



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2024

Αριθμός απόφασης: 457

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 13/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ. κατά των:

Α) με αριθμ. /31-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017 και

Β) με αριθμ./31-10-2023 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ 2023 ΕΜΠ / 20-11-2023 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

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

Επί της από 13/11/2023 ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό/31-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 444.195,56 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 222.097,78 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 97.697,83 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **763.991,17 €**.
- Με τη με αριθμό/31-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 230.575,38 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 115.573,26 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **346.148,64 €**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στις από 30/10/2023 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, ο οποίος ασκεί ατομικά επιχειρηματική δραστηριότητα ως δικηγόρος, για τα φορολογικά έτη 2017, δυνάμει της με αριθμό/10-03-2023 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθμό/2020 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Ο έλεγχος αυτός διενεργήθηκε μετά από την αποστολή από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής (Α' Υποδιεύθυνση Τμήμα Α2 - Προληπτικών ελέγχων) των με ημερομηνία θεώρησης 12/11/2021 Πληροφοριακών εκθέσεων Εισοδήματος (Εφαρμογής διατάξεων Ν. 4172/2013 Κ.Φ.Ε) και Φ.Π.Α (Ν.2859/2000), σε συνδυασμό με την έκθεση Μερικού ελέγχου - επεξεργασίας, εφαρμογής διατάξεων των Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. που στάλθηκε στην αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, η οποία καταλόγισε παραβάσεις για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2015-2017.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από 30/10/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η οποία βασίστηκε στην από 12/11/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου - Επεξεργασίας, Εφαρμογής διατάξεων των Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής:

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, βάσει της με αριθμό εντολής/08-02-2021, επεξεργάστηκε τα τραπεζικά δεδομένα που αφορούν στους λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος και διαπίστωσε για το φορολογικό έτος 2017 εκατόν μία (101) αδιευκρίνιστες πιστώσεις/καταθέσεις συνολικού ποσού 1.292.889,19 €.

Οι πιστώσεις αυτές συμπεριλήφθηκαν στο με αριθμό πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 01-06-2021 ΕΜΠ ΑΙΤΗΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.) προς τον προσφεύγοντα, με το οποίο ζητήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα αιτούμενος στις 22/06/2021 (μέσω e-mail) χορήγηση εικοσαήμερης προθεσμίας - παράτασης, η οποία εγκρίθηκε από τον προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας, βάσει της υπ' αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ/23-06-2021 αίτησης.

Ακολούθως κατατέθηκε το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ/09-07-2021 υπόμνημα επί του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών μετά των συνημμένων του δικαιολογητικών.

Ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε το περιεχόμενο του ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ του προσφεύγοντος και τα δικαιολογητικά που περιλαμβάνονταν σε αυτό, απέστειλε την με αριθ./27-07-2021 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων για τα φορολογικά έτη 2015 - 2017 και έκρινε απαραίτητη τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου στο Ν.Π.Ι.Δ. εξασφαλιστικού και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα «.....» με ΑΦΜ, εφεξής, προκειμένου να συλλέξει στοιχεία που τεκμηριώνουν τις συναλλαγές του με τον προσφεύγοντα. Ο ελεγχόμενος με το ΥΠΟΜΝΗΜΑ που προσκόμισε δεν ανταποκρίθηκε επαρκώς καθώς δεν παρέθεσε αιτιολόγηση για όλες τις πιστώσεις και επιπρόσθετα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και φορολογικά στοιχεία εσόδων μετά από πρόσκληση.

Προκειμένου ο έλεγχος να καταλήξει στις διαπιστώσεις του, έλαβε υπόψη:

α) Τις απόψεις του ελεγχόμενου όπως καταγράφονται στο ΥΠΟΜΝΗΜΑ και των εγγράφων που προσκόμισε στην αρμόδια Υπηρεσία σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 01-06-2021 ΕΜΠ αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 που του επιδόθηκε.

β) Τις διαπιστώσεις από τη διασταύρωση των ονομαστικών πρωτογενών καταθέσεων με Αιτιολογία Συναλλαγής «.....» με τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τον μερικό επιτόπιο έλεγχο στο

γ) Τα στοιχεία βάσει των αιτημάτων.

δ) Στοιχεία που προέκυψαν από τα πληροφορικά συστήματα της φορολογικής διοίκησης.

