπ' αριθ.πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου, διορίζουν ειδικούς πληρεξουσίου τονκαι την, στους οποίους παρέχονται ειδικές εντολές, πληρεξουσιότητες και δικαιώματα ενεργώντας από κοινού ή ο καθένας ξεχωριστά : Α) να αποδεχθούν για λογαριασμό των εντολέων την επαχθείσα κληρονομιά του συζύγου της πρώτης των εντολέων και πατέρα υπολοίπων και Β) Να εκμισθώνουν προς οποιονδήποτε και με

οποιοσδήποτε όρους, χρόνο και μίσθωμα εγκρίνουν **οποιαδήποτε ακίνητα ιδιοκτησίας των εντολέων ευρισκόμενα στην Ελλάδα**. Να εισπράττουν τα μισθώματα είτε απευθείας από τους μισθωτές είτε μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων σε περίπτωση νόμιμης παρακατάθεσης. Να δίνουν τις απαιτούμενες αποδείξεις και εξοφλήσεις να υπογράφουν τις σχετικές μισθωτικές συμβάσεις να λύνουν μισθώσεις να συμβιβάζονται δικαστικώς ή εξωδίκως σε μισθώσεις οποιαδήποτε φύσεως. Να ασκούν κάθε ένδικο μέσο προς αποβολή των μισθωτών και απόδοση μισθίου Γ) Δ) Ε)..... ΣΤ)

Με το προαναφερθέν πληρεξούσιο η ελεγχόμενη αντιπροσωπεύει τους εντολείς έναντι των πάντων και για όλες τις περιπτώσεις που μπορεί να προκύψουν για τους λόγους ότι:

- Η εντολέας κ.λόγω ηλικίας (γεννηθείς το 19..) δεν θα μπορούσε να ανταπεξέλθει σε οποιαδήποτε ζητήματα αφορούσαν την ακίνητη περιουσία της και λόγω μεγάλου αριθμού ιδιοκτησιακών δικαιωμάτων
- Οι υπόλοιποι εντολείς (τέκνα της ανωτέρω) δεν μπορούν να εκπροσωπήσουν τόσο τα προσωπικά όσο και τα υπόλοιπα ζητήματα της κ.(μητέρα) λόγω διαμονής όλων εξ αυτών στις Η.Π.Α.
- Η ελεγχόμενη σύμφωνα με το μηχανογραφικό αρχείο της υπηρεσίας έχει οριστεί ως φορολογικός εκπρόσωπος του άρθρου 8 Κ.Φ.Δ. των,,, και
- Από το πληρεξούσιο προκύπτει ότι οι αρμοδιότητες δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων αλλά τη διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου και λόγω ιδιαιτερότητας των εντολέων εκμισθωτών, όπως αναφέρθηκαν παραπάνω
- Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του.

Για τον εκμισθωτή

Ο ανωτέρω αναφερόμενος εκμισθωτής με το υπ' αριθ.....πληρεξούσιο διορίζει και αποκαθιστά πληρεξούσια, αντιπρόσωπο και αντίκλητό του την προκειμένου, να εκπροσωπεί τον εντολέα στις συναλλαγές με οποιαδήποτε τράπεζα στην Ελλάδα, να εκμισθώνει προς οποιονδήποτε και με οποιουσδήποτε όρους, χρόνο και μίσθωμα εγκρίνει **οποιοδήποτε ακίνητο του εντολέως ευρισκόμενο στην Ελλάδα**. Να εισπράττει τα μισθώματα είτε απευθείας από του μισθωτές είτε μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και δανείων σε περίπτωση νόμιμης παρακατάθεσης. Να δίνει τις απαιτούμενες αποδείξεις και εξοφλήσεις, να υπογράφει τις σχετικές μισθοδοτικές συμβάσεις και να λύνει μισθώσεις. Να

