



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/06/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2516

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με έδρα κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2025 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 277.914,76 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 138.957,38 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 59.312,34 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **476.184,48 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 291.894,60 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 145.947,30 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **437.841,90 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 599.921,06 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 299.960,53 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **899.881,59 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 1.023.963,98 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 511.981,99 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **1.535.945,97 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 133.295,55 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 11.084,04 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **144.379,59 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 124.266,75 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 1.375,38 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **125.642,13 €**, ενώ παράλληλα μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 247,20 €.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 279.459,76 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 53.339,33 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **332.799,09 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 521.576,99 € πλέον προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 122.408,74 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **643.985,73 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της, ήτοι δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **55.563,74 €** ($= 111.127,47 \text{ €} * 50\%$), διότι δεν εξέδωσε/εξέδωσε ανακριβώς εβδομήντα (70) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (καθαράς αξίας 463.031,12 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 111.127,47 €).

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **60.758,00 €** ($= 121.516,00 \text{ €} * 50\%$), διότι δεν εξέδωσε/εξέδωσε ανακριβώς εβδομήντα τέσσερα (74) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (καθαράς αξίας 506.317,20 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 121.516,00 €).

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **86.390,55 €** ($= 172.781,11 \text{ €} * 50\%$), διότι δεν εξέδωσε/εξέδωσε ανακριβώς ογδόντα έξι (86) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (καθαράς αξίας 719.921,30 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 172.781,11 €).

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **129.874,62 €** ($= 259.749,23 \text{ €} * 50\%$), διότι δεν εξέδωσε/εξέδωσε ανακριβώς εκατόν είκοσι δύο (122) φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (καθαράς αξίας 1.082.288,44 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 259.749,23 €).

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2025 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00 €** ($= 2 * 250,00 \text{ €}$), διότι, ούσα υπότροπη, δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών/στοιχείων.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις από Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ./Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ (αρ. εντολής). Σύμφωνα με αυτές, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, η οποία δραστηριοποιείται στη μεσιτεία ακινήτων, με βάση την **έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών** κατά το άρθρο 28 του ν.4172/2013, από την οποία προέκυψε η κάτωθι αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ανά φορολογικό έτος (στήλη Α), ενώ

λαμβανομένων υπόψη και των δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο (στήλη Β), ο συνολικός καταλογισμός ήταν:

	Επιπλέον έσοδα (Α)	Λογιστικές διαφορές (Β)	Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών (Γ)	Συνολικός καταλογισμός (Δ) = (Α) + (Β) + (Γ)
2019	543.008,14	85.267,98	0,00	628.276,12
2020	508.294,14	168.338,18	1.893,63	678.525,95
2021	1.128.514,72	235.433,40	0,00	1.363.948,12
2022	1.995.708,40	415.829,11	0,00	2.411.537,51

Αντίστοιχα, για σκοπούς Φ.Π.Α., τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίστηκαν με την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών (στήλη Α), καταλογίστηκαν ως φορολογητέες εκροές.

Επισημαίνεται ότι τα τελικώς καταλογισθέντα ποσά ήταν τα ανωτέρω, διότι ήταν μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίστηκαν με βάση τις γενικές διατάξεις και τα οποία ήταν τα κάτωθι ανά φορολογικό έτος:

	Επιπλέον έσοδα (Α)	Λογιστικές διαφορές (Β)	Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών (Γ)	Συνολικός καταλογισμός (Δ) = (Α) + (Β) + (Γ)
2019	463.031,12	85.267,98	0,00	548.299,10
2020	506.317,20	168.338,18	0,00	674.655,38
2021	719.921,30	235.433,40	0,00	955.354,70
2022	1.154.107,72	415.829,11	0,00	1.569.936,83

Με το πέρας των ελεγκτικών διαδικασιών, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 33 του Κ.Φ.Δ., στο οποίο αυτή ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμόν υπόμνημά της.

Η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:
1^{ος} λόγος: Μη νόμιμος ο ένδικος καταλογισμός λόγω παντελούς έλλειψης αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου και των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 33 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και του αρ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, καθώς ο έλεγχος δεν απάντησε στις νομίμως και εμπροθέσμως προβληθείσες και υποβληθείσες με το υπόμνημά της απόψεις της, παραβιάζοντας τοιουτοτρόπως την αποτελεσματική άσκηση του δικαιώματος ακρόασής της.

2^{ος} λόγος: Μη σύννομη η εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου, για την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματός της, κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και, συνακόλουθα, εκ του λόγου αυτού, τυγχάνουν ακυρωτές όλες ανεξαιρέτως οι προσβαλλόμενες πράξεις.

3^{ος} λόγος: Μη νόμιμη η κρίση του ελέγχου περί «αναξιοπιστίας» των λογιστικών αρχείων και αναιτιολόγητη η προσφυγή στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου (άρθρο 28 ν.4172/2013)-εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων περί έμμεσου προσδιορισμού.

4^{ος} λόγος: Πλημμελής, εσφαλμένη και όλως ανατιολόγητη η εφαρμογή της μεθόδου της αρχής των αναλογιών στην κρινόμενη υπόθεση-Αυθαίρετος προσδιορισμός συντελεστή μεσιτικής αμοιβής 9,07% βάσει προδήλως μη αντιπροσωπευτικού δείγματος.

5^{ος} λόγος: Ουσιαστική αντίκρουση των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργήθηκαν με τις γενικές διατάξεις.

6^{ος} λόγος: Παρεπόμενη ακυρότητα των Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμων λόγω της άρρηκτης συνάφειάς τους με τις (πλημμελείς) Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

7^{ος} λόγος: Εσφαλμένος υπολογισμός του καταλογιστέου Φ.Π.Α.-μη νόμιμη η επιβολή Φ.Π.Α. πλέον του ποσού των πιστώσεων («εξωτερικά») και όχι εντός αυτού («εσωτερική υφαίρεση»)-παραβίαση της αρχής της φορολογικής ουδετερότητας.

8^{ος} λόγος: Εσφαλμένη και μη νόμιμη απόρριψη πραγματικών και παραγωγικών δαπανών της επιχείρησης (λογιστικές διαφορές)-παραβίαση των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ (ν.4172/2013).

9^{ος} λόγος: Παραβίαση της θεμελιώδους αρχής “ne bis in idem”-εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου λόγω ανεπίτρεπτου διπλού υπολογισμού και σωρευτικής επιβάρυνσης επί της αυτής φορολογητέας ύλης.

10^{ος} λόγος: Μη νόμιμη και καταχρηστική η αυτοτελής επιβολή προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (άρθρο 57 Κ.Φ.Δ.)-νομική πλημμέλεια λόγω απορροφήσεως των επιμέρους παραβάσεων από τη διαδικασία του εξωλογιστικού προσδιορισμού.

11^{ος} λόγος: Μη νόμιμη περικοπή του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, με απόρριψη πραγματικών και παραγωγικών δαπανών.

12^{ος} λόγος: Μη νόμιμος και ανατιολόγητος ο καταλογισμός φόρου επί ακυρωθεισών συναλλαγών.

13^{ος} λόγος: Μη νόμιμη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. περί δήθεν μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Διοίκησης.

Επισημαίνεται ότι δεν προβάλλεται κάποιος ισχυρισμός αναφορικά με τα καταλογισθέντα πρόστιμα των 2.500,00 € κατ’ έτος με τις υπ’ αριθμ.-.....Πράξεις Επιβολής Προστίμου.

Επισημαίνεται παράλληλα ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το από Υπόμνημα, με το προσκόμισε πληθώρα νέων στοιχείων, όπως συμβόλαια, τραπεζικά παραστατικά, εξοφλήσεις με μετρητά, υπεύθυνες δηλώσεις κ.ά., προς ενίσχυση και εξειδίκευση των ισχυρισμών της περί μη ύπαρξης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης στην ατομική της επιχείρηση.

Δεδομένου ότι τα ανωτέρω νέα στοιχεία υποβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας στις 04/05/2026, ήτοι εντός της περιόδου των τελευταίων τριάντα (30) ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής (.....), εκδόθηκε η υπ’ αριθμόν Απόφαση Παράτασης της σχετικής προθεσμίας, με νέα τελική ημερομηνία για την έκδοση απόφασης την

Στη συνέχεια, στις 11/05/2026, στις 28/05/2026, στις 08/06/2026, στις 10/06/2026 και στις 11/06/2026, η προσφεύγουσα υπέβαλε και Συμπληρωματικά Υπομνήματα, με τα οποία προσκόμισε μετ’ επικλήσεως πρόσθετα νέα στοιχεία, παρόμοια με αυτά του πρώτου της Υπομνήματος, τα οποία και αυτά εξετάστηκαν ενδελεχώς από την Υπηρεσία μας και

συνετέλεσαν στη διαμόρφωση της τελικής της κρίσης επί των καταλογισμών, όπως αναλύεται διεξοδικά κατωτέρω στην παρούσα.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το **σημείωμα διαπιστώσεων** και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, στο σχετικό κεφάλαιο που αφορά στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, αναφέρεται ότι «Στις κοινοποιήθηκε στο ελεγχόμενο πρόσωπο, το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου [...]. Η ελεγχόμενη με το αρ. πρωτ. υπόμνημά της κατέθεσε τις απόψεις της επί των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου. Συντάχθηκε κείμενο απόψεων 186 σελίδων, οι οποίες εξετάστηκαν από τον έλεγχο, χωρίς να προσκομίσει κανένα στοιχείο. Για το λόγο αυτό οι απόψεις της ελεγχόμενης δεν έγιναν δεκτές».

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα νομίμως Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και της δόθηκε η δυνατότητα να εκφέρει τις απόψεις της επί των καταλογισμών, ο ισχυρισμός της **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, αφορμή για την έκδοση της εντολής ελέγχου ήταν η υπ' αριθμόν έγγραφη καταγγελία προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η οποία αφορούσε την προσφεύγουσα και λοιπά συγγενικά της πρόσωπα και συνεργάτες, στην οποία γινόταν λόγος για διάπραξη σοβαρών φορολογικών παραβάσεων με τη χρήση αθέμιτων πρακτικών κατά την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας ως μεσίτρια ακινήτων.

Επειδή σε συνέχεια των ανωτέρω, από τη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ πραγματοποιήθηκε στις προληπτικός έλεγχος στα γραφεία της προσφεύγουσας και της συνεργάτιδός της, όπου βρέθηκαν και κατασχέθηκαν φάκελοι υποθέσεων αγοραπωλησιών ακινήτων, συντασσομένων προς τούτο των υπ' αριθμ. και εκθέσεων κατάσχεσης. Επίσης, με το υπ' αριθμόν Αίτημα παροχής στοιχείων του άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των συμβολαίων αγοραπωλησιών, στα οποία συμμετείχε ως μεσίτρια για το διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2022. Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αρχείο excel στο οποίο καταγράφονταν τα συμβόλαια και οκτώ (8) φακέλους με αντίγραφα συμβολαίων.

Επειδή ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα στοιχεία που περιήλθαν στη διάθεσή του και αφορούσαν κατασχεμένους φακέλους, αντίγραφα συμβολαίων αγοραπωλησίας ακινήτων και ηλεκτρονικά αρχεία (cd). Από τον έλεγχο προέκυψε πλήθος στοιχείων που αποδεικνύουν ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε είτε εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία, σε αξία χαμηλότερη από την πραγματικά ληφθείσα αμοιβή, σε **σαράντα μία (41) περιπτώσεις** συμβολαίων αγοραπωλησιών που καταρτίστηκαν. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τις σελ. 24-31 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, οι περιπτώσεις μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων που διαπιστώθηκαν για την προσφεύγουσα ήταν, ανά φορολογικό έτος, οι εξής:

Έτος	Περιπτώσεις μη έκδοσης	Ποσά (€)	Περιπτώσεις ανακριβούς έκδοσης	Ποσά (€)
2020	-	0,00	4	22.000,00
2021	-	0,00	12	59.923,54
2022	4	14.383,00	21	129.664,48
Σύνολο	4		37	

Επειδή στη συνέχεια, ο έλεγχος, κρίνοντας πως πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 περί προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες τεχνικές ελέγχου, προέβη στην εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της **αρχής των αναλογιών**, από την οποία προέκυψαν τα ποσά αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης που αναφέρονται στο ιστορικό της παρούσας. Ειδικότερα, ο έλεγχος κατέληξε στα τελικά αυτά ποσά, υπολογίζοντας έναν μεσοσταθμικό μέσο όρο του συντελεστή μεσιτικής αμοιβής (προμήθειας) με βάση τα κατασχεμένα στοιχεία και εφαρμόζοντας τον εν λόγω συντελεστή (9,07% στις περιπτώσεις οριστικών συμβολαίων και 3,66% στις περιπτώσεις ακυρωμένων αγοραπωλησιών) στο συνολικό τίμημα αγοραπωλησίας βάσει συμβολαίων, **επί του συνολικού αριθμού των συμβολαίων** που καταρτίστηκαν με μεσιτεία της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μεθοδολογία του ελέγχου τυγχάνει απολύτως εσφαλμένη, καθότι η επιλογή της αρχής των αναλογιών για μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών (μεσιτικό γραφείο) με βάση ένα εξαιρετικά περιορισμένο δείγμα (41 περιπτώσεις σε σύνολο εκατοντάδων) και παρέκταση (extrapolation) των ευρημάτων του δείγματος στο σύνολο του πληθυσμού (εν προκειμένω συμβολαίων αγοραπωλησίας), οδηγεί σε όλως αυθαίρετο και μη ρεαλιστικό αποτέλεσμα, το οποίο απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας που ορίζει πως η μεσιτική αμοιβή είθισται να βρίσκεται στα επίπεδα του 2%.