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017 ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ:
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ι**

Αναφορικά με τις πρωτογενείς καταθέσεις του φορολογικού έτους 2017 με Α/Α: και συνολικού ποσού 2.450,00 €, ο έλεγχος έκρινε το ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ι ως εισπράξεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα που έγιναν απαιτητές και εξοφλήθηκαν από τον αντισυμβαλλόμενο την ημερομηνία της πίστωσης. Για τις περιπτώσεις αυτές ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου αφού ο ίδιος χαρακτηρίζει τα ποσά αυτά ως έξοδα για διενεργηθείσες δαπάνες που αφορούν την επιχειρηματική του δραστηριότητα και όχι ως αμοιβή για παρεχόμενες υπηρεσίες του. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος διαπίστωσε τη μη έκδοση Α.Π.Υ. για εκάστη από τις εν λόγω ονομαστικές πιστώσεις τις οποίες προσθέτει (μετά την αφαίρεση του αναλογούντος ΦΠΑ), ήτοι ποσό **1.975,81 €** στα ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική του δραστηριότητα.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΙ - ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΙΙ

Αναφορικά με τις με α/α πρωτογενείς πιστώσεις συνολικού ποσού 8.730,00 € και τις καταθέσεις με α/α συνολικού ποσού 6.290,00 € ο έλεγχος δέχτηκε ότι αφορούν καταθέσεις της μητέρας του προσφεύγοντος.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙV

Αναφορικά με την με α/α πρωτογενή πίστωση ποσού 8.156,85 € ο έλεγχος δέχτηκε ότι αποτελεί εξαργύρωση ασφαλιστικού

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ V – ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ VI

Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α συνολικού ποσού 2.100,00 € ο έλεγχος δέχτηκε ότι αποτελούν καταθέσεις του προσφεύγοντος στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί με την πρώην σύζυγό του.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ VII

Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α ο έλεγχος τις αντιπαρέβαλε με τις προσκομισθείσες Α.Π.Υ. και για δύο από αυτές διαπίστωσε ανακρίβεια ποσού 366,40 € (καθαρής αξίας **295,48 €**) ενώ τις υπόλοιπες τις μετέφερε στον πίνακα ΙΧ για περαιτέρω επεξεργασία.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ VIII

Αναφορικά με τις με α/α και πιστώσεις ποσού 1.147.159,91 € και 15.000,00 € αντίστοιχα, ο προσφεύγων αναφέρει στο υπόμνημά του:

«Αναφορικά με την Α/Α και κατάθεση ύψους 1.147.159,91 ευρώ και 15.000 ευρώ προσάγω την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Εφετείου (Τμήμα) η οποία δημοσιεύτηκε 7-7-2017 καθώς και την Απόδειξη Εξοφλήσεως με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό η οποία αναφέρει αυτολεξεί τα κάτωθι: «το παραπάνω ποσό καταβάλλεται από το με την ρητή επιφύλαξη του για την αναζήτηση αυτού κατόπιν ασκήσεως εκ μέρους του αναιρέσεως ενώπιον του κατά της υπ' αριθμ./2017 απόφασης του Εφετείου». Προσάγω και επικαλούμαι επίσης και τα Ιδιωτικά Συμφωνητικά με τους εντολείς μου που αφορούν την υπό κρίση υπόθεση. Σύμφωνα με το άρθρο 564 παρ. 3ΚΠολΔικ αν η απόφαση δεν επιδόθηκε, η προθεσμία της αναίρεσης είναι τρία χρόνια και αρχίζει από την επίδοση της απόφασης. (βλ. σχετ. 10,11 και 12).

Πρέπει να σημειωθεί πως οι 76 εντολείς μου- θύματα του σκανδάλου της οι οποίοι συμπεριλαμβάνονται στην απόφαση/2017 Εφετείου κλήθηκαν και ενώπιον του ποινικού δικαστηρίου το οποίο είναι σε εξέλιξη μέχρι και σήμερα ενώπιον του Πενταμελούς Εφετείου

Συγκεκριμένα, σαράντα δύο κατηγορούμενοι κλήθηκαν να δικαστούν στο Τριμελές Εφετείο Κακουργημάτων την Δευτέρα και με κατάλογο μαρτύρων- θυμάτων και πελατών μου για τα αδικήματα της απάτης, υπεξαίρεσης και πλαστογραφίας

