



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-350

Email : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 14/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1489

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

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

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

3. Την 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 από 15/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ**, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας «**ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ**», έδρα στην, οδός αρ. Τ.Κ., η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας (απλογραφικά), κατά:

- της υπ' αριθμ. /13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- της υπ' αριθμ. /13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθμ. /13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθμ. /13-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1^α και παρ. 2^α ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθμ. /13-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 - της υπ' αριθμ. /13-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες από 13-11-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών & Ε.Λ.Π.
 6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
 7. Τα υπ' αριθμ. /10-04-2025, /24-04-2025, /13-05-2025, υποβληθέντα συμπληρωματικά υπομνήματα.
 8. Την υπ' αριθμ. ... /10-04-2025 απόφαση του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας.
 9. Την υπ' αριθμ. /14-04-2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
 10. Το από 05/05/2025 Σημείωμα Ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της ως άνω αναπομπής, που έλαβε ID /05-05-2025.
 11. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. /13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 37.323,74 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1 Κ.Φ.Δ. ποσού 18.661,87 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 10.402,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **66.388,54** ευρώ.
- Με την υπ' αριθμ. /13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 190.814,64 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1 Κ.Φ.Δ. ποσού 97.980,59 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 44.385,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **338.327,09** ευρώ.
- Με την υπ' αριθμ. /13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 59.779,35 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 Κ.Φ.Δ. ποσού 29.889,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **89.669,03** ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ...../13-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1^α και παρ. 2^α ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 400,00 ευρώ (100,00 ευρώ*4 τρίμηνα), γιατί δεν υπέβαλε, κατά το φορολογικό έτος 2019, τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4987/2022.
- Με την υπ' αριθμ./13-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, γιατί κατά την άσκηση της ατομικής της δραστηριότητας δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, μη συμμορφούμενη με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθμ./13-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, γιατί δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 & 2 του ν.5104/2024.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Οι ως άνω διαφορές προσδιορίστηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει των από 13/11/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και κώδικα φορολογικών διαδικασιών & Ε.Λ.Π. φορολογικών ετών 2018 και 2019, που συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθμό/2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Πραγματοποιήθηκε έλεγχος κατ' εφαρμογή της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Επιπλέον, ο έλεγχος αιτήθηκε και έλαβε αρχείο από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, για το χρονικό διάστημα 01/01/2018 έως 31/12/2019.

Κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το υπ' αριθμ. πρωτ./2023 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, καθώς και τα υπ' αριθμ. πρωτ./2024 και/2024 συμπληρωματικά αιτήματα, με τα οποία ζητήθηκαν, μεταξύ άλλων: α) τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία καθώς και τα πρωτότυπα εκδοθέντα και ληφθέντα λογιστικά στοιχεία για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και β) αποδεικτικά στοιχεία και πληροφορίες για την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης, χρηματικών ποσών/πιστώσεων που προέκυψαν κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της προσφεύγουσας, είτε ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη.

Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη προσκόμισε μέρος των ζητηθέντων. Δεν προσκομίστηκαν, μεταξύ άλλων οι κινήσεις των χρηματοοικονομικών προϊόντων και τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στην αλλοδαπή κατά τα ελεγχόμενα έτη 2018 και 2019, οι συμβολαιογραφικές πράξεις που συνέταξε καθώς και οι αμοιβές που έλαβε από αυτές και επιβλήθηκε το σχετικό πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του

ελέγχου από την προσφεύγουσα, την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis και Elenxis, όλα τα έγγραφα στοιχεία που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων της προσφεύγουσας, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθμό/25-09-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ.. Επί του προαναφερόμενου Σ.Δ.Ε., η προσφεύγουσα υπέβαλε τα υπ' αριθμ. πρωτ./2024 και/2024 έγγραφα υπομνήματα.

Αφού λήφθηκαν υπόψη οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας, συντάχθηκαν οι από 13/11/2024 εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Συγκεκριμένα από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα κάτωθι:

- **Λογιστικές διαφορές:**

A. Ως προς τα ακαθάριστα έσοδα/τις φορολογητέες εκροές.

Φορολογικό έτος 2018:

Για το φορολογικό έτος 2018 δε διαπιστώθηκαν διαφορές.

Φορολογικό έτος 2019:

Η προσφεύγουσα, κατόπιν αιτήματος της φορολογικής αρχής, προσκόμισε με τα υποβληθέντα υπομνήματα της σε ηλεκτρονική μορφή (CD), τα εξής αρχεία για το έτος 2019:

- Αρχείο excel με την ονομασία «.....-ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ 2019»
- Αρχείο excel με την ονομασία «ΑΝΑΛ. ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ 2019-Αντιγραφή»
- Αρχείο excel με την ονομασία «.....-ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ 2019»
- Αρχείο excel με την ονομασία «ΑΝΑΛ. ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ 2019- Αντιγραφή»

Σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α.:

✓ Από τον έλεγχο του Αρχείου excel με καταγεγραμμένες τις συμβολαιογραφικές πράξεις του φορολογικού έτους 2019, διαπιστώθηκε ότι διενεργήθηκαν **3.169 πράξεις** και λήφθηκε συνολική αμοιβή (έσοδο) ποσού **619.267,18 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 148.624,12 ευρώ**.

✓ Από τον έλεγχο του Αρχείου excel με την ονομασία «ΑΝΑΛ. ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ 2019-Αντιγραφή», τα δεδομένα του οποίου έχουν μεταφερθεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (Έντυπα Ε1 & Ε3), διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί συγκεντρωτικά ανά τρίμηνο οι αμοιβές που έλαβε η προσφεύγουσα από τις διενεργηθείσες συμβολαιογραφικές πράξεις, συνολικού ποσού **311.584,61 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 78.731,85 ευρώ**.

✓ Από τον έλεγχο του Αρχείου excel με την ονομασία «.....-ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ 2019», διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί συγκεντρωτικά ανά τρίμηνο οι αμοιβές που έλαβε η προσφεύγουσα από τις διενεργηθείσες συμβολαιογραφικές πράξεις συνολικού ποσού **619.267,18 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 148.624,12 ευρώ**, που συμφωνεί με τα δεδομένα του ως άνω αναλυτικού αρχείου excel στο οποίο είναι καταγεγραμμένες μία προς μία **3.169 συμβολαιογραφικές πράξεις** που διενεργήθηκαν στο οικείο φορολογικό έτος.

✓ Από τον έλεγχο του Αρχείου excel με την ονομασία «ΑΝΑΛ. ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ 2019-Αντιγραφή», τα δεδομένα του οποίου έχουν μεταφερθεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί δαπάνες/έξοδα συνολικού ποσού **239.327,28 ευρώ**.

✓ Από τον έλεγχο του Αρχείου excel με την ονομασία «.....ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ 2019», διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί δαπάνες/έξοδα συνολικού ποσού **121.265,08 ευρώ**. Κατόπιν αυτών κρίθηκε ότι η ελεγχόμενη δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, συνεπώς πληρείται η προϋπόθεση α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2019, περί προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου και λήφθηκαν ως ακαθάριστα έσοδα (και ως φορολογητέες εκροές) τα μεγαλύτερα από τα διαθέσιμα στοιχεία (ακαθάριστα έσοδα δήλωσης-ακαθάριστα έσοδα βιβλίων-ακαθάριστα έσοδα ΜΥΦ), ήτοι ποσό 668.524,30 ευρώ, που υπολογίστηκε ως εξής:

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	619.267,18
Μείον : Κρατήσεις από Συμβολαιογραφικό Σύλλογο σύμφωνα με την αριθμ. Πρωτ. ....../11 6-2024 Βεβαίωση του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου	-15.496,63
Μείον: Αξία συμβολαίων για τα οποία έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα Βιβλία Τ.Π.Υ.	70.628,59
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ	533.141,96
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ.	906,61
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ Τ.Π.Υ. ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ Μ.Υ.Φ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	134.475,73
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019	668.524,30

και της επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 5104/2024.

