



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1221**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουνδικοφανή προσφυγή του,, κατοίκου, κατά α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1	Φόρος εισοδήματος	01/01/2016 - 31/12/2016	67.592,05 €
---	-------	-------	-------	-------------------	-------------------------	-------------

και β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του ίδιου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2	ΦΠΑ	01/01/2016 - 31/12/2016	28.690,88 €
3	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2016 - 31/12/2016	4.107,56 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

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

I. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ)

Με την υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 39.874,74 €, πλέον 19.937,37 € προστίμου άρθρου 58 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 και 7.779,94 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 67.592,05 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάση της απόοικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2016-31.12.2016

α) με την **προσθήκη** στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής:

- (i) εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ύψους **89.831,21 €** και
- (ii) εισοδημάτων αγνώστου πηγής/αίτιας προέλευσης (άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013) συνολικού ύψους **567,30 €** και
- (iii) δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της δραστηριότητάς του («λογιστικών διαφορών») και συγκεκριμένα δαπανών που δεν αποδεικνύονταν με το κατάλληλο δικαιολογητικό (το παραστατικό αφορούσε παραγγελία χονδρικής) συνολικού ύψους **515,70 €**

και β) με την **αφαίρεση** από το συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής δαπανών που αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της δραστηριότητάς του συνολικού ύψους **2.152,40 €**,

ήτοι τελικά με την προσθήκη εισοδημάτων συνολικού ποσού **88.761,81 €**, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2016-31.12.2016	54.495,86 €	143.257,67 €

II. ΦΠΑ – Πρόστιμα άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ

Με την υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 21.865,63 €, πλέον 6.825,25 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016, ήτοι συνολικό ποσό 28.690,88 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού ύψους 695,95 €.

Παράλληλα, με την υπ' αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) συνολικό πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ. 1 ΚΦΔ ύψους 4.107,56 € λόγω ανακριβούς έκδοσης εντός του 2016 είκοσι επτά (27) φορολογικών παραστατικών εσόδου (τριών (3) κατά το α' τρίμηνο, τριών (3) κατά το β' τρίμηνο, δεκαεπτά (17) κατά το γ' τρίμηνο και τεσσάρων (4) κατά το δ' τρίμηνο) για καθαρή αξία συνολικού ποσού 34.830,29 € (7.840,01 € + 1.101,72 € + 732,37 € για το α' τρίμηνο, 3.279,58 € + 1.398,54 € + 930,33 € για το β' τρίμηνο, 4.021,29 € + 2.546,32 € + 8.655,82 € για το γ' τρίμηνο και 681,99 € + 3.642,32 € για το δ' τρίμηνο) και αναλογούντα ΦΠΑ συνολικού ποσού 8.215,13 € (1.803,20 € + 253,39 € + 168,45 € για το α' τρίμηνο, 754,30 € + 321,37 € + 223,28 € για το β' τρίμηνο, 965,11 € + 611,11 € + 2.077,08 € για το γ' τρίμηνο και 163,68 € + 874,16 € για το δ' τρίμηνο), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 ΚΦΔ.

Η διαφορά αυτή ΦΠΑ προέκυψε επί τη βάσει της απόοικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές του επαγγέλματος του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2016-31.12.2016 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές του επαγγέλματός του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **88.500,83 €** και οι φορολογητέες εισροές του επαγγέλματος του προσφεύγοντος κατά την ίδια περίοδο με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές του επαγγέλματός του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **515,70 €** λόγω μη απόδειξής τους με το κατάλληλο δικαιολογητικό (το παραστατικό αφορούσε παραγγελία χονδρικής), ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2016-31.12.2016	93.284,73 €	181.785,56 €	22.265,52 €	21.749,82 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Αοριστία της αιτιολογίας των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.
- 2) Αβασιμότητα της αιτιολογίας των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 148 ν. 2717/1999, όπως ισχύει (αναλογικά εφαρμοζόμενη) κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά.*»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 7 και 8 της απόφασης), «*7. ...σε αρκετές περιπτώσεις (λ.χ. όταν ο ίδιος ο δικαιούχος του λογαριασμού καταθέτει σε αυτόν μετρητά ή το ποσό επιταγής), η αληθής φύση και η ακριβής αιτία ή πηγή (γενεσιουργός οικονομικός λόγος) των οικείων σημαντικών αυξήσεων του ποσού του τραπεζικού λογαριασμού είναι αδύνατο ή, εν πάση περιπτώσει, ιδιαίτερα δυσχερές να διαγνωσθούν με άλλους τρόπους από τη φορολογική διοίκηση, η οποία διαπιστώνει μια κατάσταση, όσον αφορά την περιουσία του φορολογούμενου, που ευλόγως καλεί για εξηγήσεις εκ μέρους του. Εξάλλου, σε υπόθεση όπως η κρινόμενη, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και **υποχρεούται**, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του **άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013**, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για **μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο**, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της*

φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης [...]. Επομένως, **οφείλει**, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του [...], αλλά, **πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς** που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του **λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή** (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) **των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής [...].** 8. ...η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων [...], το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣΤΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, **τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης **μπορεί να προκύπτει**, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, **όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική****

βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣΤΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣΤΕ 43/2006 εππαμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣΤΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣΤΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣΤΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣΤΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 εππαμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) - πρβλ. ακόμα ΣΤΕ 2780/2012 εππαμ., 1934/2013 εππαμ., 2365/2013 εππαμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). **Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων** (πρβλ. ΣΤΕ 2365/2013 εππαμ., 2780/2012 εππαμ.). [...]. Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε' του νόμου 4174/2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά όπως η κρινόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου. Πράγματι, τέτοιες υποθέσεις είναι κατεξοχήν πρόσφορες για έμμεση απόδειξη της ύπαρξης φορολογητέου εισοδήματος και σχετικής φορολογικής παράβασης ανακριβούς δήλωσης και αντίστοιχης φοροδιαφυγής, λαμβανομένου υπόψη ότι το επίμαχο ποσό είτε (α) αποτελεί φορολογητέο μη δηλωθέν εισόδημα, περίπτωση που είναι και η συνήθης, κατά τα κοινώς γνωστά, στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είτε (β) συνιστά απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, οπότε ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣΤΕ 387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ' αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης είτε (δ) σε εξαιρετικές περιπτώσεις, απορρέει από συμπεριφορά που συνιστά ποινικό αδίκημα (λ.χ. εμπόριο ναρκωτικών ή δωροδοκία), με συνέπεια να υπόκειται (όχι σε φόρο εισοδήματος αλλά) σε δήμηση, σύμφωνα με τη γενική διάταξη του άρθρου 76 του Ποινικού Κώδικα και με ειδικές διατάξεις της ποινικής νομοθεσίας. Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο.»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι στη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, απόοικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρονται αόριστα και αναπόδεικτα στοιχεία, επί των οποίων του είναι αδύνατο να τοποθετηθεί, με αποτέλεσμα να του είναι σχεδόν ακατάληπτα τα όσα αναφέρει η ελέγχουσα υπηρεσία, ειδικότερα δε ότι τόσο στην

εν λόγω έκθεση ελέγχου όσο και στη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, απόοικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας περιλαμβάνεται Πίνακας Ι, χωρίς να συνοδεύεται από σχετική ανάλυση σε ποια στοιχεία παραπέμπουν οι οικείες στήλες και τα εκεί αναφερόμενα ποσά, και συγκεκριμένα προβάλλει αοριστία των αναφερόμενων στις γραμμές υπό α/α 3, 10, 122, 127, 144, 146 και 175 του εν λόγω Πίνακα Ι, καθώς και των ποσών (89.831,21 € και 43.045,42 €) που αναφέρονται στη σελ. 27 της ως άνω έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

Α) Σ' ό,τι αφορά στη **γραμμή υπό α/α 3** του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, από τη συνολική και συνδυαστική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των αντιγράφων των συμβολαιογραφικών πράξεων του προσφεύγοντος, των αντίστοιχων σελίδων του βιβλίου στατιστικής του, της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων ημέρας και των σχετικών τραπεζικών πιστώσεων προκύπτει ότι η γραμμή αφορά σε ποσά που σχετίζονται με συμβολαιογραφικές πράξεις συνταχθείσες από τον προσφεύγοντα κατά την (και συγκεκριμένα στις υπ' αριθμ. συμβολαιογραφικές πράξεις).

Από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τη **συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων ημέρας (ΣΤΗΛΗ Β1** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο συνολικό ποσό αμοιβών που περιλήφθηκε στο α' τρίμηνο του **βιβλίου εσόδων** του:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ		ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
			ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΒΑΣΗ (ΑΞΙΑ) ΓΙΑ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
.....	Συμβόλαιο	631,35 €	559,79 €	13,50 €	145,21 €	776,56 €

Από τις εν λόγω **συμβολαιογραφικές πράξεις** του προσφεύγοντος (**ΣΤΗΛΗ Β2** του Πίνακα Ι) προκύπτουν αναλυτικά τα ακόλουθα ποσά αμοιβών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΦΠΑ)
.....	Μετατροπή ΟΕ σε ΙΚΕ	146,37 €
.....	Πληρεξούσιο	44,28 €
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	3.103,29 €
.....	Κατάθεση εγγράφων πλειστηριασμού	44,28 €
.....	Πληρεξούσιο	44,28 €
.....	Πληρεξούσιο	44,28 €

	.....	Πράξη εμφάνισης	44,28 €
	.....	Πληρεξούσιο	44,28 €
ΣΥΝΟΛΟ			3.515,34 €

Σ' ό,τι αφορά στην υπ' αριθμ. συμβολαιογραφική πράξη, από την επεξεργασία των **τραπεζικών δεδομένων (ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) προέκυψαν δύο (2) πιστώσεις συνολικού ποσού 12.746,50 € (5.849,69 € + 6.896,81 €) στον υπ' αριθμ.λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην Ως εκ τούτου, τα ως άνω ποσά των συνολικών αμοιβών του προσφεύγοντος για σκοπούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του (**ΣΤΗΛΗ Γ** του Πίνακα Ι) διαμορφώνονται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΦΠΑ)
	Μετατροπή ΟΕ σε ΙΚΕ	146,37 €
	Πληρεξούσιο	44,28 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	12.746,50 €
	Κατάθεση εγγράφων πλειστηριασμού	44,28 €
	Πληρεξούσιο	44,28 €
	Πληρεξούσιο	44,28 €
	Πράξη εμφάνισης	44,28 €
	Πληρεξούσιο	44,28 €
ΣΥΝΟΛΟ			13.158,55 €