Επειδή με την Α. 1008/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α'170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα” έχει οριστεί, μεταξύ άλλων, ότι:

«Άρθρο 2

Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013

2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη του ελεγχόμενου προσώπου βάσει αναλογιών και ιδίως, του περιθωρίου μικτού κέρδους.

Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο εφαρμοζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου.

Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους.

Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο.

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, με τη χρήση αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών [...].

Επειδή με την Ε. 2016/2020 Εγκύκλιο με θέμα “Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Α'170)” διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«Α. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών

Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση ποσοστά και δείκτες (και ιδίως με βάση το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους) που θεωρούνται αξιόπιστα, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και προέρχονται είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτες πηγές.

Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, **μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου.** Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα:

(α) Κύρια πηγή πληροφοριών πρέπει να είναι η ίδια η επιχείρηση. Έτσι ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξαντλεί τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.),

στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές (π.χ. αντισυμβαλλόμενους). Συνεπώς, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους δύναται να προσδιορισθεί **συγκρίνοντας τιμολόγια αγορών με τιμολόγια πωλήσεων** ή αναλύοντας τιμοκαταλόγους ή τιμές ραφιών ή ερευνώντας αρχεία αποθήκης και βιβλία παραγγελιών ή και άλλες συναφείς πληροφορίες.

(β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύναται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

(γ) Για την επαλήθευση του κόστους πωληθέντων, ο έλεγχος συνεκτιμά στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, υφιστάμενες παραβάσεις, τεχνικές προδιαγραφές κ.λπ. Κατά την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να χρησιμοποιηθούν διάφορες αναλογίες (ποσοστά/δείκτες), όπως ενδεικτικά η αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - πωλήσεων, η αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - κόστους, η αναλογία κόστους πωληθέντων - πωλήσεων, η αναλογία καθαρής τιμής πώλησης - τιμής κόστους κ.λπ., οι οποίες εφαρμόζονται επί του συνολικού κόστους ώστε να προσδιορισθούν τα έσοδα.

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, υπό την προϋπόθεση εύρεσης και χρήσης αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

Σημειώνεται ότι, η **τεχνική της αρχής των αναλογιών ενδείκνυται** για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, των εκροών και των φορολογητέων κερδών σε:

- επιχειρήσεις με σχετικά περιορισμένο εύρος δραστηριοτήτων.
- επιχειρήσεις όπου η κύρια πηγή εσόδων προέρχεται κυρίως από τη **διάθεση των αποθεμάτων** ή όταν οι παράμετροι που διαμορφώνουν το κόστος των πωληθέντων ή οι πηγές από τις οποίες προέρχονται οι αγορές των εμπορευμάτων είναι περιορισμένες και ταυτόχρονα υφίσταται σε ένα βαθμό ομοιομορφία στις τιμές πώλησης.
- επιχειρήσεις των οποίων **το απόθεμα είναι ελεγχόμενο** (πχ. τήρηση βιβλίου απογραφών) ή το απόθεμα μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή τα αγαθά τα οποία εμπορεύονται έχουν όμοιο μικτό κέρδος».

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, ο έλεγχος αναφέρει πως εφάρμοσε την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών, εφόσον προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας με βάση το ποσοστό της προμήθειάς της (που θα αναμενόταν να έχει λάβει) επί του συνολικού τιμήματος των αγοραπωλησιών στις οποίες μεσολάβησε.

Επειδή ωστόσο, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε τα **κόστη λειτουργίας** της επιχείρησης της προσφεύγουσας ώστε στη συνέχεια να προσδιορίσει μία αξιόπιστη αναλογία (σχέση) μεταξύ αυτών και των εσόδων αυτής, όπως επιτάσσει η ορθή εφαρμογή της αρχής των αναλογιών (mark-up method). Το δε τίμημα των συμβολαίων, που ο έλεγχος χρησιμοποίησε ως βάση υπολογισμού των εσόδων, επ' ουδενί δεν αποτελεί στοιχείο κόστους της επιχείρησης της

προσφεύγουσας. Δηλαδή, στην περίπτωση της προσφεύγουσας, η εφαρμογή της αρχής των αναλογιών θα προϋπέθετε προσδιορισμό των εξόδων της επιχείρησης (π.χ. μετακίνηση για συνάντηση με υποψήφιους αγοραστές, μισθοδοσία υπαλλήλων, αγορά χαρτιού, ηλεκτρικό ρεύμα κλπ.) και εύρεση μίας αναλογίας αυτών (σχέσης) με τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή συνεπώς, ο έλεγχος δεν εφάρμοσε ορθά τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών, η εφαρμογή της οποίας μάλιστα ενδείκνυται σε περιπτώσεις επιχειρήσεων με εμπόριο και διακίνηση αποθεμάτων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **δεκτός** και η εφαρμοσθείσα εκ μέρους του ελέγχου έμμεση τεχνική ακυρώνεται με την παρούσα, ενώ τα καταλογιζόμενα ποσά θα προσδιοριστούν με βάση τις γενικές διατάξεις και ειδικότερα λαμβανομένων υπόψη των κατασχεμένων στοιχείων και των τραπεζικών πιστώσεων της προσφεύγουσας.

Ως προς τους 2^ο και 3^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με την παρούσα γίνεται δεκτός ο 4^{ος} ως άνω ισχυρισμός της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και ακυρώνεται η εφαρμογή της «έμμεσης τεχνικής της αρχής των αναλογιών», παρέλκει η εξέταση των παρόντων ισχυρισμών αναφορικά με την (μη) τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κατά την εφαρμογή αυτής και με το εάν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Ως προς τον 5^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013:

«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. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

[...]

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

[...].».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 του ν. 4987/2022 «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω στο ιστορικό της παρούσας, ο έλεγχος υπολόγισε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας και με βάση τις γενικές διατάξεις, πριν προβεί τελικά στους καταλογισμούς με βάση έμμεσες τεχνικές κατά το άρθρο 28 του ν.4172/2013. Συγκεκριμένα, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που ο έλεγχος προσδιόρισε για την

προσφεύγουσα με τις γενικές διατάξεις (με εξαίρεση τις δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση) ήταν, ανά φορολογικό έτος, η κάτωθι:

2019

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων με βάση τραπεζικές πιστώσεις (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	463.031,12
Σύνολο	463.031,12

2020

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων με βάση τραπεζικές πιστώσεις (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	484.317,20
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων με βάση κατασχεμένα στοιχεία (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	22.000,00
Σύνολο	506.317,20

2021

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων με βάση τραπεζικές πιστώσεις (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	659.997,76
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων με βάση κατασχεμένα στοιχεία (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	59.923,54
Σύνολο	719.921,30

2022

Ανάλυση	Ποσά (€)
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων με βάση τραπεζικές πιστώσεις (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	938.240,96
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από μη έκδοση/ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων με βάση κατασχεμένα στοιχεία (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	144.047,48
Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων στα τηρούμενα βιβλία (άρθρο 21 παρ. 1 ΚΦΕ)	71.819,28
Σύνολο	1.154.107,72

Επειδή ειδικότερα, ο έλεγχος προέβη στο άνοιγμα και τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας με χρήση του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών (ΣΜΤΛ) της ΑΑΔΕ. Εντόπισε πρωτογενείς πιστώσεις, για τις οποίες ζήτησε διευκρινίσεις από την προσφεύγουσα, η οποία με τη σειρά της ανταποκρίθηκε μέσω υπομνημάτων. Οι κυριότερες τελικές διαφορές που προέκυψαν αφορούσαν προκαταβολές που λάμβανε η προσφεύγουσα στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, τις οποίες, με τη σύνταξη του οριστικού συμβολαίου, είτε επέστρεφε στους αγοραστές είτε παρέδιδε στους πωλητές (διενεργείτο δηλαδή *συμψηφισμός με το οριστικό τίμημα της αγοραπωλησίας*) μέσω τραπεζικού συστήματος ή κατά ένα μέρος με μετρητά και επιταγές ή και περιπτώσεις επιστροφής της προκαταβολής λόγω ακύρωσης της συμφωνίας. Ο έλεγχος **δεν έκανε δεκτές τις περιπτώσεις όπου δεν πιστοποιείτο με βεβαιότητα ότι τα χρηματικά ποσά παραδίδονταν** στα συμβαλλόμενα μέρη της αγοραπωλησίας, πωλητή ή αγοραστή. Συγκεκριμένα, το σκεπτικό που ακολούθησε ο έλεγχος σε αυτού του είδους τις πιστώσεις ήταν το εξής:

- στις περιπτώσεις όπου στα οριστικά συμβόλαια αναφερόταν ότι η προσφεύγουσα επέστρεφε μετρητά εντός του γραφείου του συμβολαιογράφου, οι σχετικές πιστώσεις που είχαν προηγηθεί έγιναν δεκτές,
- στις περιπτώσεις όπου η προσφεύγουσα δήλωσε πως ποσά σε **μετρητά** παραδόθηκαν **εκτός του γραφείου** του συμβολαιογράφου, οι σχετικές πιστώσεις που είχαν προηγηθεί **δεν** έγιναν δεκτές, είτε είχε προσκομιστεί ταυτόχρονα σχετική υπεύθυνη δήλωση του εκάστοτε αντισυμβαλλομένου είτε όχι,
- στις περιπτώσεις παράδοσης ποσών μέσω **επιταγής**, για τις οποίες **δεν** προσκομίστηκε **οπισθογράφηση** αυτών ή δεν αναφερόταν ρητά στο συμβόλαιο ο αριθμός και το ποσό και ότι αυτή παραδόθηκε εντός του γραφείου του συμβολαιογράφου, οι σχετικές πιστώσεις που είχαν προηγηθεί **δεν** έγιναν δεκτές,
- στις περιπτώσεις όπου η προσφεύγουσα, από το ποσό της προκαταβολής πλήρωσε διάφορα έξοδα για λογαριασμό των συμβαλλομένων μερών, το ποσό αυτό αφαιρέθηκε από το σύνολο της προκαταβολής, όπως επίσης και το ποσό της μεσιτικής αμοιβής εάν συμπεριλαμβανόταν σε αυτό,
- στις περιπτώσεις όπου δεν ήταν δυνατό να ταυτοποιηθεί το συμβαλλόμενο μέρος στο οποίο παραδόθηκε η προκαταβολή, διότι δεν προσκομίστηκε τραπεζικό έγγραφο της πιστωτικής κίνησης ή συμβόλαιο ή ιδιωτικό συμφωνητικό στο οποίο να αναφέρεται το πρόσωπο που έκανε την κατάθεση της προκαταβολής, δεν έγιναν δεκτές οι πιστώσεις λόγω ελλিপών στοιχείων.

Ειδικότερα, οι επίμαχες πιστώσεις που καταλογίστηκαν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ήταν, ανά φορολογικό έτος, οι κάτωθι (Σημ: η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται αλυσιτελώς και πιστώσεις που τελικά έγιναν δεκτές από τον έλεγχο):

2019

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό προς καταλογισμό	Απολόγηση
				
1	4/1/2019	.....	45.485,10	
				
2	9/1/2019		4.350,00	
				
3	17/1/2019		2.000,00	.....
				
4	21/1/2019		2.250,00	
				
5	29/1/2019		22.000,00	
				
6	1/2/2019		10.480,00	.....
				
7	4/2/2019		1.000,00	
				
8	4/2/2019		9.900,00	
				
9	5/2/2019		5.000,00	.....

				
10	7/2/2019		3.000,00	
				
11	5/3/2019		30.000,00	
				
12	5/3/2019		3.485,00	
				
13	5/3/2019		20.996,00	
				
14	26/3/2019		8.100,00	
				
15	4/4/2019		4.800,00	
				
16	4/4/2019		0,00	
				
17	8/4/2019		0,00	
				
18	8/4/2019		0,00	
				
19	8/4/2019		0,00	

				
20	11/4/2019		364,00	
				
21	16/4/2019		7.316,00	
				
22	16/4/2019		6.696,00	
				
23	17/4/2019		1.500,00	
				
24	18/4/2019		18.500,00	
				
25	24/4/2019		20.000,00	
				
26	30/4/2019		3.597,00	
				
27	17/5/2019		46,00	
				
28	30/5/2019		8.250,00	
29	30/5/2019	.....	0,00	.....

				
30	31/5/2019		1.300,00	
				
31	4/6/2019		1.000,00	
				
32	5/6/2019		2.000,00	
				
33	5/6/2019		1.853,35	
				
34	7/6/2019		449,40	
				
35	7/6/2019		620,00	
				
36	11/6/2019		5.000,00	
				
37	24/6/2019		3.844,00	
				
38	26/6/2019		500,00	
39	3/7/2019	.....	2.600,00	.....

				
40	9/7/2019		1.000,00	.....
				
41	9/7/2019		10.000,00	
				
42	16/7/2019		500,00	
				
43	18/7/2019		5.500,00	
				
44	19/7/2019		1.500,00	
				
45	30/7/2019		1.000,00	
				
46	14/8/2019		4.809,80	
				
47	20/8/2019		6.800,00	
				
48	21/8/2019		31.990,00	
				
49	30/8/2019	.....	10.000,00	

				
50	2/9/2019		39.910,00	
				
51	2/9/2019		2.958,66	
				
52	3/9/2019		1.588,00	
				
53	4/9/2019		0,00	
				
54	16/9/2019		1.000,00	
				
55	18/9/2019		7.000,81	
				
56	1/10/2019		10.090,00	
				
57	2/10/2019		4.000,00	
				
58	16/10/2019		5.000,00	
59	18/10/2019	.....	17.500,00	.....

				
60	18/10/2019		5.000,00	
				
61	21/10/2019		500,00	
				
62	29/10/2019		8.700,00	
				
63	30/10/2019		1.200,00	
				
64	30/10/2019		3.985,00	
				
65	31/10/2019		5.350,00	
				
66	12/11/2019		10.500,00	
				
67	14/11/2019		1.767,00	
				
68	15/11/2019		1.860,00	
				
69	19/11/2019		2.500,00	.....

