



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 04/04/2024

Αριθμός απόφασης: 897

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

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

#### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α΄ 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

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

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β΄ 6009)

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

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

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά της με αρ. ..../03-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την με αρ. .../21-02-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..
8. Την από ..../03/2024 Έκθεση Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, βάσει των υπ' αριθμ. ..., ... & .../21-02-2024 Πράξεων Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.- ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. – Τμήματος Α7 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 06/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Με τη με αριθμό ...../03-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **25.970,51 €**, για τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (αποδείξεις παροχής υπηρεσιών) σε διακόσιες εννέα (209) περιπτώσεις για παροχή νομικών υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αξίας 216.634,99€ πλέον Φ.Π.Α. 51.941,01 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 και 13 το Ν.4308/14 (ΕΛΠ), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4987/2022 (ΚΦΔ).

Δυνάμει της με αριθμό ...../...../22-03-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, που εκδόθηκε σε συνέχεια της με αρ. ..../11-07-2022 της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, λόγω μεταβίβασης της ελεγκτικής αρμοδιότητας με την εξουσιοδοτική Δ.ΟΡΓ. Α 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-7-2022), διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «Νομικές υπηρεσίες δικηγόρου» για το φορολογικό έτος 2017, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Κατόπιν ελέγχου των προσκομισθέντων καταστάσεων, των Βιβλίων και των Στοιχείων φορολογικού έτους 2017, των Καταστάσεων Παραστάσεων των Δικηγορικών Συλλόγων που αιτήθηκε ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσ/νίκης και λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στους λογαριασμούς που τηρεί ο προσφεύγων στην Εθνική Τράπεζα, στην Τράπεζα Πειραιώς και στην Τράπεζα EUROBANK, πραγματοποιήθηκαν Πιστώσεις – Καταθέσεις, για τις οποίες δεν διαπιστώθηκε η έκδοση φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.), συνολικής αξίας 74.728,22 €, 112.526,63 € και 20.441,14 € αντίστοιχα και ως εκ τούτου θεωρήθηκαν από τον έλεγχο αμοιβές του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία εσόδου.

Τέλος, κατόπιν επεξεργασίας και διασταύρωσης των δεδομένων των απλογραφικών βιβλίων και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων του ελεγχόμενου έτους και των Βεβαιώσεων των διαφόρων Δικηγορικών Συλλόγων της Ελλάδας για τις παρακρατήσεις φόρων επί αμοιβών για παραστάσεις του προσφεύγοντα σε

δικαστήρια, όπως αυτές αποτυπώνονται αναλυτικά στις ετήσιες καταστάσεις παραστάσεων του έτους 2017, διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας 8.939,00 €.

Ο έλεγχος, κατόπιν, προσδιόρισε το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων φορολογικού έτους 2017 στο ποσό των 520.830,59 €, αφού προσέθεσε στα ακαθάριστα έσοδα ύψους 313.134,60 € την αξία των μην εκδοθέντων ΑΠΥ, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, βάσει των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών, των εκδοθέντων Α.Π.Υ. και των Αναλυτικών Καταστάσεων Γραμματίων Προκαταβολής Δικηγορικών Συλλόγων.

Επιπλέον, από τον έλεγχο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων και λοιπών εγγράφων, ο έλεγχος προσδιόρισε τις δαπάνες, οι οποίες δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 22 και 23 ν. 4172/2013 και επομένως δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, στο ποσό των 165.763,79 €.

Περαιτέρω, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές για το ελεγχόμενο έτος, από όπου προέκυψαν διαφορές ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. και καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος την παράβαση της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης διακοσίων εννέα (209) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για αξία συναλλαγών ποσού 216.634,99 €, για την οποία (παράβαση) επιβλήθηκε ποσό προστίμου ύψους 25.970,51 €, βάσει του άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2017, με συνημμένο το με αρ. ..../28-09-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 Ν. 4987/2022. Με το ανωτέρω σημείωμα δόθηκε η δυνατότητα στον ελεγχόμενο να διατυπώσει τις απόψεις του, σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του, προθεσμία, η οποία παρήλθε άπρακτη.

Ακολούθως, συντάχθηκαν οι από 03/11/2023 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν οι με αρ. ..../2023, ..../2023 και ..../2023 πράξεις καταλογισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος :

I. Μη απόδειξη των φερόμενων παραβάσεων που επισύρουν την επιβολή του αναφερόμενου προστίμου από τη φορολογική Διοίκηση - Μη ανταπόκριση της φορολογικής Διοίκησης στο βάρος απόδειξης - Ευθεία και εκ πλαγίου παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013 και των άρθρων 13 εδ. β', γ', δ' και άρθρο 1 περ. 2 εδ. γ' του νόμου 4308/2014 - Πλάνη περί τα πράγματα.

II. Έλλειψη επαρκούς, πλήρους και σαφούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων - Παράβαση ουσιώδους τύπου ως προς την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων

III. Μη ορθή και μη προσήκουσα τήρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης

IV. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης

V. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας

**Επειδή**, στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

**Επειδή**, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος - πρόστιμο - τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται : «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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».

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014), που ισχύουν από 1/1/2015 και μετά, ορίζεται ότι :

*Άρθρο 8 Τιμολόγιο πώλησης*

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. .... 5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.[...]

### Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση. β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί. [...]

### Άρθρο 12-Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. ... 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.[...]

### Άρθρο 13-Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών

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** στο άρθρο 58Α του Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται :

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....».

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 03/11/2023 Έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, από τις διενεργούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις προέκυψαν τα ακόλουθα :

Ο έλεγχος αιτήθηκε από τους Δικηγορικούς Συλλόγους Ελλάδας την Αναλυτική Κατάσταση των Παραστάσεων που πραγματοποίησε ο προσφεύγων για την περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017 με διακριτά τα στοιχεία του πελάτη, την αμοιβή αναφοράς, τον παρακρατηθέντα φόρο και τις κρατήσεις. Παράλληλα ο έλεγχος απέστειλε αίτημα μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών των πιστωτικών Ιδρυμάτων που λειτουργούν στην Ελλάδα, προκειμένου να του διατεθούν σε ηλεκτρονική μορφή στοιχεία για τους τραπεζικούς λογαριασμούς που διατηρούσε ο προσφεύγων την περίοδο 01/01/2017 -31/12/2017. Κατόπιν ελέγχου των προσκομισθέντων στοιχείων, των Βιβλίων και των Στοιχείων φορολογικού έτους 2017, των Καταστάσεων Παραστάσεων των Δικηγορικών Συλλόγων που αιτήθηκε ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσ/νίκης και λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στους λογαριασμούς που τηρεί ο προσφεύγων στην Εθνική Τράπεζα, στην Τράπεζα Πειραιώς και στην Τράπεζα EUROBANK, πραγματοποιήθηκαν Πιστώσεις – Καταθέσεις, των οποίων δεν ήταν εμφανής η πηγή ή η αιτία προέλευσης, καθώς και ο τρόπος φορολόγησής τους, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Κατόπιν τούτου, ο προσφεύγων κλήθηκε να αιτιολογήσει τις ως άνω πρωτογενείς καταθέσεις, με το με αρ. πρωτ. .... ΕΞ 2023 ΕΜΠ/14-06-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αρ. πρωτ. ....ΕΙ 2023 εμπ/11-07-2023 έγγραφό του, βάσει του οποίου ο έλεγχος αποδέχθηκε ορισμένες καταθέσεις, οι οποίες αντιστοιχίστηκαν με Α.Π.Υ. και Τ.Π.Υ. που εξέδωσε ο προσφεύγων. Για τις καταθέσεις που δεν δικαιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα, ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούν σε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από τον ίδιο σε διάφορους πελάτες του και δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς τα σχετικά φορολογικά παραστατικά.