Β) Σ' ό,τι αφορά στη **γραμμή υπό α/α 10** του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, από τη συνολική και συνδυαστική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των αντιγράφων των συμβολαιογραφικών πράξεων του προσφεύγοντος, των αντίστοιχων σελίδων του βιβλίου στατιστικής του, της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων ημέρας και των σχετικών τραπεζικών πιστώσεων προκύπτει ότι η γραμμή αφορά σε ποσό που σχετίζεται με την υπ' αριθμ. συμβολαιογραφική πράξη του προσφεύγοντος.

Από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τη **συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων ημέρας (ΣΤΗΛΗ Β1** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο συνολικό ποσό αμοιβών που περιλήφθηκε στο ά' τρίμηνο του **βιβλίου εσόδων** του:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ		ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
			ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΒΑΣΗ (ΑΞΙΑ) ΓΙΑ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			

.....	Συμβόλαιο	760,00 €	650,90 €	4,00 €	174,80 €	934,80 €
-------	-------	-----------	----------	----------	--------	----------	----------

Από την εν λόγω **συμβολαιογραφική πράξη** του προσφεύγοντος (**ΣΤΗΛΗ Β2** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο ποσό αμοιβής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	950,79 €
ΣΥΝΟΛΟ			950,79 €

Σ' ό,τι αφορά στην εν λόγω συμβολαιογραφική πράξη, από την επεξεργασία των **τραπεζικών δεδομένων** (**ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) προέκυψε μία (1) πίστωση ποσού 2.305,91 € στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην, διενεργηθείσα στις Ως εκ τούτου, το ως άνω ποσό της αμοιβής του προσφεύγοντος για σκοπούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του (**ΣΤΗΛΗ Γ** του Πίνακα Ι) διαμορφώνεται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	2.305,91 €
ΣΥΝΟΛΟ			2.305,91 €

Στο υπ' αριθμ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρονται με σαφήνεια τόσο ο ως άνω λογαριασμός, όσο και η ημερομηνία (22.2.2016) και το ποσό της πίστωσης, στις συμπροσβαλλόμενες δε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν αναφέρονται εκ νέου τα στοιχεία αυτά προφανώς προς αποφυγή άσκοπης επανάληψης, ενώ ο συσχετισμός της πίστωσης με την εν λόγω συμβολαιογραφική πράξη αγοραπωλησίας συνάγεται σαφώς (έμμεση απόδειξη, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, αν και γνωρίζει, τουλάχιστον κατά τεκμήριο και πάντως όπως συνάγεται από το υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημά του επί του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως δικαιούχος του υπολοίπου του λογαριασμού τις λεπτομέρειες όλων των διενεργηθεισών πιστώσεων, εντούτοις δεν τεκμηρίωσε στον υπό κρίση έλεγχο την αιτία/πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης, πρβλ. υπ' αριθμ 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας) από το όνομα του καταθέτη (.....), που ταυτίζεται με το όνομα του ενός εκ των αγοραστών.

Γ) Σ' ό,τι αφορά στη **γραμμή υπό α/α 122** του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, από τη συνολική και συνδυαστική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των αντιγράφων των συμβολαιογραφικών πράξεων του προσφεύγοντος, των αντίστοιχων σελίδων του βιβλίου στατιστικής του, της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων ημέρας και των σχετικών τραπεζικών πιστώσεων προκύπτει ότι η γραμμή αφορά σε ποσά που σχετίζονται με

συμβολαιογραφικές πράξεις συνταχθείσες από τον προσφεύγοντα κατά την (και συγκεκριμένα στις υπ' αριθμ. συμβολαιογραφικές πράξεις).

Από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τη **συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων ημέρας (ΣΤΗΛΗ Β1** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο συνολικό ποσό αμοιβών που περιλήφθηκε στο γ' τρίμηνο του **βιβλίου εσόδων** του:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ (ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΒΑΣΗ (ΑΞΙΑ) ΓΙΑ ΦΠΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
.....	Συμβόλαιο	14.654,52 €	3.517,08 €	18.171,60 €

Από τις εν λόγω **συμβολαιογραφικές πράξεις** του προσφεύγοντος (**ΣΤΗΛΗ Β2** του Πίνακα Ι) προκύπτουν αναλυτικά τα ακόλουθα ποσά αμοιβών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	4.000,86 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	5.385,11 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	1.340,92 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	627,59 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	1.070,02 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	915,28 €
	Πληρεξούσιο (αφορά στους συμβαλλόμενους της υπ' αριθμ. πράξης)	44,64 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	1.451,88 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	499,83 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	1.572,39 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	1.409,79 €
	Αγοραπωλησία ακινήτου	272,40 €
	Πράξη παράτασης προσημύων (αφορά στους συμβαλλόμενους της υπ' αριθμ. ....πράξης)	44,64 €
	Πληρεξούσιο (αφορά στους συμβαλλόμενους των παραπάνω πράξεων)	44,64 €
ΣΥΝΟΛΟ			18.680,00 €