σύμφωνα με το βούλευμα/2012 του Συμβουλίου , όπως αυτό επικυρώθηκε με το /2014 βούλευμα του Συμβουλίου

Σύμφωνα με την παραπάνω κλήση, οι κατηγορούμενοι που παραπέμφθηκαν για το είναι οι εξής:

Το ανωτέρω δικαστήριο ξεκίνησε στις 2-2-2015 στο Τριμελές Εφετείο Μάλιστα, επισημαίνεται ότι η εν λόγω δίκη κράτησε δύο ολόκληρα έτη με πάνω από 120 συνεδριάσεις ενώ ολοκληρώθηκε τον Ιανουάριο του 2017. Η δε απόφαση με αριθμ. /18-1-2017 του πρωτοβάθμιου δικαστηρίου Εφετείου , καθαρογράφηκε έπειτα από τρία χρόνια και συγκεκριμένα στις 20-11-2020 καθώς ήταν 1.662 σελίδες. Στο συγκεκριμένο πρωτοβάθμιο δικαστήριο καταδικάστηκε μόνο ο ενώ οι υπόλοιποι κατηγορούμενοι αθώθηκαν. (βλ.σχετ.1,2)

Επί της ανωτέρω αποφάσεως ασκήθηκε έφεση από τον κατηγορούμενο και ήδη κρατούμενο στις δικαστικές φυλακές η οποία ήταν να εκδικαστεί στις 22-1-2021 ενώπιον του οπότε και ματαιώθηκε η εκδίκασή της λόγω της αναστολής εργασιών των δικαστηρίων εξαιτίας της πανδημίας του κορωνοιού. (βλ.σχετ.3)

Επειδή οι συγκεκριμένοι εντολείς είχαν προβεί σε παρακατάθεση χρημάτων για μεγάλο χρονικό διάστημα χωρίς την αγορά μετοχών, το Επενδυτικών Υπηρεσιών ισχυρίζεται πως δεν θεωρείται επενδυτική υπηρεσία και ως εκ τούτου είναι μη αποζημιωτέα. Συνεπώς, αναμένει και την έκδοση αποφάσεως από το προκειμένου να ασκήσει αναψηλάφηση. Σύμφωνα με το άρθρο 545 παρ. 4 ΚΠολΔικ: “στις περιπτώσεις της παραγράφου 3 εδάφια δ’, ε’, στ’ και η’, η προθεσμία δεν αρχίζει αν δεν επιδοθεί προηγουμένως η προσβαλλόμενη απόφαση, αλλιώς αρχίζει από την επίδοση και το αμετάκλητο ή τη γνώση των κρίσιμων εγγράφων ή της απόφασης που ανατράπηκε. Τα γεγονότα που αποτελούν την αφετηρία της προθεσμίας των εδαφίων αυτών, πρέπει να αποδεικνύονται με έγγραφο ή με δικαστική ομολογία.” ενώ με βάση την παρ.5 “ αν η απόφαση δεν επιδόθηκε, η προθεσμία της αναψηλάφησης είναι τρία χρόνια από τη δημοσίευση της προσβαλλόμενης απόφασης, εφόσον είναι τελεσίδικη ή ανέκκλητη, αλλιώς από την ημέρα που έγινε τελεσίδικη. Στις περιπτώσεις όμως του άρθρου 544 αριθ. 6 και 10, η αναψηλάφηση είναι अपαράδεκτη μετά την παρέλευση ενός έτους από τη δημοσίευση της αμετάκλητης απόφασης των ποινικών ή των πολιτικών δικαστηρίων. Η προθεσμία αυτή δεν αρχίζει πριν από την επίδοση της προσβαλλόμενης απόφασης.”

Μάλιστα, σε αντίστοιχη δίκη ενώπιον εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. /2020 απόφαση του αναιρετικού δικαστηρίου (..... Τμήμα-ως Συμβούλιο) έπειτα από αίτηση αναστολής που άσκησε το αντίδικο και με την οποία ανεστάλει η εκτέλεση της /2020 απόφασης του δίχως να αποζημιωθούν εν τέλει οι επενδυτές οι οποίοι συμπεριλαμβάνονται και στη ποινική δίκη που βρίσκεται σε εξέλιξη (βλ.σχετ 15, 1α, 1β, 2 και 3)

Από τα παραπάνω συνάγεται, ότι το θα προσπαθήσει να διεκδικήσει την επαναφορά των πραγμάτων στην προτέρα κατάσταση, καθώςσον πραγματοποίησε τις πληρωμές των αποζημιώσεων στους δικαιούχους, με επιφύλαξη των δικαιωμάτων του.