Τέλος, κατόπιν επεξεργασίας και διασταύρωσης των δεδομένων των απλογραφικών βιβλίων και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων των ελεγχόμενων ετών και των Βεβαιώσεων των διαφόρων Δικηγορικών Συλλόγων της Ελλάδας για τις παρακρατήσεις φόρων επί αμοιβών για παραστάσεις του προσφεύγοντα σε δικαστήρια, όπως αυτές αποτυπώνονται αναλυτικά στις ετήσιες καταστάσεις παραστάσεων του έτους 2017, διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας 8.939,00 €.

**Επειδή** στο άρθρο 65 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

**Επειδή** περαιτέρω, στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι : *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής*

Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 (Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4987/2022) της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. **Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπό όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.**».

**Επειδή** στην κρινόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία σχετικά με τις δαπάνες που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες, καθώς και στοιχεία σχετικά με τις πρωτογενείς πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, για τις οποίες του καταλογίστηκαν παραβάσεις περί μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα προσκόμισε τα ακόλουθα :

1. ΤΥΧΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
2. συμπληρωματικά ιατρικά έγγραφα για αίτηση αναστολής 75
3. παραστατικό ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ εγγραφή 101 ( ΑΡΧΕΙΟ 38 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕ Α/Α 101)
4. έξοδα 474
5. έξοδα 3\_compressed 75
6. έξοδα 2γ\_compressed 72
7. έξοδα 2β\_compressed 71
8. έξοδα 2<sup>α</sup>\_compressed 77
9. έξοδα 1\_compressed 73
10. 20231204123747320\_compressed 146 (ΑΡΧΕΙΟ 1 ΕΛΕΓΧΟΥ - ΥΠΟΘΕΣΗ .....)
11. 20231204124003761\_compressed 144 (ΑΡΧΕΙΟ 2 ΕΛΕΓΧΟΥ - ΥΠΟΘΕΣΗ .....)
12. 20231204132833168\_compressed 142 (ΑΡΧΕΙΟ 3 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....)

13. 0231204134008224\_compressed 143 (ΑΡΧΕΙΟ 4 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
14. 202312041246166239 (ΑΡΧΕΙΟ 5 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
15. 202312041249392002 (ΑΡΧΕΙΟ 6 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
16. 202312041253328561 (ΑΡΧΕΙΟ 7 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
17. 202312041257038847 (ΑΡΧΕΙΟ 8 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ .....
18. 20231204134210623 (ΑΡΧΕΙΟ 9 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
19. 202312041345579855 (ΑΡΧΕΙΟ 10 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
20. 202312041353218348 (ΑΡΧΕΙΟ 11 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
21. 2023120412181665128 (ΑΡΧΕΙΟ 12 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
22. 2023120412204298529 (ΑΡΧΕΙΟ 13 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
23. 2023120412233903213 (ΑΡΧΕΙΟ 14 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
24. 2023120412484729333 (ΑΡΧΕΙΟ 15 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
25. 2023120412540389334 (ΑΡΧΕΙΟ 16 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
26. 2023120412555713224 (ΑΡΧΕΙΟ 17 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
27. 2023120412592820222 (ΑΡΧΕΙΟ 18 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
28. 2023120413070214814 (ΑΡΧΕΙΟ 19 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
29. 2023120413082742423 (ΑΡΧΕΙΟ 20 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
30. 2023120413093507218 (ΑΡΧΕΙΟ 21 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
31. 2023120413103566731 (ΑΡΧΕΙΟ 22 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
32. 2023120413411289120 (ΑΡΧΕΙΟ 23 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
33. 2023120413442459132 (ΑΡΧΕΙΟ 24 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ ..... & ΥΠΟΘΕΣΗ ..... )
34. 2023120413470943511 (ΑΡΧΕΙΟ 25 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
35. 2023120413472309527 (ΑΡΧΕΙΟ 26 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
36. 2023120413485238012 (ΑΡΧΕΙΟ 27 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
37. 2023120413502599310 (ΑΡΧΕΙΟ 28 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
38. 2023120413513206125 (ΑΡΧΕΙΟ 29 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
39. 2023120413532760715 (ΑΡΧΕΙΟ 30 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....
40. 2023120413545322630 (ΑΡΧΕΙΟ 31 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....



41. .... ΔΙΟΙΚ.4ΠΡΩΤ.4 ΒΟΛΟΥ ..... 4 ( ΑΡΧΕΙΟ 32 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ ..... )
42. έσοδα17 ( ΑΡΧΕΙΟ 33 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....- ΥΠΟΘΕΣΗ .....- ΥΠΟΘΕΣΗ .....)
43. 2023120413225975426 (ΑΡΧΕΙΟ 34 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....)
44. 2023120413174146521 (ΑΡΧΕΙΟ 35 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....)
45. 20231204131301987119 (ΑΡΧΕΙΟ 36 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....)
46. 202312041333503606 (ΑΡΧΕΙΟ 37 ΕΛΕΓΧΟΥ – ΥΠΟΘΕΣΗ .....)

**Επειδή**, τα ανωτέρα στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να τα λάβει υπόψη του κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την παρούσα υπόθεση, η Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .... ΕΞ 2024 ΕΜΠ /21-02-2024 έγγραφό της, καθώς και τη συνημμένη σε αυτό με αριθμ. .../21-02-2024 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, ανέπεμψε την υπό εξέταση υπόθεση στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα.

**Επειδή**, ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προέβη σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των προσκομισθέντων νέων στοιχείων του προσφεύγοντα και συνέταξε την από ..../03/2024 Έκθεση Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, βάσει των υπ' αριθμ. ..., ...& .../21-02-2024 Πράξεων Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.- ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. – Τμήματος Α7. Σύμφωνα με το πόρισμα της ανωτέρω έκθεσης πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων και ότι αφορά στην παράβαση της μη έκδοσης και της ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, αναφέρονται τα ακόλουθα :

« .....

**Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΕΣΟΔΑ ο έλεγχος έκανε αποδεκτά τα ακόλουθα στοιχεία :**

**Β.1. ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ – ΑΡ. ΛΟΓ. ....**

**1....., για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ:**

No .... 4/1/17 - 214,00 Ευρώ για παράβολο παράστασης ενώπιον του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Ρόδου. Επιπλέον καλύφθηκε ένα μέρος και μόνο των εξόδων μεταβάσεως (αεροπορικών) και διαμονής στη Ρόδο όπου έγινε η δίκη με μηνυτή τον ..... που χρειάστηκαν 5 δικάσιμοι (13.01.2017, 27.01.2017, 31.01.2017, 23.02.2017 και 30.03.2017), οράτε σχετικά την επισυναπτόμενη απόφαση με τις συγκεκριμένες δικασίμους υπ' αριθμ. ..../2017 Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Ρόδου. **Τα ανωτέρω επιβεβαιώνει και ο ίδιος ο εντολέας του στην επισυναπτόμενη από 28.11.2023 Υπεύθυνη Δήλωσή του).**

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα βάσει των προσκομισθέντων γίνονται αποδεκτοί από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής :

**► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό των 633,87 (786,00 : 1,24 = 633,87 )** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές **φορ. περιόδου 01/01/2017 – 31/03/2017 αφαιρώντας το ποσό των 633,87 (786,00 : 1,24 = 633,87 ) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 152,13** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 633,87 (786,00 : 1,24 = 633,87 ) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 76,07 (Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> 152,13:2 = 76,07)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**57. 62. ....** έκδοση τιμολογίου Νο ... στις 3/4/18 - 3500,00 Ευρώ

« Σύμφωνα με το Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης ( Ν. 4308/2014 – Ε.Λ.Π. ) Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) .....

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.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. .../2020 ΜΟΝΕΦ.ΘΡΑΚΗΣ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Στα πλαίσια της Χρηστής Διοίκησης και δεδομένου ότι από την προσκομισθείσα με Αρ. .../2020 Αποφ. του Μον. Εφετείου Θράκης προκύπτει ότι κατατέθηκε η με Αρ. ....../20-04-2018 Αγωγή ενώπιον του Μον. Πρωτ. Αλεξ/πουλης για την οποία εκδόθηκε η με Αρ. ....../2019 Απόφαση του ίδιου Δικαστηρίου . Ως εκ τούτου εκδόθηκε το υπ' αρ. ....../03-04-2018 (3.500€)Τ.Π.Υ. το οποίο και καλύπτει τα ποσά των πιστώσεων με α/α 57 (60€ ) και 62 (1.500€ ). Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί

Ως εκ τούτου ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής :

**► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό των 1.258,07 ( 1.560 : 1,24 = 1.258,07)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές **φορ. περιόδου 01/07/2017 – 30/09/2017 αφαιρώντας το ποσό των 1.258,07 ( 1.560 : 1,24 = 1.258,07) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 301,93** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 1.258,07 ( 1.560 : 1,24 = 1.258,07)** αφορά σε δύο πιστώσεις **πλέον Φ.Π.Α. ποσού 150,97** (Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/13 **301,93:2= 150,97**) που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**79.Κατάθεση από τον ίδιο.** Όπως προκύπτει από την υπ'αριθ. πρωτ. .... Ενημέρωση της Τράπεζας και τα συνημμένα σε αυτήν έγγραφα.

ΣΕ ΚΑΘΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΛΕΙΩΣ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΖΕΙ ΩΣ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΝΑ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΕΙ ΚΑΝ ΠΟΙΟΣ ΤΟ ΚΑΤΕΒΑΛΕ. ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΘΑ ΕΠΡΕΠΕ ΛΟΓΩ ΑΜΦΙΒΟΛΙΩΝ ΝΑ ΘΕΩΡΗΘΕΙ ΟΤΙ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΙΔΙΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**Το ανωτέρω επισυναπτόμενο αποτελεί νέο στοιχείο**

**Ως εκ τούτου ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής :**

**► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό των 1.693,55 ( 2.100:1,24 = 1.693,55)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές **φορ. περιόδου 01/07/2017 – 30/09/2017 αφαιρώντας το ποσό των 1.693,55 ( 2.100:1,24 = 1.693,55 ) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 406,45** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 1.693,55 ( 2.100:1,24 = 1.693,55 ) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 203,23** ( Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/13

**406,45:2= 203,23)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**81. .... (.....)**

ΑΠΥ: 29/12/17 No ..... - 363,00 Ευρώ ,  
28/3/19 No ..... - 588,00 Ευρώ

« Σύμφωνα με το Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης ( Ν. 4308/2014 – Ε.Λ.Π. ) Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) .....

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.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει από την υπ' αριθ κατάθεσης της ΕΦ.../13.11.2023 Έφεσης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Καλαμάτας ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΣΑΦΩΣ ΙΤΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΙ Η ΣΧΕΣΗ ΜΕΤΑΞΥ .....

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με Αρ. κατάθεσης .../13-11-2023 Έφεση ενώπιον του Διοικ. Πρωτ. Καλαμάτας προκύπτει αφενός μεν η σχέση καταθέτη – πελάτη αφετέρου δε η έκδοση των με Αρ. ..../2019 & Αρ. ..../2021 μη οριστικών αποφάσεων του ίδιου δικαστηρίου καθώς και η με Αρ. ..../2023 οριστική Απόφαση του Τριμ. Διοικ. Πρωτ. Καλαμάτας. Ως εκ τούτου ολοκληρώθηκαν αντίστοιχες ενέργειες ως ο προσφεύγων ισχυρίζεται χωρίς όμως να συσχετίζει τις εκδοθείσες ως άνω ΑΠΥ με τις αντίστοιχες ενέργειες . Ο έλεγχος δέχεται ότι για την πίστωση με α/α 81/04-10-2017 (500€) εκδόθηκε η υπ' αρ. ..../29-12-2017 (363€ ) ΑΠΥ και θεωρεί τη διαφορά ποσού 137€ ( 500-363 = 137 ) αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής :

**► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό των 292,74 (363,00 :1,24 = 292,74)**, που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές φορ. περιόδου 01/10/2017 – 31/12/2017 **αφαιρώντας το ποσό των 292,74 (363,00 :1,24 = 292,74) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 70,26** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

► **Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022** Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 292,74 (363,00 :1,24 = 292,74) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 35,13** ( Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/13 **70,26:2=35,13**) που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**82. Αμοιβή Δικηγόρου ΑΠΟ .....Σ-.....** ΑΠΥ ..... 29/12/17 - 598,00 Ευρώ όπως προκύπτει και από την υπ 'αριθ. 383642194/04.10.2017 κατάσταση εντολής της Εθνικής Τράπεζας  
Προσκομίζονται η από 12.12.2014 αγωγή μου ενώπιον του ΤΡΙΜ. ΔΙΟΙΚ. ΠΡΩΤ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η υπ 'αριθ. ..../2018 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΤΡΙΜ. ΔΙΟΙΚ. ΠΡ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και εξουσιοδοτήσεις από τις οποίες προκύπτει η σχέση .....