Από την επεξεργασία των **τραπεζικών δεδομένων (ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) προέκυψαν οι παρακάτω κινήσεις στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην Τράπεζα

				ΧΡΕΩΣΗ (σε €)	ΠΙΣΤΩΣΗ (σε €)

.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		40.274,52
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		12.787,28
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		53.127,58
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		30.767,47
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	14.368,50	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	19.551,73	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	2.970,78	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	5.000,47	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	4.325,69	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	567,91	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	4.545,44	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	1.313,58	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	3.183,21	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	2.675,82	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	4.126,51	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	1.732,51	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	1.730,40	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	352,00	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	4.702,00	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	1.003,00	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	319,65	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	24.090,48	

.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	1.210,10	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	1.504,23	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	.....	7.270,24	
Σ Υ Ν Ο Λ Ο				107.544,25	136.956,85

Θετική διαφορά μεταξύ χρεώσεων και πιστώσεων (**ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) 136.956,85 € – 107.544,25 € = 29.412,60 €. Ως εκ τούτου, τα ως άνω ποσά των συνολικών αμοιβών του προσφεύγοντος για σκοπούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του (**ΣΤΗΛΗ Γ** του Πίνακα Ι) διαμορφώνονται συνολικά ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτων & πληρεξούσια	29.412,60 €
Σ Υ Ν Ο Λ Ο			29.412,60 €

Στο υπ' αριθμ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρονται με σαφήνεια τόσο ο ως άνω λογαριασμός, όσο και η ημερομηνία (30.09.2016) και τα ποσά των πιστώσεων, στις συμπροσβαλλόμενες δε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν αναφέρονται εκ νέου τα στοιχεία αυτά προφανώς προς αποφυγή άσκοπης επανάληψης, ενώ ο συσχετισμός των πιστώσεων με τις εν λόγω συμβολαιογραφικές πράξεις συνάγεται σαφώς (έμμεση απόδειξη, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, αν και γνωρίζει, τουλάχιστον κατά τεκμήριο και πάντως όπως συνάγεται από το υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημά του επί του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως δικαιούχος του υπολοίπου του λογαριασμού τις λεπτομέρειες όλων των διενεργηθεισών πιστώσεων, εντούτοις δεν τεκμηρίωσε στον υπό κρίση έλεγχο την αιτία/πηγή προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων, πρβλ. υπ' αριθμ 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας) από τις αιτιολογίες τους (των πιστώσεων), που παραπέμπουν ευθέως στα ονόματα των αγοραστών/συμβαλλομένων στις εν λόγω πράξεις.

Δ) Σ' ό,τι αφορά στη **γραμμή υπό α/α 127** του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, από τη συνολική και συνδυαστική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των αντιγράφων των συμβολαιογραφικών πράξεων του προσφεύγοντος, των αντίστοιχων σελίδων του βιβλίου στατιστικής του, της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων ημέρας και των σχετικών τραπεζικών πιστώσεων προκύπτει ότι η γραμμή αφορά σε ποσά που σχετίζονται με συμβολαιογραφικές πράξεις συνταχθείσες από τον προσφεύγοντα κατά την (και συγκεκριμένα στις υπ' αριθμ. συμβολαιογραφικές πράξεις).

Από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τη **συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων ημέρας (ΣΤΗΛΗ Β1** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο συνολικό ποσό αμοιβών που περιλήφθηκε στο δ' τρίμηνο του **βιβλίου εσόδων** του:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ (ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΒΑΣΗ (ΑΞΙΑ) ΓΙΑ ΦΠΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
.....	Συμβόλαιο	983,00 €	235,92 €	1.218,92 €

Από τις εν λόγω **συμβολαιογραφικές πράξεις** του προσφεύγοντος (**ΣΤΗΛΗ Β2** του Πίνακα Ι) προκύπτουν αναλυτικά τα ακόλουθα ποσά αμοιβών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	1.206,52 €
.....	Πληρεξούσιο (αφορά στους συμβαλλόμενους της υπ' αριθμ. ....πράξης)	44,64 €
ΣΥΝΟΛΟ			1.251,16 €

Από την επεξεργασία των **τραπεζικών δεδομένων (ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) προέκυψαν οι παρακάτω κινήσεις στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην Τράπεζα

				ΧΡΕΩΣΗ (σε €)	ΠΙΣΤΩΣΗ (σε €)
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		6.098,38
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		6.098,38
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ ΥΠΕΡΑΝΑ	.....	3.399,00	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ ΥΠΕΡΑΝΑ	.....	6.064,06	
.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ.	.....	636,87	
ΣΥΝΟΛΟ				10.099,93	12.196,76