70	11/12/2019	.....	1.240,00	.....
			463.031,12	

2020

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό προς καταλογισμό	Αιτιολόγηση
71	2/1/2020	5.000,00	.....
72	9/1/2020	4.900,00	.....
73	10/1/2020	2.500,00	.....
74	21/2/2020	16.500,00	.....
75	28/2/2020	2.500,00	.....
76	28/2/2020	2.500,00	.....
77	5/3/2020	500,00	.....

			
78	13/3/2020	15.000,00	
			
79	18/3/2020	7.896,00	
			
80	26/3/2020	9.542,43	
			
81	31/3/2020	2.800,00	
			
82	31/3/2020	0,00	
			
83	31/3/2020	0,00	
			
84	31/3/2020	0,00	
			
85	31/3/2020	0,00	
			
86	14/5/2020	2.200,00	
			
87	15/5/2020	7.450,00	

			
88	1/6/2020	9.542,43	
			
89	9/6/2020	4.000,00	
			
90	10/6/2020	1.850,00	
			
91	10/6/2020	5.000,00	
			
92	10/6/2020	2.004,81	
			
93	15/6/2020	35.000,00	
			
94	30/6/2020	8.000,00	
			
95	13/7/2020	15.425,41	
			
96	31/7/2020	8.000,00	
			
97	12/8/2020	4.960,00	

			
98	12/8/2020	14.000,00	
			
99	14/8/2020	14.000,00	
			
100	17/8/2020	7.250,61	
			
101	18/8/2020	25.000,00	
			
102	19/8/2020	4.216,00	
			
103	26/8/2020	7.500,00	
			
104	27/8/2020	5.000,00	
			
105	4/9/2020	2.000,00	
			
106	8/9/2020	1.200,00	
107	8/9/2020	17.500,00	.....

			
108	14/9/2020	14.000,00	
			
109	16/9/2020	1.392,09	
			
110	17/9/2020	17.502,73	
			
111	18/9/2020	2.361,68	
			
112	21/9/2020	14.500,00	
			
113	22/9/2020	5.500,00	
			
114	2/10/2020	3.500,00	
			
115	8/10/2020	18.000,00	
			
116	19/10/2020	3.000,00	
			
117	19/10/2020	3.271,52	

			
118	20/10/2020	6.500,00	
			
119	23/10/2020	4.000,00	
			
120	29/10/2020	4.000,00	
			
121	29/10/2020	1.500,00	
			
122	29/10/2020	39.000,00	
			
123	30/10/2020	3.201,30	
			
124	24/11/2020	5.000,00	
			
125	30/11/2020	429,00	
			
126	8/12/2020	27.250,00	
			
127	18/12/2020	12.671,19	

128	24/12/2020	27.000,00	.....
		484.317,20	

2021

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό προς καταλογισμό	Αιτιολόγηση
129	20/1/2021	.....	25.000,00	.....
130	21/1/2021	.....	27.500,00	.....
131	27/1/2021	.....	13.100,00	.....
132	1/2/2021	.....	200,00	.....
133	19/2/2021	.....	200,00	.....
134	22/2/2021	.....	8.000,00	.....
135	22/2/2021	.....	31.500,00	.....
136	10/3/2021	.....	6.751,30	.....

				
137	16/3/2021		5.300,00	
				
138	16/3/2021		200,00	
				
139	19/3/2021		5.000,00	
				
140	26/3/2021		290,00	
				
141	30/3/2021		13.500,00	
				
142	7/4/2021		5.000,35	
				
143	19/4/2021		200,00	
				
144	20/4/2021		500,00	
				
145	23/4/2021		13.500,00	
				
146	27/4/2021		11.464,66	

				
147	27/4/2021		1.116,00	
				
148	6/5/2021		3.720,00	
				
149	12/5/2021		200,00	
				
150	13/5/2021		7.749,40	
				
151	17/5/2021		300,00	
				
152	24/5/2021		1.364,00	
				
153	25/5/2021		17.000,00	
				
154	31/5/2021		258,00	
				
155	3/6/2021		4.352,08	
				
156	8/6/2021		26.696,00	

				
157	14/6/2021		200,00	
				
158	22/6/2021		5.500,00	
				
159	22/6/2021		9.226,46	
				
160	28/6/2021		15.374,96	
				
161	28/6/2021		8.575,73	
				
162	12/7/2021		400,00	
				
163	19/7/2021		468,00	
				
164	20/7/2021		200,00	
				
165	22/7/2021		37.407,42	
				
166	22/7/2021		11.500,00	.....

				
167	26/7/2021		0,00	
				
168	26/7/2021		756,00	
				
169	27/7/2021		0,00	
				
170	28/7/2021		0,00	
				
171	2/8/2021		6.000,00	
				
172	10/8/2021		6.000,00	
				
173	27/8/2021		13.000,00	
				
174	30/8/2021		20.000,00	
				
175	1/9/2021		16.841,55	
				
176	1/9/2021		12.000,00	.....

				
177	1/9/2021		200,00	
				
178	10/9/2021		9.500,00	
				
179	13/9/2021		1.975,00	
				
180	16/9/2021		97.500,00	.....
				
181	17/9/2021		9.601,85	
				
182	20/9/2021		6.000,00	
				
183	21/9/2021		0,00	
				
184	21/9/2021		200,00	
				
185	11/10/2021		10.000,00	.....
				
186	13/10/2021		36.000,00	.....

				
187	13/10/2021		13.000,00	
				
188	18/10/2021		21.000,00	
				
189	25/10/2021		5.000,00	
				
190	26/10/2021		4.975,00	
				
191	29/10/2021		200,00	
				
192	9/11/2021		11.200,00	
				
193	10/11/2021		350,00	
				
194	10/11/2021		16.500,00	
				
195	19/11/2021		1.000,00	
196	22/11/2021	.....	6.000,00	.....

				
197	25/11/2021		9.000,00	
				
198	30/11/2021		400,00	
				
199	3/12/2021		0,00	
				
200	9/12/2021		5.000,00	
				
201	29/12/2021		1.984,00	
			659.997,76	

2022

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό προς καταλογισμό	Αιτιολόγηση
				
202	3/1/2022		17.500,00	
				
203	25/1/2022		11.000,00	
				
204	26/1/2022		21.799,17	
				
205	31/1/2022		400,00	.....

				
206	10/2/2022		250,00	
				
207	14/2/2022		1.930,00	
				
208	3/3/2022		1.701,67	
				
209	8/3/2022		8.000,00	
				
210	11/3/2022		6.200,00	
				
211	14/3/2022		1.494,95	
				
212	15/3/2022		450,00	
				
213	17/3/2022	.....	12.000,00	
				
214	17/3/2022		400,00	
				
215	24/3/2022		71.750,00	

				
216	29/3/2022		0,00	
217	29/3/2022		0,00	
218	5/4/2022		1.240,00	
219	14/4/2022		20.179,73	
220	14/4/2022		0,00	
221	19/4/2022		31.545,86	
222	19/4/2022		0,00	
223	3/5/2022		2.000,00	
224	6/5/2022		39.000,00	
225	9/5/2022	.....	8.000,00	.....

				
226	9/5/2022		0,00	
				
227	12/5/2022		671,21	
				
228	13/5/2022		400,00	
				
229	17/5/2022		2.000,00	
				
230	18/5/2022		1.701,67	
				
231	23/5/2022		1.500,00	
				
232	24/5/2022		15.000,00	
				
233	24/5/2022		16.430,89	
				
234	26/5/2022		14.990,00	
				
235	26/5/2022	.....	0,00	

				
236	8/6/2022		10.500,00	
				
237	20/6/2022		7.600,00	
				
238	13/7/2022		15.000,00	
				
239	13/7/2022		1.120,00	
				
240	14/7/2022		500,00	
				
241	14/7/2022		9.800,00	
				
242	15/7/2022		5.700,00	
				
243	22/7/2022		5.000,00	
				
244	25/7/2022		3.720,00	
				
245	25/7/2022		400,00	

				
246	25/7/2022		2.072,00	
				
247	25/7/2022		0,00	
				
248	29/7/2022		1.240,00	
				
249	29/7/2022		13.000,00	
				
250	3/8/2022		1.240,00	
				
251	4/8/2022		1.860,66	
				
252	8/8/2022		30.000,00	
				
253	17/8/2022		37.200,00	
				
254	22/8/2022		18.000,00	
				
255	23/8/2022		15.000,00	

				
256	23/8/2022		1.240,00	
				
257	23/8/2022		1.515,15	
				
258	1/9/2022		1.000,00	
				
259	8/9/2022		19.300,00	
				
260	14/9/2022		25.500,00	
				
261	14/9/2022		27.000,00	
				
262	23/9/2022		400,00	
				
263	26/9/2022		28.019,83	
				
264	26/9/2022		9.300,00	
				
265	27/9/2022		1.240,00	

				
266	27/9/2022		15.000,00	
				
267	29/9/2022			
				
268	30/9/2022			
				
269	4/10/2022			
				
270	6/10/2022			
				
271	6/10/2022			
				
272	12/10/2022			
				
273	18/10/2022		4.358,06	
				
274	20/10/2022		0,00	
				
275	20/10/2022		4.836,00	

				
276	21/10/2022		9.810,67	
				
277	2/11/2022		454,44	
				
278	2/11/2022		10.000,00	
				
279	3/11/2022		35.000,00	
				
280	4/11/2022		11.500,00	
				
281	9/11/2022		1.240,00	
				
282	9/11/2022		1.240,00	
				
283	14/11/2022		4.000,00	
				
284	14/11/2022		400,00	
				
285	16/11/2022		235,00	

				
286	17/11/2022		9.500,00	
				
287	17/11/2022		5.250,00	
				
288	18/11/2022		0,00	
				
289	21/11/2022		0,00	
				
290	21/11/2022		0,00	
				
291	21/11/2022		6.750,00	
				
292	22/11/2022		0,00	
				
293	23/11/2022		0,00	
				
294	29/11/2022		14.200,00	
				
295	30/11/2022		1.036,00	

				
296	13/12/2022		68.000,00	
				
297	19/12/2022		0,00	
				
298	19/12/2022		10.000,00	
				
299	20/12/2022		15.000,00	
				
300	21/12/2022		20.000,00	
				
301	22/12/2022		6.800,00	
				
302	23/12/2022		48.000,00	
			938.240,96	

Επειδή αναφορικά με τις πιστώσεις που αφορούν μεταφορά ποσών από έτερο λογαριασμό της (11.700,00 € στο 2019, 5.000,00 € στο 2020 και 1.500,00 € στο 2022), η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι καταλογισμοί του ελέγχου τυγχάνουν εσφαλμένοι και αναιτιολόγητοι, εφόσον πρόκειται για εμβάσματα μεταξύ προσωπικών λογαριασμών της και όχι για αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και τα υπομνήματα, προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία προκύπτει η μεταφορά των ποσών μεταξύ δικών της λογαριασμών, ως κάτωθι, με αποτέλεσμα ο σχετικός **καταλογισμός του ελέγχου να μειώνεται με την παρούσα:**

2019

α/α	Ημερομηνία	Από λογαριασμό/Σε λογαριασμό	Ποσό καταλογισμού/μείωση με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.
3	17/1/2019	.....	2.000,00	111 ^A
7	4/2/2019	.....	1.000,00	112 ^A
23	17/4/2019	.....	1.500,00	114 ^A
31	4/6/2019	.....	1.000,00	115 ^A
32	5/6/2019	.....	2.000,00	116 ^A
40	9/7/2019	.....	1.000,00	117 ^A
45	30/7/2019	.....	1.000,00	118 ^A
54	16/9/2019	.....	1.000,00	119 ^A
63	30/10/2019	.....	1.200,00	120 ^A
Σύνολο			11.700,00	

2020

α/α	Ημερομηνία	Από λογαριασμό/Σε λογαριασμό	Ποσό καταλογισμού/μείωση με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.
71	2/1/2020	.....	5.000,00	161 ^A
Σύνολο			5.000,00	

2022

α/α	Ημερομηνία	Από λογαριασμό/Σε λογαριασμό	Ποσό καταλογισμού/μείωση με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.
231	23/5/2020	.....	1.500,00	5 ^A
Σύνολο			1.500,00	

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη κατά το μέρος που δεν έγιναν δεκτές οι πιστώσεις που αφορούσαν σε προκαταβολές για αγορά ακινήτου και τις οποίες ακολούθησαν παραδόσεις μετρητών στους αντισυμβαλλομένους εκτός του γραφείου του συμβολαιογράφου και αντίστοιχα δεν έγιναν δεκτές υπεύθυνες δηλώσεις των αντισυμβαλλομένων ότι εισέπραξαν μετρητά από την προσφεύγουσα, καθώς και οι πιστώσεις τις οποίες ακολούθησαν επιστροφές μέσω επιταγών χωρίς προσκόμιση της οπισθογράφησης.