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Τα επισυναπτόμενα **αποτελούν νέο στοιχείο** από το οποίο προκύπτει η σχέση καταθέτη – πελάτη . Ο έλεγχος δέχεται την εκδοθείσα υπ' αρ. ..../29-12-2017 ΑΠΥ ποσού 598€ και θεωρεί τη διαφορά 202€ ( 800-598 = 202€) αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Ως εκ τούτου **ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής :**

#### **► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό των 482,26 (598,00 :1,24 = 482,26)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

#### **► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές **φορ. περιόδου 01/10/2017 – 31/12/2017 αφαιρώντας το ποσό των 482,26 (598,00 :1,24 = 482,26) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 115,74** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

#### **► Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 482,26 (598,00 :1,24 = 482,26) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 57,87** ( Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/13 **115,74:2=57,87** ) που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

#### **101. Κατάθεση από τον ίδιο.**

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Το προσκομισθέν με α/α παραστατικό ...../27-11-2017 ποσού 2.000€ της Εθνικής Τράπεζας **αποτελεί νέο στοιχείο** και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί

Ως εκ τούτου **ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής :**

**► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό των 1.612,90 ( 2.000 : 1,24 = 1.612,90)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές **φορ. περιόδου 01/10/2017 – 31/12/2017 αφαιρώντας το ποσό των 1.612,90 ( 2.000 : 1,24 = 1.612,90) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 387,10** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 1.612,90 ( 2.000 : 1,24 = 1.612,90) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 193,55** (Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/13 **387,10:2=193,55**) που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**109.....- .....** (ΑΦΟΡΑ ΥΠΟΘΕΣΗ ..... ) ΑΠΥ 18/1/18 Νο .... - 4.000,00 Ευρώ.

Η σχέση μεταξύ καταθέσαντα και πελάτη προκύπτει από την από 27.11.2023 ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ,

**« Σύμφωνα με το Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης ( Ν. 4308/2014 – Ε.Λ.Π. ) Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:**

α) .....

**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.**

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ

ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει από την κατατεθειμένη από 27.06.2022 ΑΓΩΓΗ ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Σύμφωνα με την προσκομισθείσα με ημερ. 27/11/2023 ( μέσω gov. gr) Υ/Δ ο καταθέτης δηλώνει ότι ενήργησε για λογαριασμό του κ. .... και ότι για το ποσό των 4.000€ εκδόθηκε η υπ' αρ. ..../18-01-2018 ( 4.000€ ) ΑΠΥ.

Ως εκ τούτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί και ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής:

**► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό 3.225,81 ( 4.000 : 1,24 = 3.225,81)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές **φορ. περιόδου 01/10/2017 – 31/12/2017 αφαιρώντας το ποσό των 3.225,81 ( 4.000 : 1,24 = 3.225,81) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 774,19** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022** Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 3.225,81 ( 4.000 : 1,24 = 3.225,81) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 387,10** ( Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/13 **774,19:2= 387,10**) που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.

**B.2. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ – ΑΡ. ΛΟΓ. ....**

**4.....** (.....) , ΑΠΥ No .... 7/2/17 - 107,00 Ευρώ.

Πρόκειται για το ίδιο πρόσωπο, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες προτάσεις και την απόφαση του Αρείου Πάγου.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από τα επισυναπτόμενα προκύπτει η σχέση καταθέτη – πελάτη.

Ως εκ τούτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί και ο έλεγχος θα προβεί σε νέα εκκαθάριση του φόρου ως εξής:

**► Φορολογία Εισοδήματος**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τα **Ακαθάριστα έσοδα φορ. έτους 2017 αφαιρώντας το ποσό 80,65 (100 : 1,24 = 80,65)** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Φορολογία Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορ. εκροές **φορ. περιόδου 01/01/2017 – 31/03/2017 αφαιρώντας το ποσό των 80,65 (100 : 1,24 = 80,65) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 19,35** που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου

**► Πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022** Σύμφωνα με τα παραπάνω ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> **αφαιρώντας το ποσό των 80,65 (100 : 1,24 = 80,65) πλέον Φ.Π.Α. ποσού 9,68** (Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58<sup>Α</sup> Ν. 4174/13 **19,35:2=9,68**) που ο αρχικός έλεγχος έκρινε ότι αφορά σε αμοιβή του προσφεύγοντα για την οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο εσόδου.

**Επειδή** βάσει των ανωτέρω, το πόρισμα του ελέγχου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης περιγράφεται στις σελίδες 50 -55 της από ..../03/2024 έκθεσης ελεγκτικών επαληθεύσεων και είναι το εξής :

**«Δ.1. ΠΟΡΙΣΜΑ**

Από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας, λόγω μη προσκόμισης φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγράφων προέκυψαν διαφορές ως προς την φορολογητέα ύλη του

προσφεύγοντα/προσφεύγοντα και φορολογήθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4172/2013 ως προς τη φορολογία Εισοδήματος φορ. έτους 2017, του Ν. 2859/2000 ως προς τη φορολογία του Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, καθώς επίσης του επιβλήθηκε και πρόστιμο του Άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022 για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 .

Με την κατάθεση των υπ' αριθ. πρωτοκόλλου 8465, 8469 & ...../06-12-2023 ενδικοφανών προσφυγών προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία, τα οποία μας διαβιβάστηκαν με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ. ΕΠ. Ν.Υ. .... ΕΞ 2024 ΕΜΠ/21-02-2024 έγγραφό σας. Μέρος των ισχυρισμών του προσφεύγοντα σύμφωνα και με τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος αποδέχεται ως προς τις δαπάνες της ελεγχόμενης φορ. περιόδου αυτές που αποτυπώνονται στις ελεγκτικές διαπιστώσεις των Κεφ. Α1.1., Α2.1., Α3.1. & Α.5.1. και ως προς τα έσοδα αυτά που αποτυπώνονται στο Κεφ. Β.1. ( ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ) & Κεφ. Β.2. ( ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ) και ως εκ τούτου, επαναπροσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη στην φορολογία Εισοδήματος, τις φορολογητέες εισροές και τις φορολογητέες εκροές στην φορολογία Φ.Π.Α. καθώς και πρόστιμο του Άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022 ως εξής :

**Δ.4. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 4987/2022 – ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58<sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ..**

Κατόπιν των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ως ανωτέρω, και λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις:

- Του Κεφ. Β1.( ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ) &
- Του Κεφ. Β.2. ( ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ )

ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει το πρόστιμο του άρθρου 58<sup>Α</sup> Ν. 4987/2022 για την φορ. περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 διαπιστώνοντας ότι δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία αξίας σε διακόσιες δύο (202) περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 207.355,14€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 49.713,86€

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ**

Περιγραφή Παράβασης	Αξία Συναλλαγών	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής 50% στην αξία ΦΠΑ αρθρ. 58 <sup>Α</sup> Ν. 4174/13	Τελικό ποσό προστίμου βάσει άρθ. 58 <sup>Α</sup> ν.4174/13
<b>ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση διακοσίων εννέα (209)	216.634,99	51.941,01	25.970,51	25.970,51



αποδείξεων παροχής υπηρεσιών				
<b><u>ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ</u></b> Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση διακοσίων δύο (202) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών	207.355,14€	49.713,86€	24.856,93€	<b>24.856,93€</b>
<b><u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u></b> <b><u>Επτά ( 7)</u></b>	9.279,85	2.227,15	1.113,58	
			<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ</b>	<b>24.856,93€</b>

**Επειδή**, με το Ν. 4194/2013 τέθηκε σε ισχύ ο νέος Κώδικας Δικηγόρων , σύμφωνα με τον οποίο ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την άσκηση και την δεοντολογία του επαγγέλματος, καθώς και ειδικότερα θέματα σχετικά με το επάγγελμα του δικηγόρου.