Θετική διαφορά μεταξύ χρεώσεων και πιστώσεων (**ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) 12.196,76 € - 10.099,93 € = 2.096,83 €. Ως εκ τούτου, τα ως άνω ποσά των συνολικών αμοιβών του προσφεύγοντος για σκοπούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του (**ΣΤΗΛΗ Γ** του Πίνακα Ι) διαμορφώνονται συνολικά ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτων & πληρεξούσιο	2.096,83 €
ΣΥΝΟΛΟ			2.096,83 €

Στο υπ' αριθμ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρονται με σαφήνεια τόσο ο ως άνω λογαριασμός, όσο και η ημερομηνία (06.10.2016) και τα ποσά των πιστώσεων, στις συμπροσβαλλόμενες δε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν αναφέρονται εκ νέου τα στοιχεία αυτά προφανώς προς αποφυγή άσκοπης επανάληψης, ενώ ο συσχετισμός των πιστώσεων με τις εν λόγω συμβολαιογραφικές πράξεις συνάγεται σαφώς (έμμεση απόδειξη, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, αν και γνωρίζει, τουλάχιστον κατά τεκμήριο και πάντως όπως συνάγεται από το υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημά του επί του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως δικαιούχος του υπολοίπου του λογαριασμού τις λεπτομέρειες όλων των διενεργηθεισών πιστώσεων, εντούτοις δεν τεκμηρίωσε στον υπό κρίση έλεγχο την αιτία/πηγή προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων, πρβλ. υπ' αριθμ 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας) από τις αιτιολογίες τους (των πιστώσεων), που παραπέμπουν ευθέως στα ονόματα των αγοραστών/συμβαλλομένων στις εν λόγω πράξεις.

Ε) Σ' ό,τι αφορά στη **γραμμή υπό α/α 144** του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, από τη συνολική και συνδυαστική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των αντιγράφων των συμβολαιογραφικών πράξεων του προσφεύγοντος, των αντίστοιχων σελίδων του βιβλίου στατιστικής του, της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων ημέρας και των σχετικών τραπεζικών πιστώσεων προκύπτει ότι η γραμμή αφορά σε ποσό που σχετίζεται με την υπ' αριθμ. συμβολαιογραφική πράξη του προσφεύγοντος.

Από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τη **συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων ημέρας (ΣΤΗΛΗ Β1** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο συνολικό ποσό αμοιβών που περιλήφθηκε στο δ' τρίμηνο του **βιβλίου εσόδων** του:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ (ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΒΑΣΗ (ΑΞΙΑ) ΓΙΑ ΦΠΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
.....	Συμβόλαιο	4.212,00 €	1.010,88 €	5.222,88 €

Από την εν λόγω **συμβολαιογραφική πράξη** του προσφεύγοντος (**ΣΤΗΛΗ Β2** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο ποσό αμοιβής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	5.222,88 €
ΣΥΝΟΛΟ			5.222,88 €

Από την επεξεργασία των **τραπεζικών δεδομένων (ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) προέκυψαν οι παρακάτω κινήσεις στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην Τράπεζα

				ΧΡΕΩΣΗ (σε €)	ΠΙΣΤΩΣΗ (σε €)
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		30.348,61
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ ΥΠΕΡΑΝΑ	.....	18.158,38	
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ ΥΠΕΡΑΝΑ	.....	72,61	
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	3.262,47	
Σ Υ Ν Ο Λ Ο				21.493,46	30.348,61

Θετική διαφορά μεταξύ χρεώσεων και πιστώσεων (**ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) 30.348,61 € – 21.493,46 € = 8.855,15 €. Ως εκ τούτου, τα ως άνω ποσά των συνολικών αμοιβών του προσφεύγοντος για σκοπούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του (**ΣΤΗΛΗ Γ** του Πίνακα Ι) διαμορφώνονται συνολικά ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτων	8.855,15 €
Σ Υ Ν Ο Λ Ο			8.855,15 €

Στο υπ' αριθμ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρονται με σαφήνεια τόσο ο ως άνω λογαριασμός, όσο και η ημερομηνία (31.10.2016) και το ποσό της πίστωσης, στις συμπροσβαλλόμενες δε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν αναφέρονται εκ νέου τα στοιχεία αυτά προφανώς προς αποφυγή άσκοπης επανάληψης, ενώ ο συσχετισμός της πίστωσης με την εν λόγω συμβολαιογραφική πράξη συνάγεται σαφώς (έμμεση απόδειξη, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, αν και γνωρίζει, τουλάχιστον κατά τεκμήριο και πάντως όπως συνάγεται από το υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημά του επί του ως άνω υπ' αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως δικαιούχος του υπολοίπου του λογαριασμού τις λεπτομέρειες όλων των διενεργηθεισών πιστώσεων, εντούτοις δεν τεκμηρίωσε στον υπό κρίση έλεγχο την αιτία/πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης, πρβλ. υπ' αριθμ 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας) από την αιτιολογία της (της πίστωσης), που παραπέμπει ευθέως στο όνομα του ενός εκ των αγοραστών/συμβαλλομένων στην εν λόγω πράξη.