Επειδή οι επιμέρους πιστώσεις που δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, λόγω του ότι δεν αποδείχτηκε πως αφορούσαν προκαταβολές για αγορά ακινήτου που παραδόθηκαν στη συνέχεια με **μετρητά**, ήταν οι κάτωθι, ανά φορολογικό έτος (Σημ: σε όσες περιπτώσεις υφίσταται διαφορά μεταξύ του ποσού πίστωσης και του ποσού καταλογισμού, αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι ο έλεγχος καταλόγισε ως μη δηλωθέν εισόδημα μόνο το επιμέρους ποσό που παραδόθηκε στη συνέχεια με μετρητά, ενώ έκανε δεκτό το υπόλοιπο ποσό της κάθε πίστωσης. Παράλληλα, αναφορικά με τις περιπτώσεις όπου αναγράφεται μηδενικό ποσό καταλογισμού, για αυτές γίνεται ξεχωριστή αναφορά κατωτέρω στην παρούσα):

2019

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
1	4/1/2019	.....	54.000,00	45.485,10
4	21/1/2019	.....	4.500,00	2.250,00
5	29/1/2019	.....	22.000,00	22.000,00
10	7/2/2019	.....	3.000,00	3.000,00
12	5/3/2019	.....	10.000,00	3.485,00
14	26/3/2019	.....	8.100,00	8.100,00
15	4/4/2019	.....	1.000,00	4.800,00
16	4/4/2019	.....	1.000,00	0,00
17	8/4/2019	.....	1.000,00	0,00
18	8/4/2019	.....	1.000,00	0,00
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
19	8/4/2019	.....	800,00	0,00

				
24	18/4/2019		18.500,00	18.500,00
				
25	24/4/2019		20.000,00	20.000,00
				
26	30/4/2019		5.000,00	3.597,00
				
27	17/5/2019		9.500,00	46,00
				
28	30/5/2019		5.000,00	8.250,00
				
29	30/5/2019		4.500,00	0,00
				
30	31/5/2019		1.300,00	1.300,00
				
33	5/6/2019		4.800,00	1.853,35
				
34	7/6/2019		4.000,00	449,40
				
36	11/6/2019		5.000,00	5.000,00
				
46	14/8/2019		9.200,00	4.809,80
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
47	20/8/2019		6.800,00	6.800,00

				
48	21/8/2019		31.990,00	31.990,00
				
49	30/8/2019		10.000,00	10.000,00
				
51	2/9/2019		10.000,00	2.958,66
				
52	3/9/2019		10.000,00	1.588,00
				
53	4/9/2019		3.000,00	0,00
				
55	18/9/2019		11.750,00	7.000,81
				
58	16/10/2019		5.000,00	5.000,00
				
59	18/10/2019		17.500,00	17.500,00
				
60	18/10/2019		5.000,00	5.000,00
				
61	21/10/2019		500,00	500,00
				
62	29/10/2019		8.700,00	8.700,00
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
64	30/10/2019		5.225,00	3.985,00

				
65	31/10/2019		14.000,00	5.350,00
				
66	12/11/2019		10.500,00	10.500,00
		Σύνολο		269.798,12

2020

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
74	21/2/2020		16.500,00	16.500,00
				
75	28/2/2020		2.500,00	2.500,00
				
76	28/2/2020		2.500,00	2.500,00
				
78	13/3/2020		15.000,00	15.000,00
				
79	18/3/2020		1.000,00	7.896,00
				
80	26/3/2020		4.700,00	9.542,43
				
81	31/3/2020		3.800,00	2.800,00
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
82	31/3/2020		3.000,00	0,00

				
83	31/3/2020		3.000,00	0,00
				
84	31/3/2020		3.000,00	0,00
				
85	31/3/2020		500,00	0,00
				
86	14/5/2020		2.200,00	2.200,00
				
87	15/5/2020		7.450,00	7.450,00
				
88	1/6/2020		6.500,00	9.542,43
				
89	9/6/2020		4.000,00	4.000,00
				
90	10/6/2020		1.850,00	1.850,00
				
91	10/6/2020		6.240,00	5.000,00
				
92	10/6/2020		3.600,00	2.004,81
				
93	15/6/2020		35.000,00	35.000,00
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
94	30/6/2020		8.000,00	8.000,00

				
99	14/8/2020		14.000,00	14.000,00
				
100	17/8/2020		7.250,61	7.250,61
				
101	18/8/2020		25.000,00	25.000,00
				
104	27/8/2020		5.000,00	5.000,00
				
106	8/9/2020		1.200,00	1.200,00
				
107	8/9/2020		17.500,00	17.500,00
				
108	14/9/2020		14.000,00	14.000,00
				
112	21/9/2020		14.500,00	14.500,00
				
113	22/9/2020		6.500,00	5.500,00
				
114	2/10/2020		3.500,00	3.500,00
				
115	8/10/2020		18.000,00	18.000,00
				
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
116	19/10/2020		3.000,00	3.000,00

				
117	19/10/2020		4.750,00	3.271,52
				
119	23/10/2020		4.000,00	4.000,00
				
121	29/10/2020		3.000,00	1.500,00
				
126	8/12/2020		27.250,00	27.250,00
				
127	18/12/2020		15.000,00	12.671,19
				
128	24/12/2020		27.000,00	27.000,00
		Σύνολο		335.928,99

2021

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
129	20/1/2021		30.000,00	25.000,00
				
130	21/1/2021		27.500,00	27.500,00
				
134	22/2/2021		8.000,00	8.000,00
				
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
146	27/4/2021		10.500,00	11.464,66

				
153	25/5/2021		20.000,00	17.000,00
				
158	22/6/2021		5.500,00	5.500,00
				
159	22/6/2021		9.650,00	9.226,46
				
160	28/6/2021		16.800,00	6.974,96
				
161	28/6/2021		12.000,00	8.575,73
				
165	22/7/2021		25.000,00	37.407,42
				
166	22/7/2021		11.500,00	11.500,00
				
167	26/7/2021		11.192,96	0,00
				
169	27/7/2021		6.000,00	0,00
				
170	28/7/2021		6.808,00	0,00
				
175	1/9/2021		18.300,00	16.841,55
				
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
182	20/9/2021		23.006,00	6.000,00

				
183	21/9/2021		16.994,00	0,00
				
186	13/10/2021		36.000,00	36.000,00
				
192	9/11/2021		11.200,00	11.200,00
				
195	19/11/2021		1.000,00	1.000,00
				
199	3/12/2021		6.500,00	0,00
				
200	9/12/2021		5.000,00	5.000,00
		Σύνολο		244.190,78

2022

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
203	25/1/2022		13.500,00	11.000,00
				
204	26/1/2022		39.000,00	21.799,17
				
208	3/3/2022		3.500,00	1.701,67
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
210	11/3/2022		8.200,00	6.200,00

				
213	17/3/2022		25.000,00	12.000,00
				
219	14/4/2022		100.000,00	20.179,73
				
220	14/4/2022		100.000,00	0,00
				
221	19/4/2022		33.500,00	31.545,86
				
222	19/4/2022		100.000,00	0,00
				
223	3/5/2022		2.000,00	2.000,00
				
225	9/5/2022		23.298,85	8.000,00
				
226	9/5/2022		8.951,16	0,00
				
230	18/5/2022		310,00	1.701,67
				
233	24/5/2022		20.500,00	16.430,89
				
234	26/5/2022		14.990,00	14.990,00
				
α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
				
235	26/5/2022	.....	14.990,00	0,00

				
243	22/7/2022		17.500,00	5.000,00
				
247	25/7/2022		10.000,00	0,00
				
249	29/7/2022		13.000,00	13.000,00
				
255	23/8/2022		17.500,00	15.000,00
				
268	30/9/2022		10.005,00	7.388,00
				
270	6/10/2022		4.995,00	0,00
				
271	6/10/2022		10.000,00	0,00
				
274	20/10/2022		15.050,00	0,00
				
286	17/11/2022		9.500,00	9.500,00
				
297	19/12/2022		30.000,00	0,00
		Σύνολο		197.436,99

Επειδή η Υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη ιδιαίτερα:

- ότι για την συντριπτική πλειοψηφία των ανωτέρω περιπτώσεων, προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και τα υπομνήματά της, υπεύθυνες δηλώσεις των εκάστοτε πωλητών ακινήτων, με τις οποίες δηλώνουν ότι εισέπραξαν από την προσφεύγουσα τα εκάστοτε ποσά σε μορφή μετρητών κατά την ημέρα υπογραφής των συμβολαίων, οι οποίες μάλιστα φέρουν το γνήσιο της υπογραφής τους με ημερομηνίες που ανάγονται στη στιγμή της καταβολής. **Ήτοι, η προσφεύγουσα φρόντιζε να λαμβάνει υπεύθυνες δηλώσεις από τους πελάτες της κατά τη στιγμή της εκάστοτε**

καταβολής των μετρητών σε αυτούς και δε ζήτησε από αυτούς να τις συντάξουν στα πλαίσια και επ' αφορμή του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,

- ότι για τις ως άνω περιπτώσεις, προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα και αποδεικτικά ανάληψης μετρητών από τον τραπεζικό της λογαριασμό, τα οποία φέρουν ημερομηνία είτε ίδια με αυτήν της μετέπειτα καταβολής στους πελάτες της είτε ελάχιστες ημέρες νωρίτερα, ενώ και τα εκάστοτε αναληφθέντα ποσά συμφωνούν επακριβώς με αυτά που αναγράφονται στις σχετικές υπεύθυνες δηλώσεις,
- ότι για τις ως άνω περιπτώσεις, προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα ταυτόχρονα και τα σχετικά καταρτισθέντα συμβόλαια μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, στα οποία γίνεται ρητή αναφορά στα ίδια ως άνω παραδοθέντα ποσά σε μορφή μετρητών, ανεξαρτήτως του τρόπου παράδοσης αυτών (εντός ή εκτός του γραφείου του συμβολαιογράφου),
- ότι κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη (2019 έως 2022) δεν είχε καταστεί υποχρεωτική η χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής στις αγοραπωλησίες ακινήτων, γεγονός που έλαβε χώρα μόλις στις 11/12/2023 με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν.5073/2023, που σημαίνει πως δικαιολογείται η χρήση μετρητών από τους πελάτες της προσφεύγουσας για την αγορά ακινήτων και η συνακόλουθη κυκλοφορία μετρητών μεταξύ όλων των εμπλεκόμενων στον κλάδο των ακινήτων,

κρίνει πως θα πρέπει να γίνουν δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι επίμαχες πιστώσεις δεν αποτελούν αποκρουσικά φορολογητέα ύλη της ατομικής της επιχείρησης και οι σχετικοί καταλογισμοί να μειωθούν με την παρούσα κατά τα συνολικά ποσά των ανωτέρω πινάκων.

Επειδή αναφορικά με τις παραδόσεις επιταγών:

- (αρ. ποσού 2.480,00 € (σχετ. 11) στο 2019 και
- αρ. ποσού 70.125,00 € (σχετ. 114) & ποσού 8.400,00 € (σχετ. 242) στο 2021),

η Υπηρεσία μας απέστειλε στην Τράπεζα (Τμήμα Κανονιστικής Συμμόρφωσης) το υπ' αριθμόν ΔΕΔ έγγραφο, προκειμένου να εξακριβωθούν τα πρόσωπα που εισέπραξαν τελικά τα αναγραφόμενα ποσά.

Επειδή η Τράπεζα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα της Υπηρεσίας μας μέσω του υπ' αριθμόν εγγράφου της (αρ. εισερχ. ΔΕΔ), με το οποίο προσκομίζει τις πίσω όψεις των δύο επιταγών (αρ. ποσού 2.480,00 € στο 2019 και αρ. ποσού 8.400,00 € στο 2021), ενώ όσον αφορά στην επιταγή με αρ. ποσού 70.125,00 €, αναφέρει πως δε διαθέτει το σώμα αυτής, καθότι παρουσιάστηκε προς είσπραξη ηλεκτρονικά (DIAS) σε άλλη Τράπεζα (.....).

Επειδή από τα ανωτέρω στοιχεία της Τράπεζας προκύπτει ότι:

- η επιταγή με αρ. ποσού 8.400,00 € οπισθογραφήθηκε αρχικά από την προσφεύγουσα και στη συνέχεια από τον(τελευταίος υπογράφων), ο οποίος ήταν και ο συμβαλλόμενος (πωλητής) αναφορικά με το συμβόλαιο με(σχετ. 242). Συνεπώς, το εν λόγω ποσό γίνεται δεκτό με την παρούσα.
- η επιταγή με αρ. ποσού 2.480,00 € οπισθογραφήθηκε αρχικά από την προσφεύγουσα, στη συνέχεια από την δικηγόρο(πληρεξούσια των συμβαλλομένων στο συμβόλαιο με)(σχετ. 11) και στη συνέχεια ξανά από την προσφεύγουσα (τελευταία υπογράφουσα). Συνεπώς, το εν λόγω ποσό γίνεται δεκτό με την παρούσα, δεδομένου ότι επέστρεψε τελικά στην ίδια την προσφεύγουσα.

Επειδή όσον αφορά στην επιταγή με αρ. ποσού 70.125,00 € (σχετ. 114), ανεξαρτήτως της ανωτέρω απάντησης της Τράπεζας, προσκομίζεται το υπ' αριθμόν συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, στο οποίο αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα παρέδωσε ενώπιόν της στους πωλητές την εν λόγω επιταγή οπισθογραφημένη. Συνεπώς, με την παρούσα ο καταλογισμός μειώνεται κατά 70.125,00 €.

Επειδή αναφορικά με την με α/α 215 πίστωση ποσού 71.750,00 € στο 2022, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως, ενώ η τραπεζική πίστωση ανήρχετο σε 6.726,00 €, ο έλεγχος καταλόγισε ως αποκρυβέν εισόδημα μεγαλύτερο ποσό (71.750,00 €).