Ειδικότερα στα άρθρα 57 – 86 ρυθμίζεται το πλαίσιο που διέπει την αμοιβή του δικηγόρου, την αμοιβή σε περίπτωση που δεν υπάρχει γραπτή συμφωνία κ.λ.π. . Επίσης στο άρθρο 82 ορίζεται ότι δεν επιτρέπεται στον δικηγόρο να παρέχει τις υπηρεσίες του χωρίς οικονομικό αντάλλαγμα . Συγκεκριμένα αναφέρεται :

**Άρθρο 58 Αμοιβή δικηγόρου**

**1.** Η αμοιβή του δικηγόρου ορίζεται ελεύθερα με έγγραφη συμφωνία με τον εντολέα του ή τον αντιπρόσωπό του.

**2.** Η συμφωνία αυτή περιλαμβάνει είτε όλη τη διεξαγωγή της δίκης είτε μέρος ή ειδικότερες πράξεις αυτής ή κάθε άλλης φύσης νομικές εργασίες, δικαστικές ή εξώδικες.

**3.** Σε περίπτωση που δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία, η αμοιβή του δικηγόρου καθορίζεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα επόμενα άρθρα του Κώδικα, με βάση την αξία του αντικειμένου της δίκης και, σε περίπτωση που το αντικείμενο της δίκης δεν αποτιμάται σε χρήμα και δεν ορίζονται στις διατάξεις του Κώδικα, με βάση τις αμοιβές που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι του Κώδικα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτού.

**4.** Με βάση τις αμοιβές που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι του Κώδικα:

α) Διενεργείται από τα δικαστήρια η επιδίκαση δικαστικών εξόδων, καθώς και η εκκαθάριση πινάκων δικηγορικών αμοιβών, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 84 του Κώδικα, εφόσον δεν υπάρχει έγγραφη συμφωνία για την αμοιβή κατά την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου και η αμοιβή του δικηγόρου δεν

υπολογίζεται επί της αξίας του αντικειμένου της δίκης κατά το άρθρο 63 του Κώδικα, οπότε στις περιπτώσεις αυτές ισχύουν όσα ορίζονται ειδικότερα στις σχετικές διατάξεις.

β) Προσδιορίζεται η αμοιβή του δικηγόρου κατά την παροχή νομικής βοήθειας σύμφωνα με το Ν. 3226/2004 (Α' 24) ή κάθε άλλο σχετικό νόμο ή κατά το διορισμό δικηγόρου σύμφωνα με το άρθρο 200 του Κ.Πολ.Δ. σε περίπτωση παροχής ευεργετήματος πενίας ή κατά το διορισμό δικηγόρου για συνδικίως πτωχεύσεων κ.λπ. ή κατά τον αυτεπάγγελτο διορισμό δικηγόρου σε ποινικές υποθέσεις.

γ) Υπολογίζονται οι εισφορές-κρατήσεις τις οποίες υποχρεούνται να προκαταβάλουν οι δικηγόροι στον οικείο Δικηγορικό Σύλλογο για την παράστασή τους ενώπιον των δικαστηρίων ή δικαστικών συμβουλίων, κάθε είδους αρχών (ανακριτικών, εισαγγελικών, διοικητικών κ.λπ.), σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στο άρθρο 61 παράγραφος 1 του Κώδικα.

5. Οι αμοιβές μπορούν να αυξηθούν και αυτεπάγγελτα από το δικαστήριο, ανάλογα με την επιστημονική εργασία, την αξία και το είδος της υπόθεσης, του χρόνου που απαιτήθηκε, τις εκτός έδρας μεταβάσεις, τη σπουδαιότητα της διαφοράς, των ειδικότερων περιστάσεων και κάθε είδους δικαστικών ή εξωδίκων ενεργειών. Αντίθετα, σε περίπτωση που το αίτημα της αγωγής κριθεί ως υπέρογκο, αλλά δεν μπορούσε να έχει αξιολογηθεί από τον δικηγόρο ελλείψει πραγματικών στοιχείων, ο δικαστής ή το δικαστήριο και αυτεπάγγελτα μπορεί να προσδιορίσει την νόμιμη αμοιβή με βάση το ποσό που έπρεπε να ζητηθεί με την αγωγή, είτε κατά την εκτίμησή του είτε λόγω περιορισμού του αιτήματος της αγωγής κατά συμμόρφωση του δικηγόρου προς έγγραφη εντολή του εντολέα του ή του αντιπροσώπου του.

#### **Άρθρο 59 Χρονοχρέωση - Αμοιβή ανάλογη με το χρόνο απασχόληση**

1. Για κάθε δικαστική ή εξώδικη ενέργεια ο δικηγόρος δύναται να συμφωνεί με τον εντολέα του και να λαμβάνει αμοιβή προσδιοριζόμενη ανάλογα με την ωριαία απασχόλησή του, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο Παράρτημα Ι του Κώδικα. Αντίστοιχα προσδιοριζόμενη ωριαία αμοιβή δικαιούται ο δικηγόρος να λαμβάνει και για κάθε συνάντηση ή τηλεφωνική επικοινωνία με τον εντολέα του ή με τρίτο πρόσωπο, καθώς και για κάθε άλλη ενέργεια που σχετίζεται με την εκτέλεση της εντολής που του ανατέθηκε.

2. Ο δικηγόρος είναι υποχρεωμένος να γνωστοποιεί με κάθε πρόσφορο τρόπο στον πελάτη του την ωριαία αμοιβή του.

3. Σε περίπτωση έλλειψης έγγραφης συμφωνίας, η αμοιβή του δικηγόρου, για δικαστικές ή εξώδικες εργασίες, πράξεις ή απασχολήσεις, δύναται να προσδιορίζεται με βάση την ωριαία απασχόληση του δικηγόρου, όπως αυτή αναφέρεται στο Παράρτημα Ι του Κώδικα.

#### **Άρθρο 60 Εργολαβικό δίκης**

1. Επιτρέπεται η κατάρτιση έγγραφης συμφωνίας, η οποία εξαρτά την αμοιβή ή το είδος αυτής από την έκβαση της δίκης ή του αποτελέσματος της εργασίας ή από οποιαδήποτε άλλη αίρεση, όπως επίσης και συμφωνία, με την οποία εκχωρείται ή μεταβιβάζεται μέρος του αντικειμένου της δίκης ή της εργασίας, ως

αμοιβή (εργολαβικό δίκης). Αυτή η συμφωνία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% του αντικειμένου της δίκης. Σε περίπτωση που συμπράττουν πέραν του ενός δικηγόροι, το ως άνω ποσοστό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 30%. Σε συμφωνία, που εξαρτά την αμοιβή από το αποτέλεσμα της δίκης, η αμοιβή εισπράττεται είτε από το ίδιο το προϊόν της δίκης είτε από την υπόλοιπη περιουσία του εντολέα. Ο πληρεξούσιος δικηγόρος έχει προνόμιο μόνο στο προϊόν της δίκης. Δεν επιτρέπεται, με ποινή ακυρότητας, κάθε εκχώρηση του προϊόντος της δίκης ή οποιαδήποτε άλλη μεταβίβασή του εν ζωή ή με αιτία το θάνατο ή με κατάσχεση, μέχρι το ποσό ή την αξία που δικαιούται ο δικηγόρος.