ΣΤ) Σ' ό,τι αφορά στη **γραμμή υπό α/α 146** του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, από τη συνολική και συνδυαστική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των αντιγράφων των συμβολαιογραφικών πράξεων του προσφεύγοντος, των αντίστοιχων σελίδων του βιβλίου στατιστικής του, της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων ημέρας και των

σχετικών τραπεζικών πιστώσεων προκύπτει ότι η γραμμή αφορά σε ποσά που σχετίζονται με συμβολαιογραφικές πράξεις συνταχθείσες από τον προσφεύγοντα κατά την (και συγκεκριμένα στις υπ' αριθμ. συμβολαιογραφικές πράξεις).

Από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τη **συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων ημέρας (ΣΤΗΛΗ Β1** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο συνολικό ποσό αμοιβών που περιλήφθηκε στο δ' τρίμηνο του **βιβλίου εσόδων** του:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ (ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΒΑΣΗ (ΑΞΙΑ) ΓΙΑ ΦΠΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
.....	Συμβόλαιο	1.598,00 €	383,52 €	1.981,52 €

Από τις εν λόγω **συμβολαιογραφικές πράξεις** του προσφεύγοντος (**ΣΤΗΛΗ Β2** του Πίνακα Ι) προκύπτουν αναλυτικά τα ακόλουθα ποσά αμοιβών:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Τροποποίηση οριζόντιας ιδιοκτησίας	0,00 €
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	1.988,96 €
ΣΥΝΟΛΟ			1.988,96 €

Από την επεξεργασία των **τραπεζικών δεδομένων (ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) προέκυψαν οι παρακάτω δύο (2) κινήσεις στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην Τράπεζα, διενεργηθείσες στις, και μία (1) κίνηση στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην, διενεργηθείσα στις

				ΧΡΕΩΣΗ (σε €)	ΠΙΣΤΩΣΗ (σε €)
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....		10.876,00
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....		1.654,98
.....	.....	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ ΥΠΕΡΑΝΑ	.....	6.025,50	
ΣΥΝΟΛΟ				6.025,50	12.530,98

Θετική διαφορά μεταξύ χρεώσεων και πιστώσεων (**ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) 12.530,98 € - 6.025,50 € = 6.505,48 €. Ως εκ τούτου, τα ως άνω ποσά των συνολικών αμοιβών του προσφεύγοντος για σκοπούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του (**ΣΤΗΛΗ Γ** του Πίνακα Ι) διαμορφώνονται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Τροποποίηση οριζόντιας ιδιοκτησίας	0,00 €

.....	.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	6.505,48 €
ΣΥΝΟΛΟ			6.505,48 €

Στο υπ' αριθμ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρονται με σαφήνεια τόσο οι ως άνω λογαριασμοί, όσο και οι ημερομηνίες (..... αντίστοιχα) και τα ποσά των πιστώσεων, στις συμπροσβαλλόμενες δε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν αναφέρονται εκ νέου τα στοιχεία αυτά προφανώς προς αποφυγή άσκοπης επανάληψης, ενώ ο συσχετισμός των πιστώσεων με τις εν λόγω συμβολαιογραφικές πράξεις συνάγεται σαφώς (έμμεση απόδειξη, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, αν και γνωρίζει, τουλάχιστον κατά τεκμήριο και πάντως όπως συνάγεται από το υπ' αριθμ. πρωτ.υπόμνημά του επί του ως άνω υπ' αριθμ.σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως δικαιούχος του υπολοίπου του λογαριασμού τις λεπτομέρειες όλων των διενεργηθεισών πιστώσεων, εντούτοις δεν τεκμηρίωσε στον υπό κρίση έλεγχο την αιτία/πηγή προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων, πρβλ. υπ' αριθμ 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας) από τις αιτιολογίες τους (των πιστώσεων), που παραπέμπουν ευθέως στα ονόματα των συμβαλλομένων στις εν λόγω πράξεις.

Ζ) Σ' ό,τι αφορά στη **γραμμή υπό α/α 175** του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, από τη συνολική και συνδυαστική εκτίμηση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από τα φωτοαντίγραφα των αντιγράφων των συμβολαιογραφικών πράξεων του προσφεύγοντος, των αντίστοιχων σελίδων του βιβλίου στατιστικής του, της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων ημέρας και των σχετικών τραπεζικών πιστώσεων προκύπτει ότι η γραμμή αφορά σε ποσό που σχετίζεται με την υπ' αριθμ. συμβολαιογραφική πράξη του προσφεύγοντος.

Από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα από τη **συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων ημέρας (ΣΤΗΛΗ Β1** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο συνολικό ποσό αμοιβών που περιλήφθηκε στο δ' τρίμηνο του **βιβλίου εσόδων** του:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ (ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΒΑΣΗ (ΑΞΙΑ) ΓΙΑ ΦΠΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)	ΦΠΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ
.....	Συμβόλαιο	2.652,00 €	636,48 €	3.288,48 €

Από την εν λόγω **συμβολαιογραφική πράξη** του προσφεύγοντος (**ΣΤΗΛΗ Β2** του Πίνακα Ι) προκύπτει το ακόλουθο ποσό αμοιβής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτου	3.465,80 €

ΣΥΝΟΛΟ	3.465,80 €
---------------	-------------------

Από την επεξεργασία των **τραπεζικών δεδομένων (ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) προέκυψαν οι παρακάτω κινήσεις στον υπ' αριθμ., λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην Τράπεζα