Επειδή ωστόσο, το ανωτέρω καταλογισθέν ποσό δεν αφορά μόνο την πίστωση των 6.726,00 €, αλλά και τις πιστώσεις ποσών 50.000,00 € και 58.000,00 € στις 29/03/2022 με α/α 216 και 217:

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού	Απιολόγηση
215	24/3/2022	.....	6.726,00	71.750,00	.....
216	29/3/2022	.....	50.000,00		.....
217	29/3/2022	.....	58.000,00		.....
		Σύνολο	114.726,00	71.750,00	

Οι τρεις (3) ανωτέρω πιστωτικές κινήσεις αφορούν αγοραπωλησία ακινήτου με και αρ. συμβολαίου Η προσφεύγουσα αναφέρει τα εξής: «.....Προκαταβολή για αγορά ακινήτου σε τρεις δόσεις 6.726,00 € 24/03/2022, 50.000,00 € και 58.000,00 € στις 29/03/2022-επιστροφή προκαταβολής ως εξής: 40.000,00 € με τραπεζική κατάθεση στον πωλητή 31/03/2022, 71.750,00 € με τραπεζική επιταγή από 05/04/2022 που δόθηκε στον πωλητή και 2.976,00 € μεσιτική αμοιβή αγοράστριας απόδειξη αρ. συμβ. επιστροφή αναγράφεται στο συμβόλαιο». Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το ποσό των 71.750,00 € διότι δεν προσκομίστηκε η οπισθογράφηση της επιταγής. Το συνολικό ποσό της προκαταβολής ήταν 114.726,00 €. Ποσό 2.976,00 € αφορούσε τη μεσιτική αμοιβή για την οποία εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο και ποσό 40.000,00 € παραδόθηκε με τραπεζική κατάθεση. Συνεπώς, καταλογισθέν ποσό 71.750,00 €. Με την κρινόμενη ενδικοφανή

προσφυγή προσκομίζεται αντίγραφο της επιταγής της τράπεζας (.....), καθώς και αποδεικτικό κατάθεσης αυτής στον λογαριασμό του(σχετ. 299), ο οποίος αναφέρεται στο σχετικό συμβόλαιο ως πωλητής. Συνεπώς, με την παρούσα ο καταλογισμός μειώνεται κατά **71.750,00 €**.

Επειδή αναφορικά με την με α/α 11 πίστωση ποσού 30.000,00 € στο 2019, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως, ενώ η τραπεζική πίστωση ανήρχετο σε 3.000,00 €, ο έλεγχος καταλόγισε ως αποκρυβέν εισόδημα μεγαλύτερο ποσό (30.000,00 €).

Επειδή όπως αναφέρεται και στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, πρόκειται για εκ παραδρομής λάθος του ελέγχου και το ορθό ποσό που πρέπει να καταλογιστεί ανέρχεται σε 3.000,00 €. Συνεπώς, με την παρούσα ο καταλογισμός θα πρέπει να μειωθεί καταρχήν κατά 27.000,00 €. Ωστόσο, δεδομένου ότι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται στοιχεία (σχετ. 4), από όπου προκύπτει πως και το ποσό των 3.000,00 € αφορά σε μεταφορά μεταξύ λογαριασμών της προσφεύγουσας και κατ' επέκταση, δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Συνεπώς, με την παρούσα ο καταλογισμός μειώνεται πλήρως κατά **30.000,00 €**.

Επειδή αναφορικά με την με α/α 6 πίστωση ποσού 10.480,00 € στο 2019, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως, ενώ η τραπεζική πίστωση ανήρχετο σε 1.000,00 €, ο έλεγχος καταλόγισε ως αποκρυβέν εισόδημα μεγαλύτερο ποσό (10.480,00 €).

Επειδή ωστόσο, το ανωτέρω καταλογισθέν ποσό δεν αφορά μόνο την πίστωση των 1.000,00 €, αλλά και τις πιστώσεις ποσών 9.900,00 € και 5.000,00 € στις 04/02/2019 και 05/02/2019 με α/α 8 και α/α 9 αντίστοιχα:

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού	Αιτιολόγηση
6	1/2/2019	.....	1.000,00	10.480,00	.....
8	4/2/2019	.....	9.900,00	9.900,00	.....

9	5/2/2019	.....	5.000,00	5.000,00	.....
		Σύνολο	15.900,00	25.380,00	

Οι τρεις (3) ανωτέρω πιστωτικές κινήσεις αφορούν σε αγοραπωλησία ακινήτου με και αρ. συμβολαίου Η προσφεύγουσα αναφέρει τα εξής: «..... Προκαταβολή για αγορά ακινήτου σε τρεις δόσεις 1.000,00 € 01/02/2019, 9.900,00 € 04/02/2019 και 5.000,00 € 05/02/2019-επιστροφή προκαταβολής βάσει συμβολαίου και υπευθ. Δήλωσης ως εξής: 8.000,00 € μετρητά, 2.480,00 € με τραπεζική επιταγή αρ. και 5.420,00 € έμβασμα σε τραπεζικό λογαριασμό. Τα ποσά και ο τρόπος επιστροφής αναγράφονται και στο συμβόλαιο σελ. 5 αρ. συμβ. συμβ.». Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το ποσό των 10.480,00 € διότι δεν προσκομίστηκε η οπισθογράφηση της επιταγής για το ποσό των 2.480,00 € και για το υπόλοιπο ποσό των 8.000,00 € δεν αποδεικνύεται η παράδοσή του με μετρητά. Το συνολικό ποσό της προκαταβολής ήταν 15.900,00 €. Παραδόθηκαν με έμβασμα 5.420,00 €. Συνεπώς, καταλογισθέν ποσό 10.480,00 €. Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, εκ παραδρομής καταλογίστηκαν επιπλέον τα ποσά των 9.900,00 € και 5.000,00 €. Συνεπώς, με την παρούσα ο καταλογισμός μειώνεται κατά **14.900,00 €**, καθώς και κατά **8.000,00 €** που αφορά σε παράδοση με μετρητά (σημ. το ποσό των 2.480,00 € δε γίνεται δεκτό όπως αναφέρεται προηγουμένως στην παρούσα, διότι αφορά στην επιταγή με αρ. ποσού 2.480,00 € οπισθογραφήθηκε αρχικά από την προσφεύγουσα, στη συνέχεια από την δικηγόρο(πληρεξούσια των συμβαλλομένων στο συμβόλαιο με) (σχετ. 11) και στη συνέχεια ξανά από την προσφεύγουσα (τελευταία υπογράφουσα)).

Επειδή αναφορικά με την με α/α 276 πίστωση ποσού 9.810,67 € στο 2022, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως μη ορθώς καταλογίστηκε από τον έλεγχο, δεδομένου ότι ταυτόχρονα καταλογίστηκε το ποσό των 7.388,00 € αναφορικά με την πίστωση με α/α 268.

Επειδή συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα επικαλείται πως οι κάτωθι πιστώσεις σχετίζονται με το ίδιο συμβόλαιο (.....):

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού
268	30/9/2022	.....	10.005,00	7.388,00

				
270	6/10/2022		4.995,00	0,00
				
271	6/10/2022		10.000,00	0,00
				
274	20/10/2022		15.050,00	0,00
				
276	21/10/2022		9.810,67	9.810,67
				
297	19/12/2022		30.000,00	0,00
				
298	19/12/2022		10.000,00	10.000,00
		Σύνολο	89.860,67	

και πως επρόκειτο για αγορά ακινήτου σε επτά (7) δόσεις. Ακολούθησε παράδοση της προκαταβολής ως εξής: 80.000,00 € με τραπεζική επιταγή, 2.472,00 € διατέθηκε για πληρωμή οφειλών και το υπόλοιπο των 7.388,00 € παραδόθηκε με μετρητά την ημέρα του συμβολαίου.

Επειδή ο έλεγχος έκανε δεκτό το ποσό των 80.000,00 € που παρεδόθη με τραπεζική επιταγή και δεν αναγνώρισε το ποσό των 7.388,00 € που παρεδόθη με μετρητά (*σημ. γίνεται δεκτό με την παρούσα ανωτέρω*), καθώς και το ποσό των 10.000,00 €, διότι η περιγραφή της πίστωσης παραπέμπει σε ένα τιμολόγιο που δεν αποδεικνύεται η συσχέτιση του με το συμβόλαιο (.....) (*σημ. γίνεται δεκτό με την παρούσα κατωτέρω*).

Επειδή συνεπώς, η μη αναγνώριση του ποσού των **9.810,67 €** δεν αιτιολογείται και ο σχετικός καταλογισμός **μηδενίζεται** με την παρούσα.

Επειδή αναφορικά με την με α/α 287 πίστωση ποσού 5.250,00 € στο 2022, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως, ενώ η τραπεζική πίστωση ανήρχετο σε 1.000,00 €, ο έλεγχος καταλόγισε ως αποκρυβέν εισόδημα μεγαλύτερο ποσό (5.250,00 €).

Επειδή ωστόσο, το ανωτέρω καταλογισθέν ποσό δεν αφορά μόνο την πίστωση των 1.000,00 €, αλλά και τις πιστώσεις με α/α 288, 289, 290, 292, 293 ποσού 1.000,00 €, 1.000,00 €, 1.000,00 €, 1.000,00 € και 250,00 € αντίστοιχα, στις 18/11/2022, 21/11/2022, 21/11/2022, 22/11/2022 και 23/11/2022:

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ποσό καταλογισμού	Αιτιολόγηση
287	17/11/2022	.....	1.000,00		.....
288	18/11/2022	.....	1.000,00		.....
289	21/11/2022	.....	1.000,00		.....
290	21/11/2022	.....	1.000,00		.....
292	22/11/2022	.....	1.000,00		.....
293	23/11/2022	.....	250,00	5.250,00	.....
		Σύνολο	5.250,00	5.250,00	

Οι έξι (6) ανωτέρω πιστωτικές κινήσεις αφορούν αγοραπωλησία ακινήτου με Η προσφεύγουσα αναφέρει τα εξής: «..... Προκαταβολή για αγορά ακινήτου σε έξι δόσεις 1.000,00 € 17/11/2022, 1.000,00 € 18/11/2022, 1.000,00 € + 1.000,00 € 21/11/2022, 1.000,00 € 22/11/2022 και 250,00 € 23/11/2022-επιστροφή προκαταβολής με τραπεζική κατάθεση στον πωλητή 07.06.2023». Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό το ποσό των 5.250,00 € διότι δεν είχε προσκομιστεί κανένα στοιχείο. Ωστόσο, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσκομίζει αποδεικτικό τραπεζικής μεταφοράς (σχετ. 186), από όπου προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 5.250,00 € στη πωλήτρια Συνεπώς, με την παρούσα **μηδενίζεται ο καταλογισμός των 5.250,00 €.**

Επειδή αντίστοιχα με την ανωτέρω περίπτωση, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται και λοιπά αποδεικτικά τραπεζικής μεταφοράς, τα οποία αφορούν στις κάτωθι καταλογισθείσες πιστώσεις, οι οποίες κατόπιν εξέτασης των προσκομιζόμενων στοιχείων, γίνονται δεκτές με την παρούσα (αποδεικνύεται δηλαδή πως πρόκειται για προκαταβολές έναντι αγοράς ακινήτων, οι οποίες παραδόθηκαν διατραπεζικά):

2019

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.
13	5/3/2019	20.996,00	20.996,00	20 & 5
57	2/10/2019	4.000,00	4.000,00	101
Σύνολο			24.996,00	

2020

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.
98	12/8/2020	14.000,00	14.000,00	151
Σύνολο			14.000,00	

2021

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.
137	16/3/2021	5.300,00	5.300,00	239
155	3/6/2021	4.352,08	4.352,08	64
171	2/8/2021	6.000,00	6.000,00	347
173	27/8/2021	13.000,00	13.000,00	272
174	30/8/2021	20.000,00	20.000,00	250
176	1/9/2021	12.000,00	12.000,00	193
178	10/9/2021	9.500,00	9.500,00	130
179	13/9/2021	1.975,00	1.975,00	264
181	17/9/2021	9.601,85	9.601,85	352
185	11/10/2021	10.000,00	10.000,00	246
187	13/10/2021	13.000,00	13.000,00	247
188	18/10/2021	21.000,00	21.000,00	274
189	25/10/2021	5.000,00	5.000,00	79
190	26/10/2021	4.975,00	4.975,00	294
196	22/11/2021	6.000,00	6.000,00	341
197	25/11/2021	9.000,00	9.000,00	274
Σύνολο			150.703,93	

2022

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.
209	8/3/2022	8.000,00	8.000,00	184
224	6/5/2022	39.000,00	39.000,00	154

229	17/5/2022	2.000,00	2.000,00	96
236	8/6/2022	10.500,00	10.500,00	143
237	20/6/2022	7.600,00	7.600,00	202
238	13/7/2022	15.000,00	15.000,00	145
241	14/7/2022	9.800,00	9.800,00	144
242	15/7/2022	5.700,00	5.700,00	306
248	29/7/2022	1.240,00	1.240,00	51
252	8/8/2022	30.000,00	30.000,00	212
253	17/8/2022	37.200,00	37.200,00	147
254	22/8/2022	18.000,00	18.000,00	83
258	1/9/2022	1.000,00	1.000,00	81
259	8/9/2022	19.300,00	19.300,00	134
260	14/9/2022	25.500,00	25.500,00	228
261	14/9/2022	27.000,00	27.000,00	228
263	26/9/2022	28.019,83	28.019,83	103
264	26/9/2022	9.300,00	9.300,00	150
269	4/10/2022	18.000,00	18.000,00	158
272	12/10/2022	6.000,00	6.000,00	86
273	18/10/2022	4.358,06	4.358,06	93
278	2/11/2022	10.000,00	10.000,00	152
279	3/11/2022	35.000,00	35.000,00	146
280	4/11/2022	11.500,00	11.500,00	156
283	14/11/2022	4.000,00	4.000,00	138
291	21/11/2022	6.750,00	6.750,00	239
294	29/11/2022	14.200,00	14.200,00	78
296	13/12/2022	68.000,00	68.000,00	159
298	19/12/2022	10.000,00	10.000,00	218
299	20/12/2022	15.000,00	15.000,00	73
300	21/12/2022	20.000,00	20.000,00	71
301	22/12/2022	6.800,00	6.800,00	153
302	23/12/2022	48.000,00	48.000,00	240
Σύνολο			571.767,89	

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται αντίγραφο της υπ' αριθμόν ηλεκτρονικής σύμβασης μίσθωσης επαγγελματικής στέγης (γραφείου) με την με συμφωνηθέν μηνιαίο μίσθωμα 200,00 €, η οποία σχετίζεται με τις κάτωθι καταλογισθείσες πιστώσεις, οι οποίες γίνονται δεκτές με την παρούσα, δεδομένου και ότι τα σχετικά εισοδήματα από ενοίκια έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας των οικείων ετών:

2021

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
132	1/2/2021	.....	200,00
133	19/2/2021	.....	200,00

138	16/3/2021	.....	200,00
143	19/4/2021	.....	200,00
149	12/5/2021	.....	200,00
157	14/6/2021	.....	200,00
164	20/7/2021	.....	200,00
177	1/9/2021	.....	200,00
184	21/9/2021	.....	200,00
191	29/10/2021	.....	200,00
198	30/11/2021	.....	400,00
		Σύνολο	2.400,00

2022

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
205	31/1/2022	.....	400,00
214	17/3/2022	.....	400,00
228	13/5/2022	.....	400,00
245	25/7/2022	.....	400,00
262	23/9/2022	.....	400,00
284	14/11/2022	.....	400,00
		Σύνολο	2.400,00

Ομοίως, γίνονται δεκτές στο φορολογικό έτος 2022 οι πιστώσεις: α/α 246 στις 25/07/2022 ποσού 2.072,00 € και α/α 295 στις 30/11/2022 ποσού 1.036,00 €, που αθροίζουν **3.108,00 €**, δεδομένου ότι πρόκειται για την είσπραξη ενοικίου επαγγελματικής στέγης από τη μισθώτρια(250,00 € ανά μήνα * 12 μήνες πλέον τέλους χαρτοσήμου 3,6%). Το σχετικό εισόδημα έχει συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας.