2. Η συμφωνία, βάσει της οποίας εξαρτάται η αμοιβή του δικηγόρου από την έκβαση της δίκης και η οποία αναφέρεται σε υποθέσεις από ζημίες αυτοκινήτων, απαλλοτριώσεις ή σε μισθούς, ημερομίσθια, πρόσθετες αμοιβές για υπερωρίες, εργασία νυκτερινή ή σε Κυριακές ή εορτές, δώρα, αντίτιμο για άδεια ή επίδομα αδειάς, αποζημίωση για καταγγελία της σύμβασης εργασίας και γενικά σε απαιτήσεις που ανάγονται σε εργασιακή σύμβαση υπαλλήλων, εργατών ή υπηρετών ή σε αποδοχές γενικά μονίμων δημοσίων υπαλλήλων ή υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. σε όποια δικαιοδοσία κι αν υπάγονται καταρτίζεται εγγράφως και γνωστοποιείται στο Δικηγορικό Σύλλογο, του οποίου είναι μέλος ο δικηγόρος, οποτεδήποτε και σε κάθε περίπτωση πριν από την άσκηση ή ικανοποίηση της οποιασδήποτε αξίωσης του δικηγόρου κατά του εντολέα. Η γνωστοποίηση γίνεται με προσκόμιση δύο πρωτοτύπων, συντάσσεται δε πράξη κάτω από το ένα πρωτότυπο, το οποίο παραλαμβάνει ο δικηγόρος. Το άλλο πρωτότυπο παραμένει στα αρχεία του Συλλόγου και καταχωρείται αμέσως σε ειδικό βιβλίο.

3. Η αναγγελία της εκχώρησης του τμήματος της απαίτησης για την κάλυψη της αμοιβής του δικηγόρου γίνεται με κοινοποίηση του σχετικού συμφωνητικού στον οφειλέτη, οποτεδήποτε πριν από την πληρωμή της απαίτησης. Όταν οφειλέτης είναι το Ελληνικό Δημόσιο, η αναγγελία γίνεται με υποβολή του εκχωρητικού εγγράφου στον οικείο Υπουργό και στην αρμόδια για την εκκαθάριση της δαπάνης Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου, χωρίς να τηρούνται οι διατυπώσεις του [άρθρου 95 του Ν. 2362/1995](#) (Α' 247), ως ισχύει. Για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και ασφαλιστικούς οργανισμούς το πιο πάνω έγγραφο γνωστοποιείται στον νόμιμο εκπρόσωπό τους και στην αρμόδια για την πληρωμή της δαπάνης υπηρεσία του νομικού προσώπου. Σε κάθε περίπτωση, η γνωστοποίηση του εκχωρητικού εγγράφου γίνεται και στην αρμόδια για τη φορολόγηση του δικηγόρου Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία. Η παρακράτηση και απόδοση της αμοιβής του δικηγόρου γίνεται από το αρμόδιο για πληρωμή της απαίτησης όργανο του Δημοσίου ή του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου.

4. Η παραπάνω συμφωνία, που εξαρτά την αμοιβή από την έκβαση της δίκης, ισχύει μόνο όταν ο δικηγόρος ανέλαβε την υποχρέωση να διεξάγει τη δίκη μέχρι τελεσιδικίας, χωρίς να λάβει κάποια αμοιβή σε περίπτωση αποτυχίας, ο ίδιος ή ο συμπληρεξούσιος ή υποκατάστατός του. Τυχόν συμφωνία των μερών για την καταβολή εξόδων δεν ανατρέπει την ισχύ του εργολαβικού δίκης.

5. Σε περίπτωση αμφιβολίας, για το αν η υπόθεση έχει θετική έκβαση σύμφωνα με τα παραπάνω, αποφαινεται, μετά από αίτηση του εντολέα ή του δικηγόρου, το Συμβούλιο του Συλλόγου στον οποίο ανήκει ο δικηγόρος.

### **Άρθρο 63 Καθορισμός αμοιβής με βάση την αξία του αντικειμένου της δίκης**

**1.** Η αμοιβή, σε περίπτωση μη ύπαρξης έγγραφης συμφωνίας, καθορίζεται με βάση την αξία του αντικειμένου της δίκης ως εξής:

**i.** Η αμοιβή για τη σύνταξη κύριας αγωγής ορίζεται με βάση την αξία του αντικειμένου της αγωγής όπως παρακάτω:

α) 2% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται μέχρι το ποσό των 200.000 ευρώ.

β) 1,5% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται από το ποσό των 200.001 ευρώ μέχρι 750.000 ευρώ.

γ) 1% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται από το ποσό των 750.001 ευρώ μέχρι 1.500.000 ευρώ.

δ) 0,5% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται από το ποσό των 1.500.001 ευρώ μέχρι 3.000.000 ευρώ.

ε) 0,3% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται από το ποσό των 3.000.001 ευρώ μέχρι 6.000.000 ευρώ.

στ) 0,2% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται από το ποσό των 6.000.001 ευρώ μέχρι 12.000.000 ευρώ

ζ) 0,5% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται από το ποσό των 12.00.001 ευρώ μέχρι 25.000.000 ευρώ.

η) 0,05% όταν η αξία του αντικειμένου της αγωγής ανέρχεται πέραν από το ποσό των 25.000.001 ευρώ.

Στις αγωγές από συναλλαγματικές, επιταγές, γραμμάτια σε διαταγή και λοιπούς πιστωτικούς τίτλους, που συζητούνται κατά την προβλεπόμενη στον Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ειδική διαδικασία των πιστωτικών τίτλων, το πιο πάνω ποσοστό μειώνεται στο μισό.

**ii.** Εάν το αίτημα της αγωγής δεν συνίσταται σε ορισμένη χρηματική απαίτηση, όπως αναγνωριστικές, νομής, κυριότητας, δουλειών, διανομής, ακυρότητας, διάλυσης εταιρείας η αμοιβή καθορίζεται σύμφωνα με τα παραπάνω με βάση την πραγματική αξία του αντικειμένου της αγωγής.

**iii.** Εάν το αίτημα της αγωγής είναι η επιδίκαση περιοδικών παροχών ή προσόδων απροσδιορίστου χρόνου, η αμοιβή καθορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, με βάση το δεκαπλάσιο της ετήσιας παροχής ή προσόδου.

**2.** Εάν το αντικείμενο της δίκης δεν αποτιμάται σε χρήμα η αμοιβή υπολογίζεται με βάση το Παράρτημα I του Κώδικα.

Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, μετά από γνώμη της Ολομέλειας των Προέδρων των Δικηγορικών Συλλόγων της Ελλάδος, οι αμοιβές που αναφέρονται στο Παράρτημα I του Κώδικα, επανακαθορίζονται ανά τριετία. Το προεδρικό διάταγμα μπορεί να εκδίδεται και χωρίς την προβλεπόμενη στο προηγούμενο εδάφιο γνώμη, αν παρέλθει άπρακτη προθεσμία δύο μηνών από τότε που αυτή θα ζητηθεί με έγγραφο του Υπουργού Δικαιοσύνης.