			ΧΡΕΩΣΗ (σε €)	ΠΙΣΤΩΣΗ (σε €)
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	7.634,51
.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	2.086,42	
ΣΥΝΟΛΟ			2.086,42	7.634,51

Θετική διαφορά μεταξύ χρεώσεων και πιστώσεων (**ΣΤΗΛΗ Β4** του Πίνακα Ι) 7.634,51 € – 2.086,42 € = 5.548,05 €. Ως εκ τούτου, το ως άνω ποσό της συνολικής αμοιβής του προσφεύγοντος για σκοπούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του (**ΣΤΗΛΗ Γ** του Πίνακα Ι) διαμορφώνεται ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ (αριθμοί συμβολαιογραφικών πράξεων)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ (ΛΕΙΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΦΠΑ)
.....	Αγοραπωλησία ακινήτων	5.548,06 €
ΣΥΝΟΛΟ			5.548,06 €

Στο υπ' αριθμ.σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρονται με σαφήνεια τόσο ο ως άνω λογαριασμός, όσο και η ημερομηνία (27.12.2016) και το ποσό της πίστωσης, στις συμπροσβαλλόμενες δε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας δεν αναφέρονται εκ νέου τα στοιχεία αυτά προφανώς προς αποφυγή άσκοπης επανάληψης, ενώ ο συσχετισμός της πίστωσης με την εν λόγω συμβολαιογραφική πράξη συνάγεται σαφώς (έμμεση απόδειξη, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, αν και γνωρίζει, τουλάχιστον κατά τεκμήριο και πάντως όπως συνάγεται από το υπ' αριθμ. πρωτ.υπόμνημά του επί του ως άνω υπ' αριθμ.σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ως δικαιούχος του υπολοίπου του λογαριασμού τις λεπτομέρειες όλων των διενεργηθεισών πιστώσεων, εντούτοις δεν τεκμηρίωσε στον υπό κρίση έλεγχο την αιτία/πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης, πρβλ. υπ' αριθμ 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας) από την αιτιολογία της (της πίστωσης), που παραπέμπει ευθέως στο όνομα του ενός εκ των αγοραστών/συμβαλλομένων στην εν λόγω πράξη.

Η) Εξάλλου: α) το ποσό 89.831,21 € που αναγράφεται στη σελ. 27 της συμπροσβαλλόμενης με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, απόοικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ως τελικό συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης για την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2016-31.12.2016 προκύπτει ευχερώς, όπως άλλωστε είναι προφανές και από την απεικόνιση στον Πίνακα V στη σελ. 28 της εν λόγω έκθεσης ελέγχου, από

την αφαίρεση των δηλωθέντων με την υπ' αριθμ. καταχώρησης δήλωση ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 ακαθάριστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος (89.801,95 €) από τα αναγραφόμενα στην τελευταία γραμμή (ΣΥΝΟΛΑ) του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι ακαθάριστα έσοδα (179.633,16 €), που προέκυψαν/προσδιορίστηκαν (λογιστικώς) κατόπιν και στα πλαίσια του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (ΣΤΗΛΗ ΣΤ του εν λόγω ΠΙΝΑΚΑ Ι). β) Το δε ποσό 43.045,42 € είναι το άθροισμα των συνολικών αξιών (καθαρής αξίας πλέον αναλογούντος ΦΠΑ) των κριθέντων από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ως ανακριβώς εκδοθέντων από τον προσφεύγοντα είκοσι επτά (27) παραστατικών επί τη βάση της διαπίστωσης/εντοπισμού πιστώσεων στους τηρούμενους από αυτόν τραπεζικούς λογαριασμούς σε τραπεζικά ιδρύματα της ημεδαπής ποσών μεγαλύτερου ύψους (αξίας) από το ύψος (αξία) που αναγράφονταν στις σχετικές συμβολαιογραφικές πράξεις, που αναφέρονται στις οικείες γραμμές του συνημμένου στις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και ΦΠΑ, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας Πίνακα Ι, οι οποίες συνοπτικά είναι οι ακόλουθες:

Αριθμός Γραμμής Πίνακα Ι	Διαφορά πιστώσεων και δεδομένων συμβολαιογραφικών πράξεων (ΣΤΗΛΗ Β4 ΜΕΙΟΝ ΣΤΗΛΗ Β2 του ΠΙΝΑΚΑ Ι)	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Αριθμός Παραστατικών	Αριθμός συμβολαιογραφικής πράξης
3	9.643,21 €	7.840,01 €	1.803,20 €	1	.....
10	1.355,11 €	1.101,72 €	253,39 €	1	.....
21	900,82 €	732,37 €	168,45 €	1	.....
32	4.033,88 €	3.279,58 €	754,30 €	1	.....
42	1.719,91 €	1.398,54 €	321,37 €	1	.....
66	1.153,61 €	930,33 €	223,28 €	1	.....
95	4.986,40 €	4.021,29 €	965,11 €	1	.....
115	3.157,43 €	2.546,32 €	611,11 €	1	.....
122	10.732,90 €	8.655,82 €	2.077,08 €	15	.....
127	845,67 €	681,99 €	163,68 €	2	.....
146	4.516,48 €	3.642,32 €	874,16 €	2	.....
ΣΥΝΟΛΑ	43.045,42 €	34.830,29 €	8.215,13 €	27	-

Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 3 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν από 01.01.2016 και μέχρι την τροποποίησή τους με τη διάταξη του άρθρου 69 παρ. 2 ν. 4446/2016: «*Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για [...] παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές [...] των υπηρεσιών, μέσω τράπεζας, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού και με επιταγές. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά. [...].*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 3 ν. 3842/2010, όπως ίσχυαν μετά την τροποποίησή τους με τη διάταξη του άρθρου 69 παρ. 2 ν. 4446/2016: «*Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για [...] παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές [...] των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά.*»

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι είναι αβάσιμη η αιτιολογία των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και ειδικότερα ότι στη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, απόοικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναφέρεται, και μάλιστα κατ' επανάληψη, ότι «δεν προέκυψε μεταφορά χρηματικών ποσών προς τραπεζικούς λογαριασμούς που να σχετίζονται με τον μεσίτη» (βλ. σελ. 24 μία φορά, 25 δύο φορές, 26 τρεις φορές κ.ο.κ.), από τα ανωτέρω δε προφανώς η ελέγχουσα υπηρεσία εξάγει το συμπέρασμα και δέχεται τη θέση ότι οι τυχόν καταβολές που διενεργεί ένας συμβολαιογράφος προς τα πρόσωπα που αναλαμβάνει να κάνει τις εν λόγω καταβολές πρέπει να διενεργούνται μέσω τραπεζικών συναλλαγών, πλην όμως η ανωτέρω θέση είναι απολύτως εσφαλμένη, καθώς από καμία διάταξη δεν προκύπτει η εν λόγω υποχρέωση και σε καμία περίπτωση τούτο δεν υπαγορεύεται από την πρακτική, στις περιπτώσεις δε που ένας συμβολαιογράφος αναλαμβάνει να αποδώσει και στον μεσίτη την τυχόν μεσιτική αμοιβή, την οποία τυχόν έχει για λογαριασμό του τελευταίου παρακρατήσει, αυτή μπορεί να αποδοθεί σ' αυτόν είτε μέσω των τραπεζικών λογαριασμών του συμβολαιογράφου είτε δια μετρητών εις χείρας του διαθέσιμα.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, ακόμα κι αν ήθελε θεωρηθεί ότι παρά τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 3 ν. 3842/2010 (όπως ίσχυαν από 01.01.2016 και μέχρι την τροποποίησή τους με τη διάταξη του άρθρου 69 παρ. 2 ν. 4446/2016, αλλά και μετά την τροποποίησή τους με την τελευταία αυτή διάταξη) ένας συμβολαιογράφος επιτρέπεται κατά νόμον να αποδώσει σε μεσίτη με μετρητά την τυχόν παρακρατηθείσα από τον ίδιο αμοιβή του τελευταίου που αφορά σε σχετική συμβολαιογραφική πράξη του πρώτου, πάντως ο προσφεύγων δεν προσκομίζει αποδεικτικώς κανένα στοιχείο (έγγραφο), από το οποίο να προκύπτει με βεβαιότητα (πλήρης απόδειξη), για τις ειδικώς αναφερόμενες από αυτόν περιπτώσεις στις ως άνω σελίδες της συμπροσβαλλόμενης με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, απόοικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ότι τα επικαλούμενα από τον ίδιο ποσά, ως συνιστώντα, κατά τους ισχυρισμούς του, αμοιβές μεσιτών που είχε ο ίδιος παρακρατήσει για λογαριασμό τους, τα απέδωσε στα πρόσωπα αυτά ή σε άλλα, εξουσιοδοτημένα από αυτά, τρίτα

πρόσωπα με μετρητά. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ΚΦΔ, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «*Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση **απόρριψης** της ενδικοφανούς προσφυγής, **η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής.** [...]»*

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και τήρησης διατάξεων Ε.Λ.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες. Για το λόγο αυτό, γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. β' ΚΦΔ (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

Αποφασίζομε

την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **και την επικύρωση** α) της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1	Φόρος εισοδήματος	01/01/2016 - 31/12/2016

και β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του ίδιου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
2	ΦΠΑ	01/01/2016 - 31/12/2016
3	Πρόστιμο άρθρ. 58Α παρ. 1 ΚΦΔ	01/01/2016 - 31/12/2016

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ

Φορολογικό έτος 2016

Διαφορά κύριου φόρου	39.874,74 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016	19.937,37 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	7.779,94 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>67.592,05 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας)

II. ΦΠΑ

Φορολογική περίοδος 01.01.2016-31.12.2016

Διαφορά κύριου φόρου	21.865,63 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ α' , β' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016	6.825,25 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>28.690,88 €</u>
Υπόλοιπο ΦΠΑ εισροών που αναγνωρίζεται και μεταφέρεται προς έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών της επόμενης περιόδου (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>695,95 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας)

III. Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ

Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ συνολικού ύψους 4.107,56 €

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.