Β. Ως προς τις εκπιπόμενες δαπάνες:

Δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Κ.Φ.Ε., οι κάτωθι δαπάνες συνολικού ποσού **16.547,69 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2018 και **153.368,33 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2019:

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018	ΠΟΣΟ
Η τμηματική ή ολική εξόφληση της δαπάνης δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής	826,60
Διάφορες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (μη παραγωγικές, διπλή καταχώριση, δεν προσκομίστηκαν παραστατικά)	9.372,98
Δαπάνες μισθοδοσίας (τις οποίες ο έλεγχος δεν μπόρεσε να εντοπίσει κατά την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών & δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά)	6.348,11
ΣΥΝΟΛΟ	16.547,69

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019	ΠΟΣΟ
Διάφορες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (μη παραγωγικές, δεν προσκομίστηκαν παραστατικά)	86.983,12
Δαπάνες μισθοδοσίας (τις οποίες ο έλεγχος δεν μπόρεσε να εντοπίσει κατά την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών & δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά)	63.167,98
Αποσβέσεις (δεν προσκομίστηκε Μητρώο Παγίων Στοιχείων)	3.217,23

ΣΥΝΟΛΟ	153.368,33
---------------	-------------------

Γ. Τα φορολογητέα κέρδη, προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	273.087,95	273.087,95
ΔΑΠΑΝΕΣ	87.506,14	87.506,14
ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	185.581,81	185.581,81
ΠΛΕΟΝ: ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	185.581,81	185.581,81
ΠΛΕΟΝ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		16.547,69
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	185.581,81	202.129,50

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	419.443,67	668.524,30
ΔΑΠΑΝΕΣ	239.827,29	239.827,29
ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	179.616,44	428.697,01
ΠΛΕΟΝ: ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	179.616,44	428.697,01
ΠΛΕΟΝ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		153.368,33
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤ/ΤΑ	179.616,44	582.065,34

- Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας):

Πρωτογενείς καταθέσεις ποσού **90.537,17 ευρώ** στο φορολογικό έτος **2018** και ποσού **45.027,78 ευρώ** στο φορολογικό έτος **2019** που δε δικαιολογήθηκαν επαρκώς, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελούν εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Συνεπώς:

Τα βάσει ελέγχου εισοδήματα προς φορολόγηση διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	3.861,75	3.861,75	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	1,11	1,11	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ)	0,00	90.537,17	90.537,17
Επιχειρηματική δραστηριότητα	185.581,81	202.129,50	16.547,69

Φορολογητέο εισόδημα	189.444,67	296.529,53	107.084,86
----------------------	------------	------------	------------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	3.861,75	3.861,75	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	288,26	288,26	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ)	0,00	45.027,78	45.027,78
Επιχειρηματική δραστηριότητα	179.616,44	582.065,34	402.448,90
Φορολογητέο εισόδημα	183.766,45	631.243,13	447.476,68

Οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών (διαφορές), διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	68.434,08	16.424,18
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	5.978,95	1.434,95
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	67.313,97	16.155,35
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	107.353,63	25.764,87
ΣΥΝΟΛΑ	249.080,63	59.779,35

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

1^{ος} ισχυρισμός: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν αναιτιολόγητης «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών καταθέσεων μετρητών χρημάτων προερχομένων από νομίμως δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις μετρητών 90.537,17 ευρώ το έτος 2018 και 45.027,78 ευρώ το έτος 2019, που έλαβαν χώρα είτε από την ίδια είτε, επ' ονόματι και για λογαριασμό της, από το σύζυγό της και λογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, καλύπτονται από το μη αναλωθέν κεφάλαιό της κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου την 01/01/2018 ύψους 331.175,94 ευρώ και αντίστοιχα 503.310,61 ευρώ την

01/01/2019. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται και προσκομίζει, κατά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, «Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών» άρθρων 30-34 του Κ.Φ.Ε., για τα έτη 2009 έως 2019.

2^{ος} ισχυρισμός: Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2019.

3^{ος} ισχυρισμός: Παράνομος, εσφαλμένος και αναιτιολόγητος προσδιορισμός λογιστικών διαφορών που προέρχονται από μη αναγνωρισθείσες εκπιπόμενες δαπάνες συνολικού ποσού 9.372,98 ευρώ και 86.983,12 ευρώ για φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα.

4^{ος} ισχυρισμός: Μη νόμιμη επιβολή προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 ν. 5104/2024 ύψους 2.500,00 ευρώ, λόγω μη τηρήσεως αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 13 παρ.1 του ν. 5104/2024

Ως προς τον ισχυρισμό περί ύπαρξης διαθέσιμου κεφαλαίου προς κάλυψη καταθέσεων μετρητών:

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις μετρητών 90.537,17 ευρώ το έτος 2018 και 45.027,78 ευρώ το έτος 2019, που έλαβαν χώρα είτε από την ίδια είτε, επ' ονόματι και για λογαριασμό της, από το σύζυγό της και λογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, καλύπτονται από το μη αναλωθέν κεφάλαιό της κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου την 01/01/2018 ύψους 331.175,94 ευρώ και αντίστοιχα 503.310,61 ευρώ την 01/01/2019. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται και προσκομίζει, κατά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, «Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών» άρθρων 30-34 του Κ.Φ.Ε., για τα έτη 2009 έως 2019.

Επειδή, πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 90.537,17 ευρώ στο φορολογικό έτος 2018 δε δικαιολογήθηκαν επαρκώς, συνεπώς κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελούν εισόδημα άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Εξ αυτών ποσό **73.500,00 ευρώ** αφορά σε καταθέσεις μετρητών (το υπόλοιπο ποσό των 17.037,17 ευρώ δεν αφορά καταθέσεις μετρητών αλλά πιστώσεις με διαφορετική αιτιολογία συναλλαγής για τις οποίες η προσφεύγουσα είτε ισχυρίστηκε ότι δεν έχει επαρκή στοιχεία είτε δεν προσκόμισε τα κατάλληλα δικαιολογητικά). Ομοίως καταθέσεις ποσού 45.027,78 ευρώ στο φορολογικό έτος 2019 κρίθηκε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Εξ αυτών ποσό **5.432,00 ευρώ** αφορά σε καταθέσεις μετρητών.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1270/24-12-2013:

«ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:...

4) Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Παρατήρηση: Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές / οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1050/17-02-2014, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 7

Παροχή στοιχείων.

...Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης, προκειμένου να γίνει δεκτό, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία...»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1259/22-12-2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών για τον τρόπο εφαρμογής της ΠΟΛ 1050/ 17.02.2014 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων», ορίζεται ότι:

«1. ...

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου που προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών (1999 και παλαιότερα) λαμβάνονται υπόψη:

- από τα δηλωθέντα εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο ή που αποκτήθηκαν και δεν συμπεριλήφθησαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ. έσοδα από τόκους, πωλητήρια συμβόλαια, δωρεές-κληρονομίες χρημάτων, δάνεια κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά,**
- θα αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές (ακινήτων, Ε.Ι.Χ, επενδυτικών αγαθών, κ.λπ.) και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές)».**

Επειδή, η φορολογική αρχή απέρριψε τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία ότι ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου που προσκομίστηκε αφορά αποκλειστικά και μόνο τη μείωση του τεκμαρτού εισοδήματος, ως εκ τούτου από την υπηρεσία μας ζητήθηκε, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/26-03-2025 έγγραφο, προκειμένου να προσδιοριστεί η αποταμιευτική ικανότητα της προσφεύγουσας κατά την έναρξη του ελέγχου, να συνταχθεί πίνακας πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου (οικογενειακού) την 01/01/2018, για τα έτη 2009 – 2017, στον οποίο να περιλαμβάνονται τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και το σύνολο των πραγματικών πάσης φύσεως δαπανών, που πραγματοποιήθηκαν, χωρίς να περιληφθούν τεκμαρτές δαπάνες και λαμβάνοντας υπόψη επιπλέον το υπόλοιπο των τραπεζικών της λογαριασμών την 31/12/2017.

Η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη συνέταξε τον παρακάτω πίνακα πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου και παράθεσε τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας την 31/12/2017 (01/01/2018):

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΔΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣ.ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΔΑΠΑΝΕΣ		ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΛ.1033		ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΦΟΡΩΝ		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΔΟΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΣΗΣ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ (ελεγχόμενη)	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ			ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ		
2009	21.460,05	100.998,30	0,00		19.000,00	141.458,35	0,00		2.089,83	590,00			25.006,41	0,00			27.686,24	113.772,11
2010	19.212,64	98.427,65	0,00		0,00	117.640,29			50.513,14	1.710,00			30.766,94	100,00	0,00	16.589,39	99.679,47	17.960,82
2011	19.517,01	67.167,60	0,00			86.684,61			30.936,27	9.642,46		4.778,76	18.458,12	4.112,58	0,00	16.624,53	84.552,72	2.131,89
2012	4.256,25	14.263,12	1.398,78	1.398,89	6.000,00	27.317,04		58.321,21	14.553,48	10.701,34		3.693,97	29.829,72		0,00	15.267,33	132.367,05	-105.050,01
2013	24.208,79	27.891,85	14.596,67	54,67	7.340,44	74.092,42		67.052,32	3.575,00			6.902,23	1.780,00	265,19	0,00		79.574,74	-5.482,32
2014	25.289,22	60.747,53	0,00	0,00		86.036,75	0,00	23.925,60	2.875,60			9.108,42	9.941,60	968,75	0,00		46.819,97	39.216,78
2015	14.927,52	37.009,13	0,00	0,00	0,00	51.936,65						37.404,45	21.841,18	114,75			59.360,38	-7.423,73
2016	14.229,61	83.321,57	0,00			97.551,18	15.788,00		1.653,25	0,00		5.448,52	12.529,13	1.030,23	0,00		36.449,13	61.102,05
2017	13.844,72	61.252,76	0,00		9.500,00	84.597,48			58.306,51	32.658,50		3.054,36	51.421,27	1.109,19	0,00		146.549,83	-61.952,35
ΣΥΝΟΛΑ	156.945,81	551.079,51	15.995,45	1.453,56	41.840,44	767.314,77	15.788,00	149.299,13	164.503,08	55.302,30	0,00	70.390,71	201.574,37	7.700,69	0,00	48.481,25	713.039,53	54.275,24
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΤΩΝ 2009- 2017	54.275,24																	