Εάν από την ακροαματική διαδικασία ενώπιον του ποινικού δικαστηρίου προκύψει ότι οι συγκεκριμένοι εντολείς επενδυτές θύματα ελάμβαναν παράνομα ωφελήματα (τόκοι) σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, το τελευταίο θα αναζητήσει από όλους τους ως άνω εντολείς αλλά και από εμένα τα ως άνω ποσά νομιμοτόκως καθώς και όλα τα δικαστικά έξοδα. (βλ. και σχετ.5, 9 και 10)».

Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής από την επεξεργασία των στοιχείων που συγκέντρωσε από το Συνεγγυητικό διαπίστωσε ότι:

1) Η πίστωση με Α/Α ποσού 1.147.157,91 ευρώ αφορά είσπραξη αμοιβών (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) για παρεχόμενες υπηρεσίες νομικής φύσεως σε επενδυτές – πελάτες του ελεγχόμενου που ζημιώθηκαν από την πτώχευση της και αποζημιώθηκαν από το σε εκτέλεση της δικαστικής απόφασης/2017, για τις οποίες ο ελεγχόμενος έχει εκδώσει εβδομήντα οκτώ (78) ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Α.Π.Υ.) με περιγραφή υπηρεσίας «Δυνάμει συμφωνητικού εκχώρησης» σε ισάριθμους πελάτες – επενδυτές για παρεχόμενες υπηρεσίες όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον «ΠΙΝΑΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 3» που ακολουθεί.

2) Η πίστωση με Α/Α ποσού 15.000,00 ευρώ αφορά δικαστικά έξοδα που κατέβαλε το Συνεγγυητικό σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης και ο ελεγχόμενος έχει εκδώσει ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ.

Τις άνω αναφερόμενες Α.Π.Υ και την ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ που εξέδωσε ο ελεγχόμενος τα προσκόμισε στο ώστε να υπολογίσει το οφειλόμενο ποσό αποζημίωσης που αναλογεί στον κάθε επενδυτή μετά την αφαίρεση της αμοιβής του ελεγχόμενου δικηγόρου και ταυτόχρονα να καταβάλει την αμοιβή του ελεγχόμενου που παρακράτησε από τις αποζημιώσεις των επενδυτών στον τραπεζικό του λογαριασμό (βλέπε αναλυτικότερα ενότητα 3.9) πλέον των δικαστικών εξόδων βάσει σχετικού εργολαβικού δίκης. Επισημαίνεται ότι το το σύνολο των αποζημιώσεων (συμπεριλαμβανομένου της αμοιβής του ελεγχόμενου δικηγόρου) το έχει λογιστικοποιήσει σε λογαριασμούς εξόδων.

Παρατίθεται ο «ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 3»:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 3: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 2017 ΕΚΔΟΤΗ						
..... ΑΦΜ						
ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ...../2017						
(ΣΥΛΛΟΓΗ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)						
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Α.Π.Υ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΤΙΣ/ΝΟΥ-ΙΔΙΩΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	28/8/2017	.....	....	7.126,24	1.710,29	8.836,54
2	28/8/2017	.....	....	5.619,23	1.348,61	6.967,85
3	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
4	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
5	28/8/2017	.....	....	7.866,91	1.888,06	9.754,97
6	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
7	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
8	28/8/2017	.....	....	8.597,41	2.063,38	10.660,79
9	28/8/2017	.....	....	2.584,83	620,36	3.205,19
10	28/8/2017	.....	....	13.486,14	3.236,67	16.722,81
11	28/8/2017	.....	....	5.619,23	1.348,61	6.967,85
12	28/8/2017	.....	....	4.256,57	1.021,57	5.278,14
13	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
14	28/8/2017	.....	....	16.632,92	3.991,90	20.624,82
15	28/8/2017	.....	....	14.449,45	3.467,87	17.917,32
16	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
17	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
18	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
19	28/8/2017	.....	....	12.362,69	2.966,95	15.329,24
20	28/8/2017	.....	....	8.428,85	2.022,92	10.451,78
21	28/8/2017	.....	....	14.449,45	3.467,87	17.917,32