4.Ο δικηγόρος διατηρεί το αποκλειστικό δικαίωμα να ζητήσει από τον εντολέα του μικρότερη αμοιβή από την οριζόμενη στη παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, η δε παραίτησή του αυτή θα μπορεί να προταθεί από τον εντολέα του εφόσον έχει συμφωνηθεί εγγράφως.

#### **Άρθρο 64 Αμοιβή στη σώρευση αγωγών**

1.Εάν περισσότερες αγωγές ενωθούν στο ίδιο δικόγραφο, οφείλεται ιδιαίτερη αμοιβή για κάθε αγωγή που σωρεύεται με βάση την αξία του αντικειμένου της.

2.Η διάταξη της παραγράφου 1 εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατά την οποία το δικόγραφο της αίτησης στρέφεται κατά περισσότερων ιδιοκτητών απαλλοτριωμένων ακινήτων.

#### **Άρθρο 76 Αμοιβή δικηγόρων από κοινό εντολέα**

Για εργασίες που ανατίθενται σε περισσότερους δικηγόρους, καθένας από αυτούς δικαιούται να λάβει από τον κοινό εντολέα ολόκληρη την αμοιβή κατά τις διατάξεις του Κώδικα.

#### **Άρθρο 82 Παροχή υπηρεσιών δωρεάν ή με μειωμένη αμοιβή**

1.Δεν επιτρέπεται στον δικηγόρο να παρέχει τις υπηρεσίες του χωρίς οικονομικό αντάλλαγμα.

2. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η παροχή υπηρεσιών, χωρίς τον περιορισμό της παραγράφου 1, στο σύζυγο ή σε συγγενή εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι του τρίτου βαθμού, καθώς και σε δικηγόρο, ασκούμενο δικηγόρο, δικηγόρο σε αναστολή άσκησης των καθηκόντων του ή συνταξιούχο δικηγόρο, εφόσον πρόκειται για προσωπική τους υπόθεση. Τα πρόσωπα αυτά προκαταβάλλουν τα δικαστικά έξοδα.

3. Η παράβαση των πιο πάνω διατάξεων του παρόντος άρθρου τιμωρείται πειθαρχικά, εάν κριθεί ότι αντίκειται στην αξιοπρέπεια του δικηγόρου.»

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν παρείχε στους εντολείς, που αναφέρονται αναλυτικά κατωτέρω, υπηρεσίες για άλλες υποθέσεις, παρά τα χρήματα που καταβλήθηκαν, αφορούσαν προετοιμασία υποθέσεων που ορθά τιμολογήθηκαν κατά τα έτη 2018 και 2019.

**Επειδή** σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου, ο προσφεύγων δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου έγγραφες συμφωνίες με τους εντολείς του ή εργολαβικά δίκης ή στις περιπτώσεις που δεν συντάχθηκαν έγγραφες συμφωνίες δε συσχέτισε την αμοιβή του με βάση την αξία του αντικειμένου της δίκης και, σε περίπτωση που το αντικείμενο της δίκης δεν αποτιμάται σε χρήμα και δεν ορίζονται στις διατάξεις του Κώδικα, με βάση τις αμοιβές που αναφέρονται στο Παράρτημα Ι του Κώδικα Δικηγόρων. Ο προσφεύγων σε πολλές των περιπτώσεων επικαλείται συνεργαζόμενους δικηγόρους ( επισυνάπτοντας πληρεξούσια των εντολέων του προς αυτούς ), πλην όμως, σύμφωνα με το άρθρο 76 του Κώδικα « Για εργασίες που ανατίθενται σε περισσότερους δικηγόρους, καθένας από αυτούς δικαιούται να λάβει από τον κοινό εντολέα ολόκληρη την αμοιβή κατά τις διατάξεις του Κώδικα». Ο προσφεύγων σε άλλες περιπτώσεις επικαλείται μη λήψη αμοιβής και πληρωμή των εξόδων των εντολέων πλην όμως σύμφωνα με το άρθρο 82 του Κώδικα «Δεν επιτρέπεται στον δικηγόρο να παρέχει τις υπηρεσίες του χωρίς οικονομικό αντάλλαγμα » με συνέπεια την αδυναμία

εκτίμησης των όρων συναλλαγής που προκύπτουν από αυτές και κατά συνέπεια την αδυναμία διαπίστωσης των υποχρεώσεων του προσφεύγοντα ως προς το χρόνο και την αξία έκδοσης των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Περαιτέρω, δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, σε κανένα στάδιο του ελέγχου, ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή του, καταθετήρια από τον ίδιο προς τραπεζικούς άλλων (πληρεξούσιων) δικηγόρων, για παροχή υπηρεσιών προς κοινούς πελάτες, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

**Επειδή** επιπλέον, λόγω της φύσης της δουλειάς του ο προσφεύγων σαφώς και χρειάζεται να παραστεί σε διάφορα δικαστήρια ανά την Επικράτεια, ωστόσο το γεγονός αυτό δεν σημαίνει πως οι πιστώσεις που πραγματοποιούνται από τους πελάτες του στον τραπεζικό του λογαριασμό αφορούν σε, ως επί τω πλείστον, έξοδα χωρίς να προσκομισθούν αποδεικτικά στοιχεία. Άλλωστε, είθισται τα έξοδα μετάβασης των δικηγόρων για λογαριασμό των πελατών τους να συμπεριλαμβάνονται στη συμφωνηθείσα τιμή με τον πελάτη τους και να εκδίδουν το σχετικό παραστατικό. Τα έξοδα δε αυτά αποτελούν λειτουργικές και εκπιπτόμενες δαπάνες του επιτηδεύματός τους και στο βαθμό που υφίστανται, θα πρέπει να συσχετίζονται με τα ανάλογα φορολογικά στοιχεία εσόδου (Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ.).

**Επειδή** λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, την από 03/11/2023 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 & ν.4987/2022 και την από ..../03/2024 Έκθεση Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, βάσει των υπ' αριθμ. ...., ....& .../21-02-2024 Πράξεων Αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.- ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. – Τμήματος Α7 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης κρίνεται ότι, στις περιπτώσεις που δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις τυγχάνουν απορριπτέοι και παραπέμπουμε στις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις σελίδες 9 έως 22 της από 03/11/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 & ν.4987/2022, για δε τις περιπτώσεις που προσκομίστηκαν νέα στοιχεία, τα οποία αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο και απορρίφθηκαν, παραθέτουμε τις διαπιστώσεις και κρίσεις του ελέγχου, οι οποίες κρίνονται αιτιολογημένες και ως εκ τούτου αποδεκτές.

#### **B.1. ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ – ΑΡ. ΛΟΓ. ....**

#### **2....., για υπόθεση της εκδόθηκαν οι ΑΠΥ:**

No ..... 10/9/18 - 148,05 Ευρώ , No 1366 12/11/19 - 491,00 Ευρώ

« Σύμφωνα με το Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης ( Ν. 4308/2014 – Ε.Λ.Π. ) Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) .....