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΗΜΕΔΑΠΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 1/1/2018 (31/12/2017)	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2018	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2019
.....		313,89	4.176,79	18.420,52
.....		214,72	214,73	214,75
.....		298,44	298,45	298,47
.....		3,41	3,42	3,43
.....		500,00	30.775,47	21.151,77
.....		0,58	1,60	505,60
.....		15,57	0,00	300,00
.....		1.450,35	33.245,46	0,00
.....		5.617,43	0,00	0,00
.....		2.000,00	5,21	0,00
.....		410,52	9.074,17	720,25
.....		262,90	262,92	262,94
.....		0,00	5.779,46	717,77
.....		0,00	0,00	9.500,47
.....		484,56	500,00	20,02
.....		1.216,36	0,00	0,00
.....		941,74	13.747,93	14.133,50
ΣΥΝΟΛΟ		13.730,47	98.085,61	66.249,49

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΔΥΠΗΔΕΔ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ

ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 1/1/2018 (31/12/2017)	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2018	ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31/12/2019	ΝΟΜΙΣΜΑ
--------------------	-------------	-----------------------------------	------------------------	------------------------	---------

.....	.....	ΔΕΝ ΕΧΟΥΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΘΩΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΙΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	200.000,00	199.500,00	EUR
.....	.....		99.952,95	99.872,15	EUR
.....	.....		265,06	265,09	EUR
.....	.....		1.012,94	1.013,04	EUR
.....	.....		100.264,55	100.314,68	EUR
.....	.....		42.375,27	43.183,21	USD
.....	.....		162,45	158,16	USD
.....	.....			13.593,28	BGN

Επειδή, βάσει των ως άνω, από το προσδιορισθέν διαθέσιμο κεφάλαιο την 01/01/2018 ποσού 54.275,24 ευρώ αφαιρούνται τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών (την 01/01/2018) της ημεδαπής ποσού 13.730,47 ευρώ καθώς και τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της αλλοδαπής την 01/01/2018, αγνώστου ποσού καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία. Επισημαίνουμε όμως ότι τα υπόλοιπα των εν λόγω λογαριασμών της αλλοδαπής ανέρχονται την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους τουλάχιστον σε 401.495,50 ευρώ βάσει των στοιχείων που αντλήθηκαν από τον έλεγχο.

Κατόπιν αυτών κρίνεται ότι δεν υπάρχει πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο «εις χείρας» της προσφεύγουσας κατά την έναρξη του ελέγχου την 01/01/2018, με το οποίο θα μπορούσαν να καλυφθούν αδιευκρίνιστες καταθέσεις μετρητών το έτος 2018 (το έτος 2019 οι αδιευκρίνιστες καταθέσεις έγινε δεκτό από τον έλεγχο ότι υπερκαλύφθηκαν από αναλήψεις βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων με τα συμπληρωματικά υπομνήματα).

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου και αναπιολόγητου προσδιορισμού λογιστικών διαφορών.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αόριστα ότι εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής της επιχείρησης δαπάνες δικαστικών επιμελητών και δικηγόρων, αγορές χαρτικών και λοιπών ειδών και δαπάνες αγοράς ενδυμάτων και υποδημάτων.

Επειδή, ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται αβάσιμα, καθώς στη σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναλύονται πλήρως και με σαφή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία οι λόγοι απόρριψης της κάθε δαπάνης καθώς δεν εκπληρώνονται τα κριτήρια των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013, είτε δηλαδή οι δαπάνες δεν πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της ασκούμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας, είτε δε στηρίζονται στα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. νόμιμα δικαιολογητικά, είτε δεν εξοφλήθηκαν με τον προσήκοντα τρόπο πληρωμής.

Επειδή, στη συνέχεια υποβλήθηκε ηλεκτρονικά το υπ' αριθμ. πρωτ./10-04-2025 καθώς και το υπ' αριθμ./24-04-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα με συνημμένα, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι έγγραφα και δικαιολογητικά:

✓ **Αναφορικά με τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων:**

- Αρχείο pdf με τίτλο «2019_04042025» που έλαβε ID και περιλαμβάνει ΠΕΡΙΛΗΨΕΙΣ ΚΑΤΑΚΥΡΩΤΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, έτους 2019,
 - Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.....» έτους 2019, που έλαβε ID,
 - Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.....» έτους 2019, που έλαβε ID,
 - Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.....» έτους 2019, που έλαβε ID,
 - Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.....» έτους 2019, που έλαβε ID,
 - Συγκεντρωτικό πίνακα πράξεων/αμοιβών, συνταχθέντα βάσει του Βιβλίου Συμβαλλομένων έτους 2019, που έλαβε ID,
 - Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ», που έλαβε ID
- * Το Βιβλίο Συμβολαιογράφου περιλαμβάνει τις συμβολαιογραφικές πράξεις ανά ημερομηνία , το είδος της πράξης, το ποσό και τον αντισυμβαλλόμενο (βιβλίο συμβαλλομένων).

✓ **Αναφορικά με καταθέσεις χρηματικών ποσών, που όπως ισχυρίζεται προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις:**

- Αρχείο excel με τίτλο «ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ» για τα έτη 2018 και 2019, που έλαβε ID

✓ **Αναφορικά με τις δαπάνες των ελεγχόμενων φορολογικών ετών:**

- Αρχείο pdf με τίτλο «ΕΞΟΔΑ» που έλαβε ID (περιλαμβάνονται τα ήδη προσκομισθέντα παραστατικά δαπανών).

Επειδή, τα παραπάνω που προσκομίστηκαν με τα συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας, είναι στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν είχε προσκομίσει τις συμβολαιογραφικές πράξεις που συνέταξε καθώς και οι αμοιβές που έλαβε από αυτές, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς και αξιολόγηση αυτών και η υπόθεση αναπέμφθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ./14-04-2025 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, προκειμένου να γίνουν ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των υποβληθέντων ως άνω στοιχείων και αν από αυτά προκύψουν διαφορές, να επαναπροσδιορισθούν οι διαφορές, οι αναλογούντες φόροι και τα πρόστιμα στο εισόδημα και το Φ.Π.Α.

Επειδή, η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη στα ως άνω εξέτασε τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία από την προσφεύγουσα και αφού ολοκλήρωσε τις απαραίτητες πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατέγραψε το πόρισμά της, το οποίο αναρτήθηκε στις 05/05/2025 στην εφαρμογή elenxis και έλαβε ID **Παρατίθεται αυτούσιο το ως άνω πόρισμα:**

«Στις 10-04-2025 η προσφεύγουσα με ΑΦΜ: κατέθεσε- μεταφόρτωσε μέσω της εφαρμογής elenxis στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), το υπ' αριθ. πρωτ./10-04-2025 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, προβάλλοντας νέους ισχυρισμούς προσκομίζοντας μετ' επικλήσεως νέα οψιγενή συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία δεν είχε προσκομίσει με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως εξής:

- Αρχείο pdf με τίτλο «2019_04042025» που έλαβε ID και περιλαμβάνει ΠΕΡΙΛΗΨΕΙΣ ΚΑΤΑΚΥΡΩΤΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, έτους 2019,
- Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.....που έλαβε ID
- Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.....που έλαβε ID

- Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_..... που έλαβε ID,
- Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_..... που έλαβε ID,
- Συγκεντρωτικό Πίνακα (pdf) πράξεων/αμοιβών, συνταχθέντα βάσει του Βιβλίου Συμβαλλομένων έτους 2019 που έλαβε ID,
- Αρχείο excel με τίτλο « 2019 έσοδα-βιβλίο» το οποίο περιλαμβάνει τον ως άνω Συγκεντρωτικό Πίνακα (pdf) πράξεων/αμοιβών σε επεξεργάσιμη μορφή που έλαβε ID,
- Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ» που έλαβε ID,
- Αρχείο excel με τίτλο « ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ» που έλαβε ID

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της υπηρεσίας μας, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχαμε στη διάθεσή μας κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβουμε υπόψη κατά τη σύνταξη των από 13/11/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΛΠ αποφασίστηκε σύμφωνα με την υπ' αριθ./14-04-2025 Πράξη του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών, η αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης της ανωτέρω φορολογουμένης προκειμένου η υπηρεσία μας να προβεί σε συμπληρωματικές-πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των υποβληθέντων από την προσφεύγουσα ως άνω στοιχείων και αν από αυτά προκύψουν διαφορές, να επαναπροσδιοριστούν οι διαφορές και οι αναλογούντες φόροι και τα πρόστιμα στο εισόδημα και το ΦΠΑ, και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα πέντε (15) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με ρα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ. Δ Της πολ 1069/4-3-2014 Απόφασης του γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων..

3. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τον έλεγχο των Συμπληρωματικών στοιχείων που προσκόμισε- κατέθεσε η προσφεύγουσα προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), καθώς και από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της διαπιστώσαμε τα εξής:

Στις 10-04-2025 κατατέθηκε στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), από την προσφεύγουσα το υπ' αριθ. πρωτ./10-04-2025 Συμπληρωματικό Υπόμνημα προβάλλοντας νέους ισχυρισμούς και καταθέτοντας νέα – οψιγενή στοιχεία τα οποία ελέγχθηκαν από την υπηρεσία μας και συγκεκριμένα :

I. Αναφορικά με τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας από την επιχειρηματική της δραστηριότητα (συμβολαιογράφος) για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019, ισχυρίστηκε αυτολεξεί τα εξής :

«...Προς περαιτέρω δε κατάδειξη του ισχυρισμού μου, ότι μη νόμιμα και κατά τρόπο προδήλως εσφαλμένο ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος μου, λαμβάνοντας υπόψιν το προαναφερθέν αρχείο excel που έχει καταγεγραμμένες τις συμβολαιογραφικές πράξεις που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης 2019, προσκομίζω, δια του παρόντος, υπομνήματος (σχετ.1), ακριβές αντίγραφο του βιβλίου συμβαλλομένων μου έτους 2019, το οποίο έχει ελεγχθεί από την αρμόδια Αντεισαγγελέα Πρωτοδικών, κα κατά τον ετήσιο έλεγχο που διενεργείται στα συμβολαιογραφεία. Στο εν λόγω βιβλίο, ως προεξετέθη, καταγράφονται στην αριστερή στήλη με αύξοντα αριθμό οι διενεργηθείσες συμβολαιογραφικές πράξεις, το ονοματεπώνυμο του εκάστοτε συμβαλλόμενου, το είδος της πράξης (ήτοι εάν αφορά πληρεξούσιο, σύσταση εταιρείας αγοραπωλησία, σύμφωνο συμβίωσης, κ.α.) και την εισπραχθείσα για την εκάστοτε συμβολαιογραφική πράξη αμοιβή μου (στην δεξιά στήλη του πίνακα). Εκ του προσκομιζόμενου βιβλίου, καταδεικνύεται, εναργώς, η πρόδηλη δυσαρμονία μεταξύ των αναγραφόμενων στοιχείων στο αρχείο excel, στο οποίο, αποκλειστικά

βασίστηκε ο έλεγχος προκειμένου να εξαχθούν τα (δήθεν) φορολογητέα εισοδήματα μου για την χρήση 2019. Εντούτοις, ως έχω ήδη εκθέσει και ενώπιον του ελέγχου, το συγκεκριμένο αρχείο έβριθε από ανακρίβειες και λάθη, τα οποία (:λάθη), επιβεβαιώνονται από το προσκομιζόμενο βιβλίο συμβολαίων μου, εκ της αναλυτικής εγγραφής στα οποία, συνάγεται ανενδοίαστα ότι εις πείσμα των όσων διαλαμβάνονται στην έκθεση ελέγχου, τα ακαθάριστα εισοδήματα μου, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, για την χρήση 2019 ανέρχονταν στα 473.606,06 ευρώ. Προς διευκόλυνση της Υπηρεσίας σας, προσκομίζεται και ακριβές αντίγραφο, εκ χείρας μου, της συγκεντρωτικής κατάστασης συμβολαιογραφικών πράξεων για την χρήση 2019 (σχετ.2).....»

Από τον έλεγχο του Συγκεντρωτικού Πίνακα (pdf) πράξεων/αμοιβών, έτους 2019 που έλαβε ID σε αντιπαράβολή με τα Αρχεία pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.....που έλαβε ID, Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.... που έλαβε ID, Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.... που έλαβε ID, Αρχείο pdf με τίτλο «ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ_.... που έλαβε ID καθώς και το αρχείο Αρχείο pdf με τίτλο «.....» που έλαβε ID που περιλαμβάνει δειγματοληπτικά ΠΕΡΙΛΗΨΕΙΣ ΚΑΤΑΚΥΡΩΤΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, έτους 2019 διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από συμβολαιογραφικές πράξεις δεν ανέρχεται στο ποσό τω 473.606,06 € αλλά ανέρχεται στο ποσό των 478.182,06 € στο οποίο δεν συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ καθώς το ποσό αυτό αποτελεί την καθαρή αμοιβή της προσφεύγουσας από τις συμβολαιογραφικές πράξεις. Αναλυτικά η κατάσταση- Πίνακας των πράξεων/αμοιβών, έτους 2019 όπως διαμορφώθηκε κατόπιν ελέγχου είναι συνημμένη στο παρόν.

-Κατά συνέπεια το ποσό των 478.182,06 € αποτελεί την καθαρή αμοιβή της προσφεύγουσας από τις συμβολαιογραφικές πράξεις.

II. Αναφορικά με το ποσό που αποδόθηκε στο Συμβολαιογραφικό Σύλλογο ισχυρίστηκε αυτολεξεί τα εξής :

«..Μάλιστα, από τα ως άνω ποσά ακαθαρίστων εσόδων, ως προκύπτει από το προσκομιζόμενο βιβλίο εισοδημάτων, πρέπει να αφαιρεθεί, χρηματικό ποσό συνολικού ύψους 12.817, 51 ευρώ, το οποίο αποδόθηκε στο Συμβολαιογραφικών Σύλλογο Εφετείων

και Δωδεκανήσου, ως προκύπτει και από την προσκομιζόμενη υπ' αριθ. πρωτ...../31.3.2025 Βεβαίωση [σχετ.4].»

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος καθώς όπως αναλυτικά και πλήρως εμπεριστατωμένα αναφέρεται στην από 13/11/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελίδα 43) ο έλεγχος έλαβε υπόψη του και αφαίρεσε από τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων το ποσό που αποδόθηκε στον Συμβολαιογραφικό Σύλλογο σύμφωνα με την αριθ. Πρωτ./11-6-2024 Βεβαίωση του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου που απέστειλε στην υπηρεσία μας κατόπιν του υπ' αριθ. Πρωτ./30-05-2024 Αιτήματος για Παροχή Πληροφοριών του άρθρου 15 Ν 5104/2024 και το οποίο ανέρχεται σε 15.496,63 €.

III. Αναφορικά με το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων από εκδοθέντα Τ.Π.Υ όπως προκύπτουν από Μ.Υ.Φ Αντισυμβαλλομένων ισχυρίστηκε αυτολεξεί τα εξής :

«...το ποσό των 134.475,73€, ως «ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ Τ.Π.Υ ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ Μ.Υ.Φ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ» μη νόμιμα συμπεριελήφθη από τον έλεγχο εκ νέου στα φορολογητέα έσοδά μου, αφού αφορούν φορολογητέα ύλη, ήδη δηλωθείσα (!) και δεν δύναται να φορολογηθεί το ίδιο ποσό δύο φορές...»

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι εσφαλμένος καθώς όπως αναλυτικά και πλήρως εμπεριστατωμένα αναφέρεται στην από 13/11/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας

Εισοδήματος η προσφεύγουσα δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα.

Δεν υποβλήθηκαν για το φορολογικό έτος 2019 στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ οι προβλεπόμενες Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων Προμηθευτών - Πελατών βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022.

Από την διασταύρωση των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) των αντισυμβαλλόμενων Προμηθευτών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία Τ.Π.Υ. της ελεγχόμενης και καταχωρημένα στο Βιβλίο εσόδων της, προκύπτει διαφορά ως κάτωθι :

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ 134.475,73 €

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΩΝ Τ.Π.Υ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ 125.134,32 €

Επομένως, για τα έσοδα από παροχή σε επιτηδευματίες (Β2Β), το ποσό των 134.475, 73€ ελήφθη υπόψη για το προσδιορισμό του εισοδήματος από την ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης καθότι αφενός όπως προαναφέραμε δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα για το φορολογικό έτος 2019 και αφετέρου από τα προσκομισθέντα στοιχεία εσόδων διαπιστώθηκε η μη προσκόμιση ενός στελέχους Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών με αρίθμηση 600-649 ως εκ τούτου δεν μπορεί να επαληθευτεί από τον έλεγχο ποια είναι τα έσοδα της ελεγχόμενης από την έκδοση των Τ.Π.Υ.