Επειδή περαιτέρω, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται και λοιπά στοιχεία, τα οποία αφορούν στις κάτωθι καταλογισθείσες πιστώσεις, οι οποίες γίνονται **δεκτές με την παρούσα**, για τους λόγους που αναφέρονται στη στήλη «Σχόλια»:

2019

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.	Σχόλια
2	9/1/2019	4.350,00	4.350,00	98	.....
21	16/4/2019	7.316,00	7.316,00	128	.....
22	16/4/2019	6.696,00	6.696,00	8	.....
35	7/6/2019	620,00	620,00	64	.....
37	24/6/2019	3.844,00	3.844,00	129 & RR2900	.....
38	26/6/2019	500,00	500,00	132	.....
39	3/7/2019	2.600,00	2.600,00	130 & RR2900	.....
41	9/7/2019	10.000,00	10.000,00	86	.....
43	18/7/2019	5.500,00	5.500,00	59	.....
68	15/11/2019	1.860,00	1.860,00	95	.....
69	19/11/2019	2.500,00	2.500,00	82	.....
70	11/12/2019	1.240,00	1.240,00	131	.....
Σύνολο			47.026,00		

2020

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.	Σχόλια
72	9/1/2020	4.900,00	4.900,00	122	.....
96	31/7/2020	8.000,00	8.000,00	104	.....
97	12/8/2020	4.960,00	4.960,00	166	.....
102	19/8/2020	4.216,00	4.216,00	150	.....
103	26/8/2020	7.500,00	7.500,00	68-68A	.....
109	16/9/2020	1.392,09	1.392,09	-	.....
124	24/11/2020	5.000,00	5.000,00	148	.....
Σύνολο			35.968,09		

2021

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.	Σχόλια
131	27/1/2021	13.100,00	13.100,00	53	.....
135	22/2/2021	31.500,00	31.500,00	303	.....
136	10/3/2021	6.751,30	6.751,30	-	.....
139	19/3/2021	5.000,00	5.000,00	276	.....
141	30/3/2021	13.500,00	13.500,00	369	.....
142	7/4/2021	5.000,35	5.000,35	276	.....
145	23/4/2021	13.500,00	13.500,00	59 ^A	.....
148	6/5/2021	3.720,00	3.720,00	RR3647	.....
150	13/5/2021	7.749,40	7.749,40	367 & RR3893 &	.....

				RR3962	
152	24/5/2021	1.364,00	1.364,00	368 & RR3892 & RR425	.....
156	8/6/2021	26.696,00	26.696,00	229	.....
168	26/7/2021	756,00	756,00	168	.....
180	16/9/2021	97.500,00	27.375,00	114	.....
194	10/11/2021	16.500,00	8.000,00	361	.....
Σύνολο			164.012,05		

2022

α/α	Ημερομηνία	Ποσό καταλογισμού	Ποσό μείωσης με την παρούσα	Αριθ. συνημμ.	Σχόλια
202	3/1/2022	17.500,00	5.000,00	45	.....
211	14/3/2022	1.494,95	1.494,95	316	.....
218	5/4/2022	1.240,00	1.240,00	309	.....
227	12/5/2022	571,21	671,21	300	.....
232	24/5/2022	15.000,00	15.000,00	255	.....
239	13/7/2022	1.120,00	1.120,00	191	.....
244	25/7/2022	3.720,00	3.720,00	310	.....
256	23/8/2022	1.240,00	1.240,00	276	.....
257	23/8/2022	1.515,15	1.515,15	312	.....
Σύνολο			31.001,31		

Επειδή αναφορικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

α/α	Ημερομηνία	Περιγραφή	Ποσό καταλογισμού
50	2/9/2019	.....	39.910,00
56	1/10/2019	.....	10.090,00
110	17/9/2020	.....	17.502,73
111	18/9/2020	.....	2.361,68
122	29/10/2020	.....	39.000,00
123	30/10/2020	.....	3.201,30
125	30/11/2020	.....	429,00

η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε στον έλεγχο ότι αφορούν σε μέρος του συνολικού τιμήματος των 195.000,00 €, τίμημα στο οποίο πώλησε ακίνητο ιδιοκτησίας της στη δυνάμει του υπ' αριθμόν συμβολαίου του συμβολαιογράφου(σχετ. 56/139).

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτή την αιτιολόγηση της προσφεύγουσας, διότι δεν προσκομίστηκαν σχετικά καταθετήρια, ενώ παράλληλα τα ποσά των δόσεων που αναγράφονται στο συμβόλαιο διαφέρουν από αυτά των ανωτέρω πιστώσεων.

Επειδή όπως προκύπτει από τον ανωτέρω συμβόλαιο, συμφωνήθηκε μεταξύ των μερών τίμημα πώλησης 195.000,00 €, καταβλητέο ως εξής:

- 5.000,00 € καταβλήθηκαν στις 29/12/2017 μέσω τραπεζικής επιταγής

- 80.000,00 € καταβλητέο το αργότερο μέχρι 30/08/2018
- 50.000,00 € καταβλητέο το αργότερο μέχρι 30/08/2019
- 60.000,00 € καταβλητέο το αργότερο μέχρι 30/08/2020.

Επειδή οι δύο (2) πρώτες ως άνω πιστώσεις εντός του έτους 2019 αθροίζουν όντως 50.000,00 € (39.910,00 € + 10.090,00 €) και έχουν περιγραφή (.....) που ομοιάζει με τα περιγραφόμενα στο συμβόλαιο. Συνεπώς, με την παρούσα ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **δεκτός** και ο καταλογισμός μειώνεται κατά **50.000,00 €**. Για τον ίδιο λόγο γίνεται **δεκτή** και η πίστωση με α/α 122 ύψους **39.000,00 €** στο έτος 2020, για την οποία προσκομίζεται αποδεικτικό τραπεζικής συναλλαγής με στοιχεία εντολέα(σχετ. 139).

Επειδή οι υπόλοιπες πιστώσεις εντός του έτους 2020 δεν αθροίζουν 21.000,00 € (= 60.000,00 € - 39.000,00 €) αλλά 23.494,71 € ενώ και οι περιγραφές τους δεν παραπέμπουν στα αναγραφόμενα στο εν λόγω συμβόλαιο και τα στοιχεία εντολέα αναφέρουν, όνομα του οποίου η συσχέτιση με την ανωτέρω αγοράστρια δεν αποδεικνύεται. Συνεπώς, με την παρούσα επικυρώνεται ο καταλογισμός του ελέγχου αναφορικά με το εναπομένον αυτό ποσό των 23.494,71 €.

Επειδή αναφορικά με όλες τις λοιπές καταλογισθείσες πιστώσεις, με την παρούσα επικυρώνεται η κρίση του ελέγχου και **δε γίνονται δεκτές**, δεδομένου και ότι δεν προσκομίζονται σχετικά υποστηρικτικά στοιχεία ούτε με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ούτε και με τα συμπληρωματικά υπομνήματα. Ειδικότερα, οι πιστώσεις που αφορούν στους **εναπομείναντες** καταλογισμούς ανά φορολογικό έτος είναι οι κάτωθι:

2019

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης/ καταλογισμού	Αιτιολόγηση
6	1/2/2019	.....	2.480,00	.....
20	11/4/2019	.....	364,00	.....
42	16/7/2019	.....	500,00	.....
44	19/7/2019	.....	1.500,00	.....
67	14/11/2019	.....	1.767,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ			6.611,00	

2020

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης/ καταλογισμού	Αιτιολόγηση
73	10/1/2020	.....	2.500,00	.....
77	5/3/2020	.....	500,00	.....
95	13/7/2020	.....	15.425,41	.....
105	4/9/2020	.....	2.000,00	.....
118	20/10/2020	.....	6.500,00	.....
120	29/10/2020	.....	4.000,00	.....
Πιστώσεις με α/α 110, 111, 123 & 125 που δε γίνεται δεκτό ότι αφορούν στην πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας στη (βλ. σελ. 87-88 παρούσας)			23.494,71	.....
ΣΥΝΟΛΟ			54.420,12	

2021

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης/ καταλογισμού	Αιτιολόγηση
140	26/3/2021	.....	290,00	.....
144	20/4/2021	.....	500,00	.....
147	27/4/2021	.....	1.116,00	.....

151	17/5/2021	.....	300,00	.....
154	31/5/2021	.....	258,00	.....
162	12/7/2021	.....	400,00	.....
163	19/7/2021	.....	468,00	.....
172	10/8/2021	.....	6.000,00	.....
193	10/11/2021	.....	350,00	.....
194	10/11/2021	.....	8.500,00	.....
201	29/12/2021	.....	1.984,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ			20.166,00	

2022

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης/ καταλογισμού	Αιτιολόγηση
202	3/1/2022	.....	12.500,00	.....
206	10/2/2022	.....	250,00	.....
207	14/2/2022	.....	1.930,00	.....
212	15/3/2022	.....	450,00	.....

240	14/7/2022	.....	500,00	.....
250	3/8/2022	.....	1.240,00	.....
251	4/8/2022	.....	1.860,66	.....
265	27/9/2022	.....	1.240,00	.....
266	27/9/2022	.....	15.000,00	.....
267	29/9/2022	.....	1.240,00	.....
275	20/10/2022	.....	4.836,00	.....
277	2/11/2022	.....	454,44	.....
281	9/11/2022	.....	1.240,00	.....
282	9/11/2022	.....	1.240,00	.....
285	16/11/2022	.....	235,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ			44.216,10	

Επειδή συνεπώς, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με την παρούσα για την προσφεύγουσα με τις γενικές διατάξεις (με εξαίρεση τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση) είναι, ανά φορολογικό έτος, η κάτωθι:

2019

Ανάλυση	Ποσά ελέγχου	Μείωση με παρούσα	Ποσά ΔΕΔ
.....	463.031,12	456.420,12	6.611,00
Σύνολο	463.031,12	456.420,12	6.611,00

2020

Ανάλυση	Ποσά ελέγχου	Μείωση με παρούσα	Ποσά ΔΕΔ
.....	484.317,20	429.897,08	54.420,12
.....	22.000,00	0,00	22.000,00
Σύνολο	506.317,20	429.897,08	76.420,12

2021

Ανάλυση	Ποσά ελέγχου	Μείωση με παρούσα	Ποσά ΔΕΔ
.....	659.997,76	639.831,76	20.166,00
.....	59.923,54	0,00	59.923,54
Σύνολο	719.921,30	639.831,76	80.089,54

Ανάλυση	Ποσά ελέγχου	Μείωση με παρούσα	Ποσά ΔΕΔ
.....	938.240,96	894.024,86	44.216,10
.....	144.047,48	0,00	144.047,48
.....	71.819,28	0,00	71.819,28
Σύνολο	1.154.107,72	894.024,86	260.082,86

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικώς δεκτός.

Ως προς τον 8^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4172/2013:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό

δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ) Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιστ) Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου».

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος (σελ. 58), οι δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ανά φορολογικό έτος ήταν οι εξής:

Είδος δαπάνης	2019	2020	2021	2022
.....	53.381,84	14.559,47	44.098,10	68.763,80
.....	0,00	0,00	153.468,07	8.815,19
.....	2.823,16	46.137,45	0,00	0,00
.....	11.182,98	97.156,28	1.966,26	141.585,74
.....	0,00	0,00	0,00	32.040,00
.....	8.695,00	10.412,00	20.705,97	120.000,00
.....	9.185,00	0,00	15.195,00	44.624,38
Σύνολο	85.267,98	168.265,20	235.433,40	415.829,11

Επειδή η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει ισχυρισμούς μόνο για: α) τη δαπάνη ύψους 120.000,00 € στο φορολογικό έτος 2022 που κρίθηκε ως μη πραγματοποιηθείσα προς το συμφέρον της επιχείρησης, β) τη δαπάνη μισθοδοσίας του φορολογικού έτους 2020 (97.156,28 €) και γ) τη δαπάνη ενοικίων του φορολογικού έτους 2022 (32.040,00 €).