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 3: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 2017 ΕΚΔΟΤΗ
..... ΑΦΜ
ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ/2017
(ΣΥΛΛΟΓΗ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Α.Π.Υ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΤΙΣ/ΝΟΥ-ΙΔΙΩΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
22	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,85	20.903,54
23	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
24	28/8/2017	.....	....	5.619,23	1.348,61	6.967,85
25	28/8/2017	.....	....	3.138,91	753,33	3.892,24
26	28/8/2017	.....	....	5.779,77	1.387,14	7.166,91
27	28/8/2017	.....	....	2.809,60	674,30	3.483,91
28	28/8/2017	.....	....	12.844,87	3.082,77	15.927,64
29	28/8/2017	.....	....	14.449,45	3.467,87	17.917,32
30	28/8/2017	.....	....	13.245,33	3.178,87	16.424,21
31	28/8/2017	.....	....	8.830,22	2.119,25	10.949,48
32	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
33	28/8/2017	.....	....	16.576,72	3.978,41	20.555,14
34	28/8/2017	.....	....	5.194,99	1.246,79	6.441,79
35	28/8/2017	.....	....	10.395,57	2.494,93	12.890,50
36	28/8/2017	.....	....	13.520,61	3.244,95	16.765,56
37	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
38	28/8/2017	.....	....	16.830,47	4.039,31	20.869,78
39	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
40	28/8/2017	.....	....	5.619,23	1.348,61	6.967,85
41	28/8/2017	.....	....	1.685,77	404,58	2.090,36
42	28/8/2017	.....	....	3.933,46	944,03	4.877,49
43	28/8/2017	.....	....	5.619,23	1.348,61	6.967,85
44	28/8/2017	.....	....	9.632,97	2.311,91	11.944,89
45	28/8/2017	.....	....	8.669,66	2.080,71	10.750,38
46	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
47	28/8/2017	.....	....	3.933,46	944,03	4.877,49
48	28/8/2017	.....	....	8.428,85	2.022,92	10.451,78
49	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
50	28/8/2017	.....	....	9.430,75	2.263,38	11.694,13
51	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
52	28/8/2017	.....	....	14.047,95	3.371,50	17.419,45
53	28/8/2017	.....	....	11.238,46	2.697,23	13.935,70
54	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
55	28/8/2017	.....	....	3.933,46	944,03	4.877,49
56	28/8/2017	.....	....	4.415,11	1.059,62	5.474,73
57	28/8/2017	.....	....	842,88	202,29	1.045,17
58	28/8/2017	.....	....	15.923,19	3.821,56	19.744,76
59	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
60	28/8/2017	.....	....	16.637,40	3.992,97	20.630,37
61	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
62	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
63	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
64	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
65	28/8/2017	.....	....	8.573,25	2.057,58	10.630,84
66	28/8/2017	.....	....	8.541,23	2.697,93	11.238,46
67	28/8/2017	.....	....	11.238,46	2.697,23	13.935,70
68	28/8/2017	.....	....	5.057,30	1.213,75	6.271,06
69	28/8/2017	.....	....	11.238,46	2.697,23	13.935,70
70	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
71	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 3: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 2017 ΕΚΔΟΤΗ ΑΦΜ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ...../2017 (ΣΥΛΟΓΗ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)						
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Α.Π.Υ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΤΙΣ/ΝΟΥ-ΙΔΙΩΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
72	28/8/2017	.....	....	14.449,45	3.467,87	17.917,32
73	28/8/2017	.....	....	14.449,45	3.467,87	17.917,32
74	28/8/2017	.....	....	14.449,45	3.467,87	17.917,32
75	28/8/2017	.....	....	11.238,46	2.697,23	13.935,70
76	28/8/2017	.....	....	12.362,29	2.966,95	15.329,24
77	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
78	28/8/2017	.....	....	16.857,69	4.045,84	20.903,54
ΣΥΝΟΛΟ				924.605,23	222.552,93	1.147.157,54

Για την υπόθεση εκδόθηκε το 2017 και δεύτερη δικαστική απόφαση, η υπ' αρ. /2017, σε εκτέλεση της οποίας το κατέθεσε στις 15/01/2018 στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου «.....» ποσό ευρώ **29.157,33**, που αφορά αμοιβές σύμφωνα με τις προσκομισθείσες (φωτοτυπίες) δύο (2) Α.Π.Υ. που εξέδωσε ο ελεγχόμενος στους πελάτες - επενδυτές με α/α /23-11-2017 συνολικής αξίας 20.645,19 ευρώ και με /30-11-2017 συνολικής αξίας 8.512,12 ευρώ αντίστοιχα (βλέπε «ΠΙΝΑΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 4» παρακάτω).