Κατά συνέπεια ο έλεγχος προσδιόρισε τα εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με κάθε πρόσφορο μέσο που είχε στη διάθεση του.

IV. Αναφορικά με τις πράξεις στο βιβλίο συμβολαιογράφου για τις οποίες εκδόθηκαν Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ) από τα προσκομισθέντα συμπληρωματικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι: ποσό 50.374,71 € αφορά αμοιβή για συμβολαιογραφικές πράξεις για τις οποίες είχε εκδοθεί Τ.Π.Υ.

- Αναλυτικά η κατάσταση με τα εκδοθέντα Τ.Π.Υ όπως απεικονίζονται στο βιβλίο εσόδων και οι συμβολαιογραφικές πράξεις/αμοιβές, έτους 2019 για τις οποίες εκδόθηκαν Τ.Π.Υ όπως διαμορφώθηκε κατόπιν ελέγχου είναι συνημμένη στο παρόν.

-Κατά συνέπεια ο έλεγχος προσδιόρισε τα Τ.Π.Υ για τα οποία δεν συντάχθηκαν συμβολαιογραφικές πράξεις καθώς αφορούσαν άλλες υπηρεσίες της προσφεύγουσας πέραν των συμβολαιογραφικών πράξεων ως κάτωθι:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ Τ.Π.Υ ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ Μ.Υ.Φ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	134.475,73
Μείον :ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ Τ.Π.Υ	50.374,71
ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ Τ.Π.Υ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΑΝ ΣΥΜΒ. ΠΡΑΞΕΙΣ	84.101,02

Από όλα τα ως άνω αναφερθέντα και μετά τον έλεγχο των συμπληρωματικών στοιχείων που κατατέθηκαν στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) τα ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας το φορολογικό έτος 2019 διαμορφώνονται στο ποσό των 547.693,06 € πλέον ΦΠΑ 131.446,33 € ως εξής :

	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	478.182,06
πλέον	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ	906,61
πλέον	ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ Τ.Π.Υ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΑΝ ΣΥΜΒ. ΠΡΑΞΕΙΣ	84.101,02
μείον	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ σύμφωνα με την αριθ. Πρωτ. ..../11-6-2024 Βεβαίωση του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου	-15.496,63

	ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019	547.693,06
ΠΛΕΟΝ	ΦΠΑ	131.446,33
ΣΥΝΟΛΟ		679.139,40

V. Αναφορικά με τις καταθέσεις μετρητών οι οποίες αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ισχυρίστηκε αυτολεξεί τα εξής:

«...Μάλιστα, σε κάθε περίπτωση (ήτοι πέραν της ταμειακής δυνατότητας μου, ως προελέχθη, να υπερκαλύψω την αποδιδόμενη εις εμέ προσαύξηση περιουσίας) οι αναφερόμενες στην ένδικη έκθεση ελέγχου εισοδήματος πιστώσεις στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, συνολικού ποσού ύψους 90.537,17 Ευρώ (για το φορολογικό έτος 2018) και συνολικού ποσού ύψους 45.027,78 Ευρώ (για το φορολογικό έτος 2019), δεν συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις, ως υπολαμβάνει ο έλεγχος, αλλά επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών, οι οποίες προέρχονται από αναλήψεις από τους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, τουλάχιστον 70.000,00 ευρώ και οι οποίες καταγράφονται αναλυτικά στον προσκομιζόμενο πίνακα (σχετ. 4).

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι εσφαλμένος καθώς όπως αναλυτικά και πλήρως εμπεριστατωμένα αναφέρεται στην από 13/11/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οι καταθέσεις μετρητών το φορολογικό έτος 2018 ανέρχονται στο ποσό των 73.500,00 ευρώ. Το δε υπόλοιπο ποσό των 17.037,17 ευρώ δεν αφορά καταθέσεις μετρητών αλλά πιστώσεις με διαφορετική αιτιολογία συναλλαγής για τις οποίες στα υποβληθέντα υπομνήματα της ισχυρίστηκε ότι δεν έχει επαρκή στοιχεία και για το λόγο αυτό δεν τις αιτιολόγησε ως προς την πηγή ή την αιτία εισοδήματος και δεν προσκόμισε τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Ομοίως και στο φορολογικό έτος 2019 από το συνολικό ποσό των 45.027,78 ευρώ οι καταθέσεις μετρητών ανέρχονται στο ποσό των 5.432,00 ευρώ. Το δε υπόλοιπο ποσό των 37.921,78 ευρώ δεν αφορά καταθέσεις μετρητών αλλά πιστώσεις με διαφορετική αιτιολογία συναλλαγής για τις οποίες στα υποβληθέντα υπομνήματα της ισχυρίστηκε είτε ότι δεν έχει επαρκή στοιχεία, είτε ανακατανομή μεταξύ λογαριασμών κλπ, τις οποίες δεν αιτιολόγησε ως προς την πηγή ή την αιτία εισοδήματος και δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο – δικαιολογητικό προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της.

Από τον έλεγχο των συμπληρωματικών στοιχείων που κατατέθηκαν στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) και αφορούν σε αναλήψεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας ο έλεγχος κατήρτισε Πίνακα ο οποίος έχει συνταχθεί με βάση δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου ΣΜΤΛ με την αναλυτική κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών, προκύπτουν δε, από αυτόν οι αναλήψεις μετρητών χρημάτων οι καταθέσεις μετρητών που πραγματοποιηθήκαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και το προοδευτικό υπόλοιπο αυτών.

Επισήμανση Ελέγχου: Από τον αρχικό έλεγχο δεν συμπεριελήφθησαν στον Πίνακα των υπό διερεύνηση πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης πιστώσεις-καταθέσεις μικρότερες των 500,00 ευρώ συνολικού ποσού 26.085,83 ευρώ το 2018 και 29.802,11 ευρώ το 2019 κατά συνέπεια και για λόγους σωστής αντιστοίχισης δεν λαμβάνονται υπόψη οι αναλήψεις ποσών κάτω των 500 ευρώ συνολικού ποσού 6.343,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 και συνολικού ποσού 5.945,81 ευρώ για το φορολογικό 2019.

Κατά συνέπεια ο Πίνακας αναλήψεων – επανακαταθέσεων μετρητών έχει ως κάτωθι:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤ ΟΣ	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	αναλήψεις μετρητών	καταθέσεις μετρητών	Προοδευτικό υπολοιπο
			4/1/2018	ΑΝΑΛΗΨΗ		500,00		
7			30/1/2018	.....	EUR		4.900,00	-4.400,00
14			28/2/2018	.....	EUR		4.900,00	-9.300,00
18			20/3/2018	.....	EUR		4.900,00	-14.200,00
20			26/3/2018	.....	EUR		1.000,00	-15.200,00
22			3/4/2018	.....	EUR		1.500,00	-16.700,00
23			3/4/2018	.....	EUR		1.000,00	-17.700,00
			23/4/2018	.....	EUR	600		
			23/4/2018	.....	EUR	600		
			24/4/2018	.....	EUR	600		
			26/4/2018	.....	EUR	500		
28			27/4/2018	.....	EUR		4.000,00	-19.400,00
30			27/4/2018	.....	EUR		2.800,00	-22.200,00
33			2/5/2018	.....	EUR		1.500,00	-23.700,00
34			2/5/2018	.....	EUR		5.000,00	-28.700,00
			4/5/2018	.....	EUR	500		
38			8/5/2018	.....	EUR		5.000,00	-33.200,00
45			22/5/2018	.....	EUR		2.000,00	-35.200,00
46			25/5/2018	.....	EUR		2.000,00	-37.200,00
50			8/6/2018	.....	EUR		2.000,00	-39.200,00
65			29/6/2018	.....	EUR		750,00	-39.950,00
67			5/7/2018	.....	EUR		900,00	-40.850,00