Δαπάνες μισθοδοσίας και ενοικίων

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες μισθοδοσίας του έτους 2020 ύψους 97.156,28 € και τις δαπάνες ενοικίων του έτους 2020 ύψους 32.040,00 €, διότι εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, έχοντας καταχωρηθεί μόνο στο έντυπο Ε3 και όχι και στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες είναι πραγματικές και εκπεστές και πως μη ορθώς ο έλεγχος εμμένει στον τύπο έναντι της ουσίας.

Επειδή ωστόσο, το άρθρο 22 περ. (β') του ν.4172/2013 ορίζει ρητά πως οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν μόνο εφόσον έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία.

Επειδή εξ αυτού του λόγου, αλυσιτελώς η προσφεύγουσα προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας στις 08/06/2026 ως συμπληρωματικά στοιχεία, καταστάσεις μισθοδοσίας και πληρωμές μισθοδοσίας για το φορολογικό έτος 2020. Ομοίως, αλυσιτελώς προσκόμισε και Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) για το έτος 2020, αποσκοπώντας στη δικαιολόγηση του ποσού των ασφαλιστικών εισφορών των 46.137,45 € που δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο λόγω μη καταχώρησης στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία (βλ. σελ. 50 οικείας Έκθεσης Ελέγχου).

Δαπάνη ύψους 120.000,00 €

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στο έτος 2022 δαπάνη ύψους 120.000,00 € που αφορούσε σε λήψη υπηρεσιών από τη συνδεδεμένη εταιρεία, διότι στο σχετικό ληφθέν φορολογικό στοιχείο (ΤΠΥ 1/30-06-2022) δεν προκύπτει επαρκώς άμεση σχέση και συνάφεια της περιγραφής των προσφερόμενων υπηρεσιών και της αμοιβής που καταβλήθηκε, ήτοι δεν

είναι εφικτή η διαπίστωση του εάν η αξία της συναλλαγής ήταν ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας, εάν δηλαδή τηρήθηκε η αρχή των ίσων αποστάσεων κατά το άρθρο 50 του ν.4172/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη, καθότι τυχόν ελλείψεις το περιεχόμενο του Φακέλου Τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών του νομικού προσώπου δε δύνανται να οδηγήσουν σε πλήρη απόρριψη μιας υπαρκτής δαπάνης.

Επειδή ωστόσο, σε κάθε περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος (σελ. 48-49) η εν λόγω δαπάνη συγκαταλέγεται σε αυτές για τις οποίες δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αποδεικτικό εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής, ήτοι ακόμη και εάν αναγνωριζόταν με βάση τις διατάξεις του άρθ. 22 του ν.4172/2013, δεν αναγνωρίζεται με βάση τη διάταξη της περ. (β') του άρθ. 23 του ίδιου νόμου. (Σημ: από τον έλεγχο ωστόσο καταλογίστηκε μόνο μία φορά ως λογιστική διαφορά).

Επειδή η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται πως η εν λόγω δαπάνη εξοφλήθηκε διατραπεζικά, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κάποιο σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Δαπάνες καθαρής αξίας άνω των 500 €

Επειδή στις 08/06/2026 και στις 10/06/2026 η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικά στοιχεία και συγκεκριμένα αποδεικτικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής δαπανών με καθαρή αξία άνω των 500 €, που δεν είχαν προσκομιστεί ενώπιον του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και εξ αυτού του λόγου, οι επίμαχες δαπάνες είχαν καταλογιστεί ως λογιστική διαφορά με βάση την περ. β' του άρθρου 22 του ν.4172/2013. Οι δαπάνες για τις οποίες προσκομίστηκαν **πρόσφορα** αποδεικτικά εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής ανά φορολογικό έτος και **γίνονται δεκτές** με την παρούσα ήταν οι κάτωθι (για λοιπές περιπτώσεις είτε προσκομίστηκε μόνο καρτέλα προμηθευτή ή μόνο το παραστατικό της δαπάνης, ήτοι στοιχεία από τα οποία δεν προκύπτει ο τρόπος της εξόφλησης, είτε προσκομίστηκε η εξόφληση για μέρος μόνο της δαπάνης):

2019

α/α	Επωνυμία αντισυμβαλλομένου	Αρ. παραστατικού	Ημερομηνία	Καθαρή αξία (€)	Αποδεικτικό εξόφλησης (σχετ.)
1		4309	3/1/2019	560,00	17
2		14892	7/1/2019	1.300,00	18
10		43	9/5/2019	2.000,00	21
11		147	16/5/2019	736,68	26
12		958	7/5/2019	1.419,17	20
13		350	9/5/2019	1.945,00	22
14		63	10/5/2019	2.225,80	23
15		15484	13/5/2019	5.600,00	24
16		2923	15/5/2019	5.520,00	25
18		252	10/6/2019	1.000,00	28
20		137	1/7/2019	1.500,00	47
21		843	1/7/2019	500,00	45
22		136	2/7/2019	564,52	40
23		447	16/7/2019	2.220,00	32
25		1158	28/8/2019	1.420,00	35

26	.....	8	12/9/2019	778,00	36
27	.....	9	12/9/2019	635,00	36
28	.....	10	12/9/2019	738,00	36
31	.....	155566	22/10/2019	1.050,00	48
33	.....	1597	15/11/2019	588,71	46
35	.....	194	10/12/2019	543,13	42
			Σύνολο	32.844,01	

2020

α/α	Επωνυμία αντισυμβαλλομένου	Αρ. παραστατικού	Ημερομηνία	Καθαρή αξία (€)	Αποδεικτικό εξόφλησης (σχετ.)
1		239	9/1/2020	887,10	42
4		350	1/4/2020	503,50	31
5		82	1/4/2020	1.030,00	32
7		165	29/5/2020	602,80	34
9		2913	2/6/2020	675,00	35
10		26754	3/6/2020	523,39	36
14		2968	10/9/2020	750,00	41
16		21135	30/9/2020	1.000,00	20
17		2639023	31/10/2020	900,00	16
			Σύνολο	6.871,79	

2021

α/α	Επωνυμία αντισυμβαλλομένου	Αρ. παραστατικού	Ημερομηνία	Καθαρή αξία (€)	Αποδεικτικό εξόφλησης (σχετ.)
2		36974263	28/2/2021	1.570,00	63
3		42	7/5/2021	1.680,00	64
4		3	21/5/2021	620,00	43
5		28311	22/5/2021	773,39	44
6		38490	24/6/2021	2.880,00	45
7		421	15/7/2021	1.100,00	46
8		5	26/7/2021	558,00	47
11		429	9/9/2021	1.000,00	50
13		107	7/10/2021	900,00	56
14		25	20/10/2021	6.275,00	38
15		39028	20/10/2021	2.400,00	51
16		29199	21/10/2021	1.345,00	52
17		20800	15/11/2021	1.695,00	60
18		29393	11/12/2021	556,45	54
19		137	30/12/2021	2.400,00	57
20		48	30/12/2021	2.927,00	62
			Σύνολο	28.679,84	

2022

α/α	Επωνυμία αντισυμβαλλομένου	Αρ. παραστατικού	Ημερομηνία	Καθαρή αξία (€)	Αποδεικτικό εξόφλησης (σχετ.)
2		29579	26/2/2022	627,55	35
3		3241	9/3/2022	560,00	41
6		1	28/4/2022	2.179,00	32
7		2	28/4/2022	2.600,00	28
8		4401	13/5/2022	850,00	37
9		92	21/6/2022	2.820,00	38
12		4	1/7/2022	1.569,35	26
13		3	1/7/2022	1.489,51	27
14		5	1/7/2022	1.400,00	19
15		6	15/7/2022	1.100,00	23
16		4588	28/7/2022	1.326,00	25
18		4616	10/8/2022	850,00	21
19		1629	12/8/2022	922,13	40
20		7	17/8/2022	1.000,00	30
22		8	21/9/2022	900,00	29
23		321894	12/10/2022	13.400,00	31
25		1627	1/11/2022	929,50	20
26		1	4/11/2022	4.000,00	36
29		23168	22/11/2022	515,00	42
30		70112	24/11/2022	1.457,75	22
33		22265	23/12/2022	3.300,00	44
35		31208	29/12/2022	1.249,19	39
36		7	30/12/2022	2.000,00	24
			Σύνολο	47.044,98	

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση με την παρούσα ανά φορολογικό έτος είναι οι εξής:

Είδος δαπάνης	2019	2020	2021	2022
.....	20.537,83	7.687,68	15.418,26	21.718,82
.....	0,00	0,00	153.468,07	8.815,19
.....	2.823,16	46.137,45	0,00	0,00
.....	11.182,98	97.156,28	1.966,26	141.585,74
.....	0,00	0,00	0,00	32.040,00

.....	8.695,00	10.412,00	20.705,97	120.000,00
.....	9.185,00	0,00	15.195,00	44.624,38
Σύνολο	52.423,97	161.393,41	206.753,56	368.784,13

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς δεκτός**.

Ως προς τον 9^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος, επέβαλε σε αυτήν διπλή κύρωση για την ίδια παράβαση, παραβιάζοντας την θεμελιώδη αρχή του “ne bis in idem”, καθότι αφενός καταλόγισε συγκεκριμένες πιστώσεις/προκαταβολές ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και αφετέρου την ίδια στιγμή καταλόγισε τα ίδια ποσά ως λογιστικές διαφορές στις δαπάνες.

Επειδή ωστόσο, όπως αναφέρεται και ανωτέρω στην παρούσα, οι λογιστικές διαφορές προσδιορίστηκαν αποκλειστικά σύμφωνα με τα άρθρα 22 και 23 του ν.4172/2013 και σε καμία περίπτωση δε σχετίζονται με τις πιστώσεις/προκαταβολές στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 6^ο, 7^ο και 10^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται παρεπόμενη ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων Φ.Π.Α. και προστίμων λόγω μη έκδοσης, λόγω της άρρηκτης συνάφειάς τους με τις καταλογιστικές πράξεις φόρου εισοδήματος.

Επειδή οι φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας για σκοπούς Φ.Π.Α. προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίστηκαν με την έμμεση τεχνική «της αρχής των αναλογιών».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2859/2000, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες[...]

Επειδή δεδομένου ότι με την παρούσα ακυρώνεται η έμμεση τεχνική που εφάρμοσε ο έλεγχος και τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας προσδιορίζονται με βάση τις γενικές διατάξεις, θα πρέπει η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με την παρούσα για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος να χρησιμοποιηθεί αντίστοιχα ως βάση για τον προσδιορισμό των

φορολογητέων εκροών για σκοπούς Φ.Π.Α.. Συνεπώς, οι φορολογητέες εκροές προσδιορίζονται με την παρούσα **καταρχήν** ως εξής ανά φορολογική περίοδο:

	Βάσει δήλωσης	Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη	Φορολογητέες εκροές
01/01/2019- 31/12/2019	177.653,05	6.611,00	184.264,05
01/01/2020- 31/12/2020	266.106,03	76.420,12	342.526,15
01/01/2021- 31/12/2021	606.610,68	80.089,54	686.700,22
01/01/2022- 31/12/2022	404.981,79	260.082,86	665.064,65

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται περαιτέρω ότι μη ορθώς ο έλεγχος υπολόγισε τον Φ.Π.Α. εκροών προσθετικά επί της αποκρυσβείσας φορολογητέας ύλης, αντί να εφαρμόσει εσωτερική υφαίρεση.

Επειδή σύμφωνα με πάγια νομολογία του ΔΕΕ (C-249/12) και των ελληνικών δικαστηρίων (ΣΤΕ 2647/2011), όταν η φορολογική αρχή κρίνει ότι ένα ποσό που εισέπραξε ο φορολογούμενος αποτελεί αντίτιμο για παροχή υπηρεσιών, το ποσό αυτό πρέπει να θεωρείται ως η τελική τιμή που περιλαμβάνει και τον αναλογούντα Φ.Π.Α., ιδίως όταν ο λήπτης της υπηρεσίας είναι ιδιώτης.

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, όπου οι λήπτες των μεσιτικών υπηρεσιών είναι κατά κανόνα ιδιώτες, θα πρέπει να θεωρηθεί ότι, αναφορικά με την αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε με βάση τις τραπεζικές πιστώσεις της προσφεύγουσας, σε αυτήν περιλαμβάνεται ο αναλογών Φ.Π.Α. με τον κανονικό συντελεστή 24% (δεδομένου ότι για μεσιτικές υπηρεσίες δεν προβλέπεται κάποιος μειωμένος συντελεστής). Αντιθέτως, δεν περιλαμβάνεται ο Φ.Π.Α. στην αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε με βάση τα κατασχεμένα στοιχεία, διότι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο πως επί της μεσιτικής αμοιβής η προσφεύγουσα χρέωνε επιπλέον το ποσό του Φ.Π.Α., όπως επίσης και στην αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη από την μη καταχώρηση εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα τηρούμενα βιβλία. Συνεπώς, οι φορολογητέες εκροές προσδιορίζονται με την παρούσα **τελικά** ως εξής ανά φορολογική περίοδο:

	Βάσει δήλωσης	Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη	Φορολογητέες εκροές
01/01/2019- 31/12/2019	177.653,05	5.331,45	182.984,50
01/01/2020- 31/12/2020	266.106,03	65.887,19	331.993,22
01/01/2021- 31/12/2021	606.610,68	76.186,44	682.797,12
01/01/2022- 31/12/2022	404.981,79	251.524,91	656.506,70

Επειδή αναφορικά με τα επιβληθέντα πρόστιμα με βάση το άρθρο 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης/ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τα οποία υπολογίστηκαν από τον έλεγχο με βάση την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη με τις γενικές διατάξεις, τροποποιούνται και αυτά με την παρούσα ως εξής ανά φορολογικό έτος:

	Αξία συναλλαγών	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Πρόστιμο
2019	5.331,45	1.279,55	50%	639,77
2020	65.887,19	15.812,93	50%	7.906,46
2021	76.186,44	18.284,75	50%	9.142,37
2022	179.705,63	43.129,35	50%	21.564,68

Σημ: στο έτος 2022 δε λαμβάνεται υπόψη το ποσό των 71.819,28 € που αφορά στη μη καταχώρηση εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα τηρούμενα βιβλία.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται **μερικώς δεκτοί**.