Η πίστωση αυτή στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου «.....» έγινε στις 15/01/2018 ωστόσο η παρεχόμενη υπηρεσία ολοκληρώθηκε, τιμολογήθηκε και έγινε απαιτητή το φορολογικό έτος 2017. Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου 01/10/2017-31/12/2017 (αριθμός δήλωσης) 8.494,00 ευρώ σε συνδυασμό με τις Α.Λ.Π. (φωτοτυπίες) που εκδόθηκαν το διάστημα αυτό και προσκόμισε στον έλεγχο (βλέπε ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ VII) καταδεικνύουν ότι ο ελεγχόμενος δεν συμπεριέλαβε την καθαρή αξία και τον αναλογούντα ΦΠΑ των ανωτέρω δύο αναφερόμενων Α.Π.Υ. στις υποβληθείσες δηλώσεις.

Παρατίθεται ο «ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 4»:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 4: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΚΔΟΤΗ ΑΦΜ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ...../2017 (ΣΥΛΟΓΗ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)						
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Α.Π.Υ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΤΙΣ/ΝΟΥ-ΙΔΙΩΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	23/11/2017	.....	....	16.649,35	3.995,84	20.645,19
2	30/11/2017	.....	....	6.864,62	1.647,50	8.512,12
ΣΥΝΟΛΟ				23.513,97	5.643,34	29.157,31

Ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο ελεγχόμενος δεν συμπεριέλαβε στις φορολογικές δηλώσεις του έτους 2017 ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού

948.119,20 € (924.605,23 + 23.513,97) με αναλογούντα ΦΠΑ ποσό ευρώ 228.196,27 που αντιστοιχούν σε ογδόντα (80) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας ευρώ 1.176.315,47 που έχει εκδώσει και προσκομίσει στο για την εκτέλεση των δικαστικών αποφάσεων/2017 και 4779/2017.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΧ

Από τις λοιπές πιστώσεις συνολικού ποσού 99.687,43 € έγιναν δεκτές οι πιστώσεις ποσού 5.124,11 € ενώ για τις υπόλοιπες ύψους 97.513,92 ο προσφεύγων δεν αναφέρθηκε στο υπόμνημά του και ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προσδιορίσει την πηγή και προέλευσή τους. Συγκρίνοντας το ποσό αυτό με τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος κατέληξε ότι το ποσό των 71.430,66 € αποτελεί προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία.

Από τον έλεγχο η αποκρυσταλλώσιμη φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2017 προσδιορίστηκε ως εξής:

Αποκρυσταλλώσιμη φορολογητέα ύλη		
Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα		950.390,49
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ι	1.975,81	
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ VII	295,48	
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ VIII-ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 3	924.605,23	
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ VIII-ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ 4	23.513,97	
Προσαύξηση περιουσίας από εισοδήματα αγνώστου πηγής/αιτίας ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΧ		71.430,66
Σύνολο αποκρυσταλλώσιμης φορολογητέας ύλης		1.021.821,15

Στη συνέχεια, ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε εκτέλεση της με αριθμό/10-03-2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του στα Είδη Φορολογίας, Εισόδημα & ΦΠΑ, ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις της Απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. Α.1413/ 2019, (ΦΕΚ : Β' 4061/7-11-2019) συνέταξε την με αριθ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση ν. 4512/2018.

Επίσης κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το με αρ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ 2023/18-05-2023 αίτημα για παροχή πληροφοριών βάσει του άρθ. 14 παρ.2 του Κ.Φ.Δ..

Με το εν λόγω αίτημα ζητήθηκε να προσκομιστούν τα κάτωθι:

- Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ) για την ελεγχόμενη περίοδο (01/01/2017 - 31/12/2017) καθώς και τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων-εξόδων.
- Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τα συνημμένα δικαιολογητικά της (βεβαιώσεις παρακράτησης φόρων, πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου κλπ).
- Οι υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων.
- Τα συμφωνητικά επαγγελματικής μίσθωσης και οι καταρτισθείσες συμβάσεις.