74	..... .....	.....	12/7/2018	.....	EUR		700,00	-41.550,00
82	..... .....	.....	24/7/2018	.....	EUR		3.700,00	-45.250,00
	..... .....	.....	3/8/2018	.....	EUR	4.000,00		
	..... .....	.....	3/8/2018	.....	EUR	3.882,95		
91	..... .....	.....	3/8/2018	.....	EUR		4.000,00	
95	..... .....	.....	22/8/2018	.....	EUR		4.950,00	-46.317,05
	..... .....	.....	4/9/2018	.....	EUR	5.000,00		
	..... .....	.....	5/9/2018	ΑΝΑΛΗΨΗ	EUR	1.000,00		
	..... .....	.....	20/9/2018	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	EUR	1.100,00		
	..... .....	.....	20/9/2018	ΑΝΑΛΗΨΗ	EUR	1.400,00		
119	..... .....	.....	3/10/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUR		6.000,00	
139	..... .....	.....	30/10/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUR		10.000,00	-53.817,05
2018					..... ..... .....	19.682,95	73.500,00	
	..... .....	.....	8/11/2018	.....	EUR	700		
	..... .....	.....	9/11/2018	.....	EUR	700		
	..... .....	.....	9/11/2018	.....	EUR	600		
	..... .....	.....	12/11/2018	.....	EUR	700		
	..... .....	.....	30/11/2018	.....	EUR	600		
	..... .....	.....	5/12/2018	.....	EUR	4.000,00		
	..... .....	.....	28/12/2018	.....	EUR	2.000,00		
	..... .....	.....	8/2/2019	.....	EUR	2.000,00		
	..... .....	.....	11/2/2019	.....	EUR	1.000,00		

341	..... .....	.....	20/3/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	EUR		1.082,00	11.218,00
357	..... .....	.....	1/4/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	EUR		1.250,00	9.968,00
500	..... .....	.....	24/7/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	EUR		3.100,00	6.868,00
2019							12.300,00	5.432,00

Από τον ως άνω Πίνακα διαπιστώθηκε ότι για το φορολογικό έτος 2018 ποσό αναλήψεων 19.682,95 ευρώ δύναται να χρησιμοποιηθεί για επανακατάθεση μετρητών για δε το υπόλοιπο ποσό των καταθέσεων μετρητών ύψους 53.817,05 ευρώ δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013. Για το φορολογικό έτος 2019 όπως προκύπτει από τον Πίνακα το ποσό των αναλήψεων υπερκαλύπτει τις καταθέσεις μετρητών ποσού 5.432,00 € και κατά συνέπεια αιτιολογείται.

Στις 24/04-2025 κατατέθηκε στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), από την προσφεύγουσα Β' Συμπληρωματικό Υπόμνημα με ID προβάλλοντας νέους ισχυρισμούς αναφορικά με τις πρωτογενείς καταθέσεις για τις χρήσεις 2018 & 2019 και συγκεκριμένα ισχυρίστηκε αυτολεξεί τα εξής:

«.....Ενώ σε κάθε περίπτωση, πρέπει να επισημανθεί ότι για τις πιστώσεις που φαίνονται κατατεθειμένες σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους υπάρχουν πλέον του ενός συνδικαιούχοι, πρέπει ανυπερθέτως να επιμεριστούν, αναλογικά κατά το ποσοστό του εκάστου συνδικαιούχου. Ιδίως δε για τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό στην EUROBANK στον οποίο πιστώνονται κατά την χρήση 2018 χρήματα που αφορούν κατ' ουσίαν τον σύζυγο μου, θα πρέπει ανυπερθέτως να επιμεριστούν κατά το ποσοστό εκάστου συνδικαιούχου (1/5- συνολικά 5 συνδικαιούχοι) ή στη δυσμενή δι' εμέ εκδοχή τουλάχιστον στο 1/2 (!).»

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος, δεν ευσταθεί και ορθώς ο έλεγχος δεν επιμέρισε τα ποσά των πιστώσεων που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας στον συνδικαιούχο σύζυγο της καθώς όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της κανένα ποσό δεν αφορά εισόδημα του συζύγου της ο οποίος τα ελεγχόμενα έτη ήταν συνταξιούχος, καθώς στους εν λόγω τραπεζικούς λογαριασμούς πιστώνονται ως επί το πλείστον ποσά που αφορούν σε έσοδα από την δραστηριότητα της ελεγχόμενης καθώς και πληρωμές (χρεώσεις) διαφόρων δαπανών της όπως αμοιβές προσωπικού , πληρωμές ΕΦΚΑ κλπ.

VI. Αναφορικά με τις δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εσόδων – εξόδων, η προσφεύγουσα κατέθεσε – μεταφόρτωσε μέσω της εφαρμογής eIenxis στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όλα τα τιμολόγια εξόδων – δαπανών των φορολογικών ετών 2018 και 2019 τα οποία εκπέσθηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα των ετών 2018 και 2019, τα οποία δεν αποτελούν νέα οφιστενής συμπληρωματικά στοιχεία καθώς είχαν προσκομισθεί στον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο και είχε διαπιστωθεί ότι μέρος των δαπανών δεν εκπληρώνει τα κριτήρια των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013, δεν πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της ασκούμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν στηρίζονται στα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) νόμιμα δικαιολογητικά και δεν εξοφλήθηκαν με τον προσήκοντα τρόπο πληρωμής, όπως προκύπτει και από τη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος όπου αναλύονται πλήρως και με σαφή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία οι λόγοι απόρριψης της κάθε δαπάνης.

4. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ

Έπειτα από τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, αφού ελήφθησαν υπ' όψη και εξετάστηκαν όλα τα νέα στοιχεία που κατέθεσε- μεταφόρτωσε μέσω της εφαρμογής eIenxis στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), με το υπ' αριθ. πρωτ./10-04-2025 Συμπληρωματικό Υπόμνημα προέκυψαν τα εξής :

4.1 ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Κατά συνέπεια των όσων αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από την επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης για το φορολογικό έτος 2019 διαμορφώνονται ως εξής :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1 - 31/12/2019 (ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2019)

	Βάσει Αρχικής Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Ελέγχου συμπληρωματικών στοιχείων στη ΔΕΔ

Ακαθάριστα Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	419.443,67	668.524,30	547.693,06
Δαπάνες	239.827,29	239.827,29	239.827,29
Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	179.616,44	428.697,01	307.865,77
Πλέον: Αναμόρφωση Κερδών	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	179.616,44	428.697,01	307.867,77
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		153.368,33	153.368,33
Φορολογητέα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	179.616,44	582.065,34	461.236,10

4.2 ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α)

Σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται ανωτέρω για το φορολογικό έτος 2019 διαπιστώθηκε ότι σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από την η ελεγχόμενη επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης ανέρχεται στο ποσό των 547.693,06 και ο αναλογούν ΦΠΑ (24%) στο ποσό των 131.446,33€. Κατά συνέπεια δεν δήλωσε ακαθάριστα έσοδα συνολικού ποσού 128.249,39€ (547.693,06 €-419.443,67€) και αναλογούντος ΦΠΑ (24%) συνολικού ποσού € 30.779,85€ στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Στον κατωτέρω πίνακα φαίνονται αναλυτικά ανά τρίμηνο και φορολογικό έτος τα ακαθάριστα έσοδα και ο ΦΠΑ βάσει αρχικού ελέγχου, βάσει του ελέγχου των συμπληρωματικών στοιχείων που κατατέθηκαν στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019				
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟ ΦΠΑ	Φ.Π.Α. 24% ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΔΕΔ ΠΡΟ Φ.Π.Α	Φ.Π.Α. 24% ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΔΕΔ
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	134.061,13	32.174,67	82.601,08	19.824,26
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	143.902,80	34.536,67	132.603,05	31.824,73
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	173.238,54	41.577,25	127.654,92	30.637,18
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ	217.321,83	52.157,24	204.834,01	49.160,16
ΣΥΝΟΛΑ	668.524,30	160.445,83	547.693,06	131.446,33

4.2 ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α΄) ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2018 -2019

Κατόπιν των όσων αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω καθώς και όπως προκύπτει από τον συνταχθέντα Πίνακα αναλήψεων-επανακαταθέσεων μετρητών διαπιστώθηκε ότι για το φορολογικό έτος 2018 ποσό αναλήψεων 19.682,95 ευρώ δύναται να χρησιμοποιηθεί για επανακατάθεση μετρητών για δε το υπόλοιπο ποσό των καταθέσεων μετρητών ύψους 53.917,05 ευρώ δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013.

Για το φορολογικό έτος 2019 όπως προκύπτει από τον Πίνακα το ποσό των αναλήψεων υπερκαλύπτει τις καταθέσεις μετρητών ποσού 5.432,00 € και κατά συνέπεια αιτιολογείται.