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. »

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ, ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΤΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΑΓΕΙ. Συγκεκριμένα, τα χρήματα που καταβλήθηκαν και οι ΑΠΥ που εκδόθηκαν αφορούσαν σε σωρεία ενεργειών για την υπόθεση του έτους 2017 (μήνυση, κατηγορητήριο, αγωγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Βέροιας, συζήτηση εφέσεως στο Εφετείο Θεσσαλονίκης κλπ) .

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με Αρ. ..../2019 Αποφ. του Τριμ. Εφετείου Πλημμελημάτων Θεσ/νίκης προκύπτει ότι προηγήθηκε η έκδοση της υπ' αρ. ..../30-03-2018 Απόφασης του Τριμ. Πλημ. Γιαννιτσών – ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω ΑΠΥ εκδόθηκαν κατά το χρόνο ολοκλήρωσης των αντίστοιχων ενεργειών πλην όμως δεν έχει εκδοθεί φορ. στοιχείο για το υπόλοιπο της πίστωσης. Ελλιπή δικαιολογητικά ως προς το αν συνεχίζεται η παροχή και μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου .

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται αποδεκτοί διότι ο έλεγχος θεωρεί ότι η πίστωση με α/α 2 του Πίνακα 2 ποσού 1.500,00€ /13-01-2017 αφορά σε διαφορετική ενέργεια .

**3..... για υπόθεση της εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο .... 30/1/17 - 776,00 Ευρώ**

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκομίστηκε νέο στοιχείο.

**4. 25. 84. 100. ....για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ:**

Νο 893 29/12/17 - 224,00 Ευρώ , Νο ..... 9/11/19 - 491,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκομίστηκε νέο στοιχείο.

**5.....για υπόθεση της εκδόθηκαν οι ΑΠΥ:**

22/9/17 Νο .... - 500 Ευρώ

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκομίστηκε νέο στοιχείο.

**6.....** ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΟΙ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ..../01.03.2017 ΚΑΙ 23/07.11.2017 ΑΠΥ ΤΗΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ..... (ΑΜΔΣΘ 10289) ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΣΥΝΤΡΟΦΟΥ ΤΟΥ .....ΓΙΑ ΥΠΟΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΗΤΑΝ ΣΥΚΑΤΗΓΟΡΟΥΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ.

Η σχέση μεταξύ της .....και ..... προκύπτει από την προσκομισθείσα υπ' αριθ. ..../2017 απόφαση του Δ' ΜΟΝ. ΠΛΗΜ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και τις καταθέσεις των μαρτύρων που συμπεριλαμβάνονται σε αυτή.

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα υπ' αριθ. ....../2017 απόφαση του Δ' ΜΟΝ. ΠΛΗΜ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ προκύπτει η σχέση καταθέτη – πελάτη και η εκπροσώπησή τους από την κα ....., η οποία εξέδωσε τις ανωτέρω ΑΠΥ. Δεν προκύπτει ότι η κα ..... ενήργησε για λογαριασμό του προσφεύγοντα .

**7.....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ:

24/5/17 Νο .... - 566,00 Ευρώ , 10/9/18 Νο 1038 - 99,25 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΠΙΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο ώστε να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών

**8. .... ΑΠΥ** (Από ..... ΚΑΙ .....), όπως προκύπτει από το βιβλίο εσόδων της συνεργάτιδος ..... έτους 2017 (σελίδα 1) και ημερομηνία 20.11.2017 και την υπ 'αριθ. .... ΑΠΥ ποσού 726 ευρώ\_ΟΠΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡ. ΑΠΥ .../27.10.2017 ΠΟΣΟΥ 726 ΕΥΡΩ ΤΗΣ ΘΥΓΑΤΕΡΑΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΜΔΣΘ 11319 ....., ΔΗΛΑΔΗ Η ΕΝΤΟΛΕΑΣ ΠΛΗΡΩΣΕ 150 ΕΥΡΩ ΚΑΙ Ο ΚΥΡΙΟΣ ..... ΜΕ ΔΙΚΑ ΤΟΥ ΕΞΟΔΑ ΠΛΗΡΩΣΕ ΔΥΟ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΑ ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΝΗ ΓΙΑΤΙ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΣΕ ΝΑ ΠΑΡΑΣΤΕΙ Ο ΙΔΙΟΣ ΛΟΓΩ ΤΟΥ ΟΤΙ ΕΙΧΕ ΑΛΛΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΚΑΙ Η ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ ΔΕΝ ΕΙΧΕ ΧΡΗΜΑΤΑ (το δικαστήριο έγινε στην Κέρκυρα, που σημαίνει έξοδα μετακίνησης αεροπορικά και διαμονή τα οποία όλα καλύφθηκαν από τον κύριο ..... λόγω αδυναμίας της πελάτισσας). Τα ανωτέρω προκύπτουν και από την προσκομιζόμενη υπ' αριθ. ..../2018 ΠΠ Κέρκυρας, από την οποία προκύπτει η παράσταση και πληρεξουσιότητα της θυγατέρας του ..... και .....

Στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας του και της ανάγκης παράστασης ενώπιον Δικαστηρίων σε όλη την ελληνική επικράτεια (ακόμα και ενώπιον διαφορετικών Δικαστηρίων την ίδια ημέρα) κρίνεται επιβεβλημένη η συνεργασία με Δικηγόρους, οι οποίοι και παρίστανται αντί αυτού ενώπιον των υπολοίπων Δικαστηρίων, οποίων πάσης φύσεως τα σχετικά με Δικαστήριο, όπως πληρωμή παραβόλων, μετακίνηση, διαμονή, διατροφή, κ.λ.π. έξοδα μετακίνησης καλύπτονται από αυτόν.

Η Άρτεμις .....είναι θυγατέρα του και συνεπώς παρέλκει η απόδειξη συνεργασίας με την ίδια του την θυγατέρα.

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την υπ' αρ. ..../2018 προσκομισθείσα Απόφαση του Πολυμ. Πρωτ. Κέρκυρας προκύπτει ότι συνεδρίασε για να δικάσει αγωγή με αρ. κατάθεσης ..../03-08-2015, η οποία προσδιορίστηκε για τη δικάσιμο της 19/01/2017, οπότε και αναβλήθηκε για τη δικάσιμο της 07/03/2017, οπότε και πάλι αναβλήθηκε για τη δικάσιμο της 21/11/2017, η οποία κατόπιν νέας αναβολής προσδιορίστηκε την 16/01/2018, στην οποία και παρέστησαν τελικά οι ανωτέρω δικηγόροι .



Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι η πίστωση με α/α 8 του Πίνακα 2 ( 150€/03-03-2017 ) αφορούσε στη δικάσιμο της 07/03/2017, για την οποία δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο αξίας.

**9.....** – Τα χρήματα έχουν επιστραφεί και παραδόθηκε φάκελος.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η επιστροφή χρημάτων

**10.....** για υπόθεση της εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο ..... 20/6/19 - 566,00

ΣΤΗΝ