Αν και η τασσόμενη προθεσμία παρήλθε ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα στοιχεία.

Σημειώνεται, ότι με προγενέστερη εντολή ελέγχου με αριθμό/26-11-2021, είχε προηγηθεί έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ βάσει της απόφασης Α.1413/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ που αφορούσε τη διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο, σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού). Σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την αποκρυβείσα αξία που προέκυπτε από τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της μη έκδοσης ή και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων που καταλογίστηκαν από την Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών στην ελεγχόμενη περίοδο, βάσει του πορίσματος της από 18/05/2023 έκθεσης ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ. και τα αναφερόμενα ποσά αποτέλεσαν την βάση προσδιορισμού του παρόντος ελέγχου ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει δήλωσης	20.922,00
Πλέον αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων	2.271,29
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων επιχειρηματικής δραστηριότητας (βάσει ελέγχου Δ' Αθηνών)	23.193,29
Σύνολο Φορολογητέων εκροών (βάσει ελέγχου Δ' Αθηνών)	23.193,29

Στη συνέχεια ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά το με αριθμό/02-10-2023 Σ.Δ.Ε. άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, επί του οποίου ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτ. ΕΛΚΕ 1 ΑΤ ΕΙ / 20-10-2023 υπόμνημά του.

Μετά την μελέτη του με αριθμό πρωτ. ΕΛΚΕ 1 ΑΤ ΕΙ/20-10-2023 υπομνήματος του προσφεύγοντος έγιναν δεκτές από τον έλεγχο οι πιστώσεις με α/α και η προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας άγνωστης προέλευσης του προσφεύγοντος διαμορφώθηκε στο ποσό των 70.238,49 €.

Κατόπιν των ανωτέρω τα ακαθάριστα έσοδα, το φορολογητέο εισόδημα και οι φορολογητέες εκροές και εισροές προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

Ακαθάριστα έσοδα

Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει του προηγούμενου ελέγχου σύμφωνα με την Α.1413/2019	23.193,29
Πλέον αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (Εσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα)	950.390,49
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων επιχειρηματικής δραστηριότητας (ελέγχου)	973.583,78

Αποτελέσματα

Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (βάσει προηγούμενου ελέγχου Α.1413/2019)	2.556,09
Πλέον αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (Εσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα)	950.390,49
Πλέον προσαύξηση περιουσίας άγνωστης προέλευσης	70.238,49

Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος παρόντος ελέγχου	1.023.185,07
--	--------------

Προσδιορισμός Φ.Π.Α.

Φορολογητέες εκροές δήλωσης όπως προσδιορίστηκαν βάσει Α.1413/2019	23.193,30
Φορολογητέες εκροές ελέγχου	971.312,50
Φορολογητέες εισροές ελέγχου	0,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Κρίσιμος χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η πλήρωση της αίρεσης των επίμαχων δικαστικών αποφάσεων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν.4308/2014:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 6 του ν.4308/2014:

«1. Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής:

α) Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.

γ) Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4308/2014:

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 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.

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις εκδοθείσες Α.Π.Υ. αναγράφεται ξεκάθαρα ότι η αμοιβή του για τις επίδικες δικηγορικές εργασίες αφορά ποσοστό από τους τόκους που θα επιδικαστούν τελεσίδικα. Επίσης στις αποδείξεις καταβολής από το Συνεγγυητικό Ταμείο (αντίδικος) αναφέρεται ότι τα ποσά καταβάλλονται με ρητή επιφύλαξη για την αναζήτηση αυτών κατόπιν της ασκηθείσας εκ μέρους του αιτήσεως αναίρεσεως ενώπιον του Αρείου Πάγου κατά των με αριθμό/2017 και/2017 αποφάσεων του Μονομελούς Εφετείου Άρα το απαιτητό των αμοιβών εξαρτάται μόνο από το θετικό αποτέλεσμα των υποθέσεων και η τελεσιδικία προκύπτει στον Άρειο Πάγο που προσέφυγε το Το τελευταίο προέβη στην κατάθεση ποσών με την αίρεση θετικής έκβασης προκειμένου να μειώσει το κόστος ενδεχόμενου αρνητικού αποτελέσματος της προσφυγής του στον Άρειο Πάγο και όχι για να καταβάλει τελεσίδικες και εκκαθαρισμένες αμοιβές. Σύμφωνα με τα ανωτέρω και την ΠΟΛ.1208/2010 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης Α.Π.Υ. είναι ο χρόνος που πληρείται η αίρεση περί θετικής έκβασης της υπόθεσης, οπότε και καθίσταται πλέον απαιτητή η αμοιβή για την υπηρεσία που παρασχέθηκε.