Φορολογικά έτη	Ποσά άρθ. 21 παρ. 4. ν.4172/2013 ελέγχου	Ποσά που δικαιολογήθηκαν με τα νέα στοιχεία	Τελικά συνολικά ποσά πιστώσεων που αποτελούν φορολογητέο εισόδημα άρθ.21 παρ. 4. ν.4172/2013
2018	90.537,17€	19.682,95 €	70.854,22 €
2019	45.027,78€	5.432,00 €	39.595,78 €

5. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τα παραπάνω, επαναπροσδιορίζεται το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας **ΜΠΟΛΤΣΗ ΕΥΣΤΑΘΙΑΣ** του **ΗΛΙΑ** για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018 - (ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ 1/1/2018 - 31/12/2018)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ
	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου
Ακίνητη περιουσία	3.861,75	3.861,75	3.861,75
Μερίσματα- Τόκοι- Δικαιώματα	1,11	1,11	1,11
Επιχειρηματική Δραστηριότητα	185.581,81	202.129,50	202.129,50
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προσαύξηση	0,00	90.537,17	70.854,22
Φορολογητέο Εισόδημα	189.444,67	296.529,53	276.846,58

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 - (ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ 1/1/2019 - 31/12/2019)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου
Ακίνητη περιουσία	3.861,75	3.861,75	3.861,75
Μερίσματα- Τόκοι- Δικαιώματα	288,26	288,26	288,26
Επιχειρηματική Δραστηριότητα	179.616,44	582.065,34	461.236,10
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 παρ. 4) Ν 4172/2013)	0,00	45.027,78	39.595,78
Φορολογητέο Εισόδημα	183.766,45	631.243,13	504.981,89

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΩΝ

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων (ΔΕΝ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΕΛΕΓΧΟ)	13.359,01	13.359,01	13.359,01

	της συζύγου (ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ)	189.444,67	296.529,53	276.846,58
Φόρος	Χρεωστικό / Πιστωτικό ποσό (+/-)	60.671,24	97.994,98	91.499,60
Προκαταβολή φόρου		66.147,09	66.147,09	66.147,09
Τέλη χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρ/μου μισθωμάτων ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Φόρος Πολυτελείας		0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης άρθρου 54 παρ. 1 Ν. 5104/2024 ποσοστό 50%			18.661,87	15.414,18
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	127.468,33	183.453,94	173.710,87
	για επιστροφή			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων (ΔΕΝ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΕΛΕΓΧΟ)	13.653,16	13.653,16	13.653,16
	της συζύγου (ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	183.766,45	631.243,13	504.981,89
Φόρος	Χρεωστικό / Πιστωτικό ποσό (+/-)	-5.146,53	190.814,64	134.648,93
Προκαταβολή φόρου		60.421,27	60.421,27	60.421,27
Τέλη χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρ/μου μισθωμάτων ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Φόρος Πολυτελείας		0,00	0,00	0,00
Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης άρθρου 54 παρ. 1 Ν. 5104/2024 ποσοστό 50%			97.980,59	69.897,73
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	55.924,74	349.866,50	265.617,93
	για επιστροφή			

II. ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ(Άρθρο 29 Ν. 3986/2011)

Ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει την εισφορά αλληλεγγύης ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ. ΕΤΟΣ 2018

Ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης			
Δήλωσης	Ελέγχου	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ
14.401,02	24.803,95	22.835,66	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης			
Δήλωσης	Ελέγχου	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ
13.889,98	58.275,31	45.649,19	

III. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

Ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας για το φορολογικό έτος 2019 ως εξής:

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ					β) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ					γ) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΔΕΔ				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ		Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Συντ . ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤ ΕΑ Αξία	ΦΟΡΟΣ που αναλογεί	
101	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13			201	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13			ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13			
102		6,5			202		6,5				6,5			
102		6			202		6				6			
103		23			203		23				23			
103		24	419.443,67	100.666,48	203		24	668.524,30	160.445,83		24	547.693,06	131.446,33	
104	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9			204	ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9			ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9			
105		5			205		5				5			
105		4			205		4				4			
106		16			206		16				16			
107		17			207		17				17			
107	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		419.443,67	100.666,48	207	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		668.524,30	160.445,83	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		547.693,06	131.446,33	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ					ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ				
111	Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας		10.913,29	2.619,16	211	Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας		10.913,29	2.619,16	Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας		10.913,29	2.619,16	
112	Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)				212	Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)				Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)				
113	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)				213	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)				Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)				
114	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών				214	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών				Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών				
115	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α				215	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α				Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρ.14.2.α				
116	Λοιπές πράξεις λήπτη				216	Λοιπές πράξεις λήπτη				Λοιπές πράξεις λήπτη				
128	Φορολογητέες εισροές έως 31/03/2015 ⁽¹⁾				228	Φορολογητέες εισροές έως 31/03/2015 ⁽¹⁾				Φορολογητέες εισροές έως 31/03/2015 ⁽¹⁾				
129	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		10.913,29	2.619,16	229	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		10.913,29	2.619,16	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		10.913,29	2.619,16	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ					ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ					ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ				
131	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών				231	Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών				Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών				
132	Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών				232	Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών				Αφαιρούμενα ποσά από το στο σύνολο του φόρου εισροών				

133	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	2.619,16	233	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	2.619,16	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	2.619,16
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)							
α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			β) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ				
141	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		241	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
142	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	98.047,32	242	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	157.826,67	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	128.827,17
Προστίθενται στο ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή αφαιρούνται από το ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142)							
143	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου		243	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου	
144	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	98.047,32	244	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	98.047,32	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	98.047,32
145	Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών		245	Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών		Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών	
146	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη		246	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη		Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη	
147	Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά		247	Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά		Χρεωστικό μέχρι 30€ για μεταφορά	
Αφαιρούνται από το ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή προστίθενται στο ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142)							
148	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου		248	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου		Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου	
149	Ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του		249	Ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του		Ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	
			254	Διαφορά ⁽²⁾		Διαφορά ⁽²⁾	
161	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		261	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
162	ΠΟΣΟ για έκπτωση		262	ΠΟΣΟ για έκπτωση		ΠΟΣΟ για έκπτωση	
164	ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή ⁽³⁾		264	ΠΟΣΟ για επιστροφή ⁽³⁾		ΠΟΣΟ για επιστροφή ⁽³⁾	
185	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	285	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	59.779,35	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	30.779,85
			286	ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 54 παρ.2 Ν 5104/24 ΚΦΔ . ανακρίβειας	29.889,68	ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 54 παρ.2 Ν 5104/24 ΚΦΔ . ανακρίβειας	15.389,93
			287	ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. μη υποβολής		ΠΡΟΣΤΙΜΑ άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. μη υποβολής	
			288	ΠΟΣΟ που επιστράφηκε αδικαιολόγητα		ΠΟΣΟ που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	
			289	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	89.669,03	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	46.169,78

Επειδή, το παραπάνω πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. γίνεται στο σύνολό του δεκτό από την υπηρεσία μας.

Επειδή, η προσφεύγουσα στα προαναφερόμενα συμπληρωματικά υπομνήματα προβάλλει επιπλέον τον ισχυρισμό ότι «η ελεγκτική αρχή οδηγήθηκε στην εξεύρεση της φορολογητέας ύλης για το έτος 2019 με κάθε διαθέσιμο μέσο, τούτου νοουμένου, όμως, μόνον της υιοθέτησης εγγράφων σε ένα αρχείο excel, το αποτέλεσμα του οποίου δε διασταυρώθηκε από ουδέν έτερο στοιχείο».

Επειδή, με το **άρθρο 28** «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του **ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κ.Φ.Δ., ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή...

Επειδή, στο **άρθρο 76** «Επαρκής αιτιολογία» 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».

Επειδή, στο **άρθρο 77** «Βάρος απόδειξης» του **ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι:

«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, όπως αναλυτικά περιγράφεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αλλά και στο ιστορικό της παρούσας, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο δύο αρχεία excel/BIBΛΙΑ ΕΣΟΔΩΝ για το φορολογικό έτος 2019 με διαφορετικά ποσά αμοιβών (που έλαβε από τις διενεργηθείσες συμβολαιογραφικές πράξεις), ήτοι ποσό 311.584,61 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 78.731,85 ευρώ και ποσό 619.267,18 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 148.624,12 ευρώ αντίστοιχα.