συμβιβάζεται δικαστικώς ή εξωδίκως σε μισθώσεις οποιασδήποτε φύσεως και να ασκεί κάθε ένδικο μέσο προς αποβολή των μισθωτών και απόδοση του μισθίου. Να παρίσταται και να εκπροσωπεί τον εντολέα ενώπιον κάθε Αρχής Δημόσιας ή ιδιωτικής. Να εκπροσωπεί τον εντολέα ενώπιον οποιασδήποτε Δημόσιας Οικονομικής Αρχής (απόδοση Α.Φ.Μ., λήψη κλειδαρίθμου υποβολή φορολογικών δηλώσεων κ.λπ.). Συνεπώς από τα προαναφερθέντα προκύπτει αβίαστα ότι:

- Με το πληρεξούσιο παρέχονται από τον εντολέα ιδιαίτερα αυξημένες αρμοδιότητες και δεν αφορούσαν **αποκλειστικά και μόνο** την είσπραξη χρημάτων αλλά την διαχειριστική κάλυψη όλων των ζητημάτων που απορρέουν από μια μίσθωση ακινήτου
- Σε κανένα σημείο του πληρεξουσίου δεν αναγράφεται ότι οι υπηρεσίες προς τους εκμισθωτές παρέχονται δωρεάν, ενώ δεν προσκομίστηκε τυχόν τροποποίηση ή παύση του.
- Στην τελευταία σελίδα έχουν τεθεί οι υπογραφές του εντολέα καθώς και της συμβολαιογράφου
- το πληρεξούσιο έχει ημερομηνία υπογραφής το 2023, ενώ από ιδιωτικά συμφωνητικά μισθώσεις (χειρόγραφα) προκύπτει ότι η ελεγχόμενη ενεργούσε ως πληρεξούσιος τουλάχιστον από το 2010 και το εν λόγω πληρεξούσιο αποτελεί επικαιροποίηση των προηγούμενων μετά την απώλεια ενός εκ των εντολοδόχων.

Για το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης, επισημαίνεται ότι:

- ✓ Η υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία 27/11/2024 αναφέρεται στις παρελθούσες χρήσεις 2018 και 2019, που λόγω χρόνου οι ανταπαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί και δεν υφίστανται οπότε εκδόθηκε εκ του ασφαλούς και για τα δύο μέρη
- ✓ Στην υπεύθυνη δήλωση αναφέρεται σε εξουσιοδότηση, ενώ στην πραγματικότητα υφίσταται ειδικό πληρεξούσιο διαχείρισης ακινήτων ως ανωτέρω
- ✓ Ο ισχυρισμός, ότι για την είσπραξη χρημάτων δεν κατέβαλε αμοιβή, διότι είχε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις, χωρίς όμως να κατονομάζονται αυτές, είναι αναπόδεικτος και αβάσιμος
- ✓ Ο κ. κατέχει ακίνητα στην Ελλάδα από τα έγγραφα, προκύπτει ότι δεν ομιλεί την Ελληνική γλώσσα κατοικεί στο, είναι και σχετικά μεγάλης ηλικίας (γεννηθείς το 19..), οπότε ήταν απαραίτητο να ορίσει εκπρόσωπο- διαχειριστή της ακίνητης περιουσίας του στην Ελλάδα.
- ✓ Από την επισκόπηση των βιβλίων και των παραστατικών που εξέδωσε η ελεγχόμενη κατά την κρίνόμενη περίοδο δεν προκύπτει έκδοση παραστατικών με τα στοιχεία της κ.

Γενικές παρατηρήσεις-επισημάνσεις ως προς το ύψος των εισπραττόμενων ενοικίων για λογαριασμό των εκμισθωτών πελατών της).

- Από το περιεχόμενο των ειδικών πληρεξουσίων, προκύπτει ότι η ελεγχόμενη (δικηγόρος στο επάγγελμα) παρείχε ολοκληρωμένες υπηρεσίες διαχείρισης των ακινήτων των ως άνω εκμισθωτών και όχι απλώς αποκλειστικά είσπραξη χρημάτων, η οποία δεν απαιτεί ιδιαίτερες δεξιότητες. Τα προαναφερθέντα τεκμηριώνονται και από το περιεχόμενο των ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης που διατέθηκαν στην κρίση του ελέγχου.