Ως προς τον 11^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 του ν.2859/2000, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο «Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 (β') του ν.2859/2000, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε στη φορολογική περίοδο 01/01/2022-31/12/2022 την έκπτωση του Φ.Π.Α. (28.800,00 €) που αναλογεί στη δαπάνη ύψους 120.000,00 € που αφορούσε σε λήψη υπηρεσιών από τη συνδεδεμένη εταιρεία (ΤΠΥ 1/30-06-2022), η οποία δεν αναγνωρίστηκε και για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, όπως αναφέρεται ανωτέρω στην παρούσα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νομίμως στερήθηκε του δικαιώματος έκπτωσης του επίμαχου Φ.Π.Α. εισροών.

Επειδή όπως αναφέρθηκε ανωτέρω κατά την εξέταση του 8^{ου} ισχυρισμού της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η σχετική δαπάνη δεν αναγνωρίστηκε για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος με βάση τις διατάξεις αφενός του άρθ. 50 και αφετέρου του άρθ. 23 περ. (β') του ν.4172/2013.

Επειδή ωστόσο, αμφότερες οι ανωτέρω διατάξεις δεν επηρεάζουν τη φορολογία Φ.Π.Α..

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα έλαβε νόμιμο παραστατικό (ΤΠΥ 1/30-06-2022) που αφορούσε υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης, που χρησιμοποιήθηκαν για τη διενέργεια φορολογητέων πράξεων (μεσιτικές υπηρεσίες), ήτοι πληρούνται οι προϋποθέσεις εκπαιδευτικότητας του αναλογούντος Φ.Π.Α. εισροών των 28.800,00 €.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **δεκτός**.

Ως προς τον 12^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος, κατά την εξέταση των ακυρωθεισών αγοραπωλησιών, υπέπεσε σε βαριά νομική και οικονομική αντινομία, εφαρμόζοντας δύο διαφορετικές και αλληλοσυγκρουόμενες μεθόδους υπολογισμού της φορολογητέας ύλης για τα ίδια ακριβώς πραγματικά περιστατικά: με τις γενικές διατάξεις και με τις έμμεσες τεχνικές, όπου εφάρμοσε αυθαίρετο συντελεστή κέρδους.

Επειδή ωστόσο, με την παρούσα αφενός ακυρώνεται η έμμεση τεχνική που εφάρμοσε ο έλεγχος και αφετέρου γίνεται σε μεγάλο βαθμό δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας αναφορικά με τους καταλογισμούς πιστώσεων με τις γενικές διατάξεις.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 13^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 του ν.5104/2024 «Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 «Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου και τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νομίμως της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00 € (= 2* 250,00 € λόγω υποτροπής) λόγω μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθμόν αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών/στοιχείων, διότι τυχόν καθυστέρηση ή αδυναμία προσκόμισης συγκεκριμένων μεμονωμένων εγγράφων οφείλεται σε αντικειμενική αδυναμία και όχι σε υπαιτιότητα ή πρόθεση απόκρυψης στοιχείων.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα υπέπεσε στην **αντικειμενική παράβαση** της μη προσκόμισης εντός της ταχθείσης προθεσμίας των δέκα (10) ημερών, των κάτωθι στοιχείων που ζητήθηκαν από αυτήν με το υπ' αριθμόν αίτημα του ελέγχου:

- 1) των φορολογικών στοιχείων των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με καθαρή αξία άνω των 1.000,00 €,
- 2) των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως έτους 2022,
- 3) των δικαιολογητικών που τυχόν αφορούν τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,
- 4) των συμβάσεων μεσιτείας (άρθρο 200 του ν.4072/2012),
- 5) των αποδεικτικών εξόφλησης των δαπανών μισθοδοσίας των περιόδων Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου έτους 2019, Μαΐου, Οκτωβρίου και επιδόματος Πάσχα έτους 2020 και όλων των περιόδων του έτους 2022.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η **διαφορά φορολογητέου εισοδήματος** της προσφεύγουσας προσδιορίζεται με την παρούσα ανά φορολογικό έτος ως κάτωθι:

Έτος	Επιπλέον έσοδα	Επιπλέον έσοδα με αποφορολόγηση των τραπεζικών πιστώσεων (Α)	Λογιστικές διαφορές (Β)	Συνολικός καταλογισμός (Γ) = (Α) + (Β)
2019	6.611,00	5.331,45	52.423,97	57.755,42
2020	76.420,12	65.887,19	161.393,41	227.280,60
2021	80.089,54	76.186,44	206.753,56	282.940,00
2022	260.082,86	251.524,91	368.784,13	620.309,04

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και:

- την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και
- την **επικύρωση** των υπ' αριθμ. Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

A) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	2.280,00 €	2.280,00 €	2.280,00 €	- €
Τόκοι -μερίσματα-δικαιώματα	1.910,52 €	1.910,52 €	1.910,52 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	9.523,94 €	637.800,00 €	67.279,36 €	57.755,42 €
Προσαύξηση περιουσίας	- €	- €	- €	- €
Φορολογητέο εισόδημα	13.714,46 €	641.990,52 €	71.469,88 €	57.755,42 €

Φόρος κλίμακας	2.723,84 €	280.638,58 €	23.904,29 €	21.180,45 €
Αναλογών φόρος	2.723,84 €	280.638,58 €	23.904,29 €	21.180,45 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	356,57 €	356,57 €	356,57 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	758,26 €	758,26 €	758,26 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	1.609,01 €	279.523,75 €	22.789,46 €	21.180,45 €
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		138.957,37 €	10.590,22 €	10.590,22 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	37,72 €	59.350,05 €	3.783,29 €	3.745,57 €
Προκαταβολή φόρου επόμενου	2.025,07 €	2.025,07 €	2.025,07 €	- €
Τέλος χαρτοσήμου μισθωμάτων	86,40 €	86,40 €	86,40 €	- €
Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00 €	1.250,00 €	1.250,00 €	- €
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.008,20 €	481.192,64 €	40.524,44 €	35.516,24 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		476.184,43 €	35.516,24 €	

Β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	2.280,00 €	2.280,00 €	2.280,00 €	- €
Τόκοι -μερίσματα-δικαιώματα	19,40 €	19,40 €	19,40 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	7.145,90 €	683.780,22 €	234.426,50 €	227.280,60 €
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών	2.506,37 €	4.400,00 €	- €	- 2.506,37 €
Φορολογητέο εισόδημα	11.951,67 €	690.479,62 €	236.725,90 €	224.774,23 €
Φόρος κλίμακας	1.213,61 €	293.108,21 €	95.392,57 €	94.178,96 €
Αναλογών φόρος	1.213,61 €	293.108,21 €	95.392,57 €	94.178,96 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	2,92 €	2,92 €	2,92 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	2.025,27 €	2.025,27 €	2.025,27 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	- 814,58 €	291.080,02 €	93.364,38 €	94.178,96 €
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		145.947,30 €	47.089,48 €	47.089,48 €
Προκαταβολή φόρου επόμενου	477,79 €	477,79 €	477,79 €	- €
Τέλος χαρτοσήμου μισθωμάτων	86,40 €	86,40 €	86,40 €	
Τέλος επιτηδεύματος	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	- €
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.249,61 €	439.091,50 €	142.518,05 €	141.268,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		437.841,89 €	141.268,44 €	

Γ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	2.280,00 €	2.280,00 €	2.280,00 €	- €
Τόκοι -μερίσματα-δικαιώματα	62,52 €	62,52 €	62,52 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	26.774,30 €	1.390.722,42 €	309.714,30 €	282.940,00 €
Προσαύξηση περιουσίας	- €	- €	- €	- €
Φορολογητέο εισόδημα	29.116,82 €	1.393.064,94 €	312.056,82 €	282.940,00 €
Φόρος κλίμακας	5.348,18 €	604.169,24 €	128.525,67 €	123.177,49 €
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	- €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €
Αναλογών φόρος	5.348,18 €	605.269,24 €	129.625,67 €	124.277,49 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	189,36 €	189,36 €	189,36 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	477,79 €	477,79 €	477,79 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	4.681,03 €	604.602,09 €	128.958,52 €	124.277,49 €
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		299.960,53 €	62.138,74 €	62.138,74 €
Προκαταβολή φόρου επόμενου	2.568,24 €	2.568,24 €	2.568,24 €	- €
Τέλος χαρτοσήμου μισθωμάτων	86,40 €	86,40 €	86,40 €	
Τέλος επιτηδεύματος	1.850,00 €	1.850,00 €	1.850,00 €	- €
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	9.185,67 €	909.067,26 €	195.601,91 €	186.416,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		899.881,59 €	186.416,23 €	

Δ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Ακίνητη περιουσία	5.130,00 €	5.130,00 €	5.130,00 €	- €
Τόκοι -μερίσματα-δικαιώματα	119,86 €	119,86 €	119,86 €	- €
Επιχειρηματική δραστηριότητα	- €	2.336.112,95 €	544.884,48 €	544.884,48 €
Προσαύξηση περιουσίας	- €	- €	- €	- €
Φορολογητέο εισόδημα	5.249,86 €	2.341.362,81 €	550.134,34 €	544.884,48 €
Φόρος κλίμακας	787,48 €	1.020.577,18 €	232.436,65 €	231.649,17 €
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	225,72 €	4.400,00 €	4.400,00 €	4.174,28 €
Αναλογών φόρος	1.013,20 €	1.024.977,18 €	236.836,65 €	235.823,45 €
Φόρος που παρακρατήθηκε	18,02 €	18,02 €	18,02 €	- €
Φόρος που προκαταβλήθηκε	2.568,24 €	2.568,24 €	2.568,24 €	- €
Υπόλοιπο φόρου	-1.573,06 €	1.022.390,92 €	234.250,39 €	235.823,45 €
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		511.981,99 €	117.911,72 €	117.911,72 €
Προκαταβολή φόρου επόμενου	- €	- €	- €	- €
Τέλος χαρτοσήμου μισθωμάτων	194,40 €	194,40 €	194,40 €	

Τέλος επιτηδεύματος	1.850,00 €	1.850,00 €	1.850,00 €	- €
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	471,34 €	1.536.417,31 €	354.206,51 €	353.735,17 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		1.535.945,97 €	353.735,17 €	

Σημ: Ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει δήλωσης ύψους 75.424,56 €

Ε) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	177.653,05	720.661,19	182.984,50	5.331,45
Αξία φορολογητέων εισροών	91.806,72	73.926,72	73.926,72	17.880,00
Φόρος εκροών	42.636,73	172.958,69	43.916,28	1.279,55
Υπόλοιπο φόρου εισροών	42.636,73	39.663,13	39.663,13	2.973,60
Χρεωστικό υπόλοιπο		133.295,56	4.253,15	4.253,15
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		11.084,04	1.486,80	1.486,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		144.379,59	5.739,95	5.739,95

Σημ: Από το ανωτέρω πρόστιμο αφαιρείται το επιβαλλόμενο πρόστιμο του άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

ΣΤ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	266.106,03	774.502,17	331.993,22	65.887,19
Αξία φορολογητέων εισροών	82.995,50	72.583,50	72.583,50	10.412,00
Φόρος εκροών	63.865,45	185.880,52	79.678,37	15.812,93
Υπόλοιπο φόρου εισροών	64.112,65	61.613,77	61.613,77	2.498,88
Πιστωτικό υπόλοιπο	247,20			247,20
Χρεωστικό υπόλοιπο		124.266,75	18.064,60	18.064,60
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		1.375,38	1.125,84	1.125,84
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		125.642,13	19.190,44	19.190,44
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	247,20			247,20

Σημ: Από το ανωτέρω πρόστιμο αφαιρείται το επιβαλλόμενο πρόστιμο του άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Ζ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	606.610,68	1.735.125,40	682.797,12	76.186,44
Αξία φορολογητέων εισροών	106.171,49	70.270,52	70.270,52	35.900,97
Φόρος εκροών	145.586,56	416.430,10	163.871,31	18.284,75
Υπόλοιπο φόρου εισροών	145.586,56	136.970,33	136.970,33	8.616,23
Χρεωστικό υπόλοιπο		279.459,77	26.900,98	26.900,98
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		53.339,33	4.308,12	4.308,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		332.799,10	31.209,10	31.209,10

Σημ: Από το ανωτέρω πρόστιμο αφαιρείται το επιβαλλόμενο πρόστιμο του άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Η) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	404.981,79	2.400.690,19	656.506,70	251.524,91
Αξία φορολογητέων εισροών	221.571,02	56.946,64	176.946,64	44.624,38
Φόρος εκροών	97.195,63	576.165,65	157.561,61	60.365,98
Υπόλοιπο φόρου εισροών	97.195,63	54.588,65	83.388,65	13.806,98
Χρεωστικό υπόλοιπο		521.577,00	74.172,96	74.172,96
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		122.408,74	15.521,80	15.521,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		643.985,74	89.694,76	89.694,76

Σημ: Από το ανωτέρω πρόστιμο αφαιρείται το επιβαλλόμενο πρόστιμο του άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Θ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

Ι) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

ΙΑ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

ΙΒ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 2.500,00 €

ΙΓ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 639,77 €

ΙΔ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 7.906,46 €

ΙΕ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 9.142,37 €

ΙΣΤ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 21.564,68 €

ΙΖ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2025

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 500,00 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.