Κατόπιν αυτών και του γεγονότος επιπλέον ότι δεν προσκόμισε τις συμβολαιογραφικές πράξεις που εξέδωσε κατά την άσκηση της ατομικής της δραστηριότητας κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και της αμοιβής που έλαβε από αυτές, ώστε να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ορθώς κρίθηκε ότι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα, συνεπώς πληρείτο η προϋπόθεση α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 περί προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους

ελέγχου και λήφθηκαν ως ακαθάριστα έσοδα (και ως φορολογητέες εκροές) τα μεγαλύτερα από τα διαθέσιμα στοιχεία (ακαθάριστα έσοδα δήλωσης-ακαθάριστα έσοδα βιβλίων-ακαθάριστα έσοδα ΜΥΦ), ήτοι ποσό 619.267,18 ευρώ. Ορθώς επίσης κατόπιν αυτών επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., περί μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε το τηρηθέν «Βιβλίο Συμβολαιογράφου» καθώς και αντίγραφα συμβολαίων, στοιχεία τα οποία αναπέμφθηκαν στη φορολογική αρχή και κατόπιν ελέγχου αναπροσδιορίστηκαν τα φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα (και οι φορολογητέες εκροές) για το υπό κρίση φορολογικού έτους 2019. Βάσει αυτών ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ./13-05-2025 συμπληρωματικό υπόμνημα επί του ως άνω από 02/05/2025 «Σημειώματος ελέγχου» (συνταχθέν πόρισμα κατόπιν αναπομπής) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., στο οποίο επαναλαμβάνει τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) περί αναλωθέντων κεφαλαίων προηγούμενων ετών ποσού 331.175,94 ευρώ την 01/01/2018 και 503.310,61 ευρώ την 31/12/2018, τον οποίο ισχυρισμό, κατόπιν υπολογισμού από τη φορολογική αρχή του πραγματικού διαθεσίμου μετρητών κατά την έναρξη του ελέγχου την 01/01/2018, η υπηρεσία μας απέρριψε αιτιολογημένα, όπως αναλυτικά περιγράφεται στις σελίδες 8-12 της παρούσας,

β) περί αναλήψεως μετρητών (μικρά ποσά κυρίως 20 έως 100 ευρώ), για τις οποίες επισημαίνουμε ότι αφενός μεν ότι οι εν λόγω μικροαναλήψεις, σύμφωνα με τα δεδομένα της κοινής πείρας, δεν είχαν σκοπό την αποταμίευση και επανακατάθεση των χρημάτων, αλλά την κάλυψη καταναλωτικών αναγκών της προσφεύγουσας και της οικογένειάς της, αφετέρου δε ότι ο ισχυρισμός περί αναλήψεων προβλήθηκε και στα υπ' αριθμ. πρωτ./10-04-2025 και/24-04-2025 συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας, εξετάστηκε από τη φορολογική αρχή και έγινε εν μέρει δεκτός, όπως αναλυτικά περιγράφεται στις σελίδες 16-19 της παρούσας,

γ) περί των ποσών τα οποία αφορούν σε εκδοθέντα Τ.Π.Υ., επισημαίνουμε ότι ο ισχυρισμός έχει ήδη εξεταστεί από τη φορολογική αρχή βάσει των προσκομισθέντων νέων στοιχείων.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία των Τ.Π.Υ (για τα οποία δε συντάχθηκαν συμβολαιογραφικές πράξεις, καθώς αφορούσαν άλλες υπηρεσίες της προσφεύγουσας πέραν των συμβολαιογραφικών πράξεων) στο ποσό των 84.101,02 ευρώ, όπως αναλυτικά περιγράφεται στις σελίδες 15-16 της παρούσας.

Επιπλέον:

δ) για τις πιστώσεις με α/α (αιτήματος) 7, 14, 18, 20, 34 και 38 στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό της λογαριασμό στην τράπεζα το έτος 2018, με αιτιολογία συναλλαγής «.....», για τις οποίες κατά τη διάρκεια του ελέγχου ισχυρίστηκε ότι αποτελούν καταθέσεις μετρητών της ίδιας (που πραγματοποιούσε ο σύζυγός της) οι οποίες προέρχονταν από αναλήψεις (μεταγενέστερος ισχυρισμός) και που ο έλεγχος εξέτασε και αποδέχτηκε εν μέρει, κατόπιν αναπομπής της υπόθεσης, προβάλλεται νέος ισχυρισμός ότι αφορούν σε μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του θανόντος συζύγου της, οι οποίες πρέπει να επιμεριστούν κατά το ήμισυ στην ίδια και το σύζυγό της. Προς επίρρωση των ως άνω δεν προσκομίστηκε οιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο και κυρίως δεν προσκομίστηκε κίνηση του/των λογαριασμών προέλευσης, οι οποίοι σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, τροφοδότησαν τον εν λόγω λογαριασμό

της τράπεζας, συνεπώς ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

ε) για τις ονομαστικές πιστώσεις του έτους 2018 με α/α (του αιτήματος) 10, 11, 13, 16 και 21, για τις οποίες η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν σε εξοφλήσεις αμοιβών της για συνταχθέντα συμβόλαια, δεν προσκομίστηκαν οι συμβολαιογραφικές πράξεις συνεπώς ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος,

στ) για τις πιστώσεις του έτους 2018 με α/α (του αιτήματος) 22, 23, 28, 45, 46, 50, 119 και 139, με αιτιολογία συναλλαγής «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ», για τις οποίες η προσφεύγουσα έχει ισχυριστεί ότι αποτελούν επανακαταθέσεις μετρητών κατόπιν προγενέστερων αναλήψεων, προβάλλεται νέος ισχυρισμός ότι αφορούν σε συγκεντρωτικές εισπράξεις αμοιβών (δικαιωμάτων) από πλείονες συμβολαιογραφικές πράξεις, οι οποίες εισπράττονταν και καταβάλλονταν σε μετρητά, δεν προσκομίστηκε οιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο συνεπώς ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος,

ζ) για τις πιστώσεις του έτους 2019 με α/α (του αιτήματος) 348 και 424, με αιτιολογία συναλλαγής «.....», για τις οποίες η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια του ελέγχου ισχυρίστηκε ότι αφορούν σε αμοιβές της από συμβολαιογραφικές πράξεις, προβάλλεται νέος ισχυρισμός ότι αφορούν σε «εσωτερική μεταφορά μεταξύ λογαριασμών της» χωρίς όμως να προσκομίζεται οιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο, συνεπώς ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Κατόπιν αυτών, το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου
Ακίνητη περιουσία	3.861,75	3.861,75	3.861,75
Μερίσματα- Τόκοι- Δικαιώματα	1,11	1,11	1,11
Επιχειρηματική Δραστηριότητα	185.581,81	202.129,50	202.129,50
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 παρ. 4) Ν 4172/2013)	0,00	90.537,17	70.854,22
Φορολογητέο Εισόδημα	189.444,67	296.529,53	276.846,58

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου	Του Υπόχρεου
Ακίνητη περιουσία	3.861,75	3.861,75	3.861,75
Μερίσματα- Τόκοι- Δικαιώματα	288,26	288,26	288,26
Επιχειρηματική Δραστηριότητα	179.616,44	582.065,34	461.236,10
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 παρ. 4) Ν 4172/2013)	0,00	45.027,78	39.595,78

Φορολογητέο Εισόδημα	183.766,45	631.243,13	504,981,89
----------------------	------------	------------	------------

και οι φορολογητέες εκροές του φορολογικού έτους 2019, ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	419.443,67	668.524,30	547.693,06

Επειδή, για τις υπ' αριθμ./2024 και/2024 Πράξεις Επιβολής Προστίμου δεν προβλήθηκαν ισχυρισμοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με υπ' αριθμ. πρωτ./15-12-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και:

Α. Την τροποποίηση των:

- Υπ' αριθμ./2024,/2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντίστοιχα.
- Υπ' αριθμ./2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019.

Β. Την επικύρωση των:

Υπ' αριθμ./2024,/2024,/2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

- Η υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ/ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	13.359,01	13.359,01	13.359,01	0,00
	της συζύγου	189.444,67	296.529,53	276.846,58	87.401,91
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	60.671,24	97.994,98	91.499,60	30.828,36
Προκαταβολή φόρου		66.147,09	66.147,09	66.147,09	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.			18.661,87	15.414,18	15.414,18
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.					

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		14.401,02	24.803,95	22.835,66	8.434,64
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	141.869,35	208.257,89	196.546,53	54.677,18
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογικό έτος 2019

- Η υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ/ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ- ΔΕΔ)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	13.653,16	13.653,16	13.653,16	0,00
	της συζύγου	183.766,45	631.243,13	504.981,89	321.215,44
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	-5.146,56			5.146,56
	Χρεωστικό ποσό		190.814,64	134.648,93	134.648,93
Προκαταβολή φόρου		60.421,27	60.421,27	60.421,27	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.			97.980,59	69.897,73	69.897,73
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		13.889,98	58.275,31	45.649,19	31.759,21
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	69.814,72	408.141,81	311.267,12	241.452,43
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

- Η υπ' αριθμ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Φ.Π.Α.:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ/ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ- ΔΕΔ)
Αξία φορολογητέων εκροών	419.443,67	668.524,30	547.693,06	
Αξία φορολογητέων εισροών	10.913,29	10.913,29	10.913,29	
Φόρος εκροών	100.666,48	160.445,83	131.446,33	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.619,16	2.619,16	2.619,16	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο	98.047,32	157.826,67	128.827,17	30.779,85
Πρόστιμα άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.		29.889,68	15.389,92	15.389,92
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή	98.047,32	187.716,35	144.217,09	46.169,77
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

- Η υπ' αριθμ. .../2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α ν.4987/2022:

Πρόστιμο 400,00 ευρώ.

- Η υπ' αριθμ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 ν.5104/2024:

Πρόστιμο 2.500,00 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2024

- Η υπ' αριθμ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 2 ν.5104/2024.

Πρόστιμο 250,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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.