Επειδή, ο προσφεύγων εξέδωσε ογδόντα (80) Α.Π.Υ. με περιγραφή υπηρεσίας «Αμοιβή νομικών υπηρεσιών από ιδιωτικό συμφωνητικό εκχώρησης» σε ισάριθμους πελάτες για παρεχόμενες υπηρεσίες. Τις Α.Π.Υ. αυτές τις προσκόμισε στο ώστε αυτό να υπολογίσει το οφειλόμενο ποσό αποζημίωσης που αναλογεί στον κάθε επενδυτή (πελάτη του προσφεύγοντος) και να παρακρατήσει την αμοιβή του προσφεύγοντος δικηγόρου την οποία και κατέβαλε στον τραπεζικό του λογαριασμό.

Επίσης ο προσφεύγων εξέδωσε αποδείξεις είσπραξης προκειμένου να του πιστωθούν αντίστοιχα ποσά δικαστικών εξόδων σε εκτέλεση της δικαστικής απόφασης με αριθμό/2017. Επισημαίνεται ότι το σύνολο των αποζημιώσεων που κατέβαλε το σε εκτέλεση των δικαστικών αποφάσεων (συμπεριλαμβανομένης της αμοιβής του δικηγόρου) έχει λογιστικοποιηθεί στα βιβλία του σε λογαριασμούς εξόδων.

Επειδή, από τα ανωτέρω γίνεται αντιληπτό ότι σε εκτέλεση των αποφάσεων με αριθμό/2017 και/2017 του Εφετείου, το κατέβαλε τις αποζημιώσεις που όφειλε στους πελάτες του προσφεύγοντος. Κατά συνέπεια καταστάθηκαν απαιτητές και οι αντίστοιχες αμοιβές του προσφεύγοντος, οι οποίες και του καταβλήθηκαν με τις επίμαχες πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.4308/2014. Επειδή, ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στις φορολογικές δηλώσεις του έτους 2017 ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 948.119,20 € πλέον ΦΠΑ ποσού 228.196,27 € που αντιστοιχούν στις εν λόγω ογδόντα

(80) Α.Π.Υ. που εξέδωσε στο έτος 2017, ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης ως δικηγόρος, μετά τη με αριθ./27-07-2021 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων για τα φορολογικά έτη 2015 – 2017 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ούτε μετά τη με αριθμό ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ 2023/18-05-2023 πρόσκληση για παροχή πληροφοριών του 1^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Αττικής, με την οποία μεταξύ άλλων του ζητήθηκαν τα λογιστικά αρχεία του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/10/2023 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 13/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

Α) με αριθμό/31-10-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2017,

Β) με αριθμό/31-10-2023 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) υπ' αριθμό/31-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	5.961,01	1.025.468,34	1.025.468,34	1.019.507,33
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	15.993,25	15.993,25	15.993,25	-
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	1.668,30			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		442.527,26	442.527,26	444.195,56
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	64,80	64,80	64,80	-
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ.	12,96	12,96	12,96	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		222.097,78	222.097,78	222.097,78
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	44,46	97.742,29	97.742,29	97.697,83

Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	896,08	896,08	896,08	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		763.991,17	763.991,17	763.991,17

Β) υπ' αριθμό/31-10-2023 Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	23.193,30	971.312,50	971.312,50	948.119,20
Αξία φορολογητέων εισροών	20.373,76			20.373,76
Φόρος εκροών	5.566,38	233.115,00	233.115,00	227.548,62
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.372,29	1.927,55	1.927,55	3.4444,74
Πιστωτικό υπόλοιπο	417,97			417,97
Χρεωστικό υπόλοιπο	612,07	231.187,45	231.187,45	230.575,38
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	306,04	115.573,26	115.573,26	115.573,26
Σύνολο φόρου για καταβολή	918,11	346.760,71	346.760,71	346.148,64
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	417,97			417,97

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.