- Οι δοσοληψίες έλαβαν χώρα στις χρήσεις 2018 & 2019, που λόγω παρελθόντος χρόνου, οι απαιτήσεις εκατέρωθεν έχουν αποσβεστεί εις ολόκληρο, οπότε και οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις δεν μπορούν να αποτελούν αποδεικτικό στοιχείο.

- Σε όλες τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις των εκμισθωτών αναφέρεται, ότι έχουν εξουσιοδοτήσει για είσπραξη χρημάτων, ενώ από τα αποδεικτικά στοιχεία, προκύπτει ότι πρόκειται για παροχή πληρεξουσιότητας στην ελεγχόμενη με αυξημένες αρμοδιότητες, όπως αναλυτικά έχουν περιγραφεί ανωτέρω.

- Σε όλες τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις των εκμισθωτών υπάρχει στο τέλος του κειμένου το λεκτικό « Για την αποκλειστική αυτή εξυπηρέτηση που μου παρείχαν δηλαδή της είσπραξης των μισθωμάτων, δεν κατέβαλα αμοιβή στη διότι είχαμε αμειβόμενη συνεργασία σε άλλες υποθέσεις» και γενικά κινούνται σε **παρόμοιο ύφος σύνταξης γραπτού λόγου**

- Αναφέρεται **σε όλες** τις υπεύθυνες δηλώσεις «διότι είχαμε αμειβόμενη συνεργασία σε **άλλες υποθέσεις**», χωρίς να κατονομάζονται αυτές

- Από τον έλεγχο των εκδοθέντων στοιχείων της ελεγχόμενης δεν προκύπτουν φορολογικά στοιχεία εσόδων για την πλειονότητα των εκμισθωτών και εκεί που υπάρχει ταύτιση ο αριθμός είναι μικρός και τα έσοδα ελάχιστα.

Μετά από ενδελεχή αξιολόγηση του περιεχομένου του υπομνήματος, καθώς και των συνημμένων εξ' αυτού εγγράφων ο έλεγχος αποδέχθηκε τις αιτιάσεις της ελεγχόμενης σχετικά με τη διαχείριση των ακινήτων του εκμισθωτή κ.και προσδιόρισε τα ακίνητα, για τα οποία υπήρχε βάσει του πληρεξουσίου εντολή διαχείρισης, τα ευρισκόμενα του πρώτου (1^{ου}) δευτέρου (2^{ου}) έκτου (6^{ου}) και ογδού (8^{ου}) ορόφων καθώς και του δώματος της πολυώροφης οικοδομής που βρίσκεται στην Θεσσαλονίκη στις οδούς (πλατεία Δημοκρατίας). Οπότε τα εισπραττόμενα ενοίκια βάσει των οποίων υπολογίστηκε η αμοιβή διαχείρισης προσδιορίστηκαν στο ποσό των **2.530,45 ευρώ** για το έτος 2018, και στο ποσό των **2.608,59 ευρώ** για το έτος 2019.

Επειδή, ενόψει όλων των ανωτέρω, αλλά και όσων αναλυτικά αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή ταυτοποίησε ονομαστικά όλες, τις προς

αιτιολόγηση, πρωτογενείς καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, ως προερχόμενες από τις εισπράξεις ενοικίων, στα πλαίσια διεκπεραίωσης εντολών πελατών της, σε συνδυασμό με τις εξηγήσεις και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε για την απόδειξη των ισχυρισμών της, συνιστούν επαρκείς αποδείξεις που προσέδωσαν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί διάπραξης των αποδιδομένων σε βάρος της παραβάσεων, ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, διαφορά φόρου 7.909,33€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 3.954,67€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.505,29€, ήτοι, συνολικό ποσό **13.369,29€**.

Επί της με αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, διαφορά φόρου 8.952,63€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022 ποσού 4.476,32€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.716,77€, ήτοι, συνολικό ποσό **15.145,72€**.

Επί της με αριθ...../.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, χρεωστικό ποσό φόρου 8.307,66€.

Επί της με αριθ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, χρεωστικό ποσό φόρου 8.967,87€.

Επί των οφειλόμενων φόρων, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

Επί της με αριθ...../.....πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, πρόστιμο 4.153,84€.

Επί της με αριθ.....πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, πρόστιμο 4.483,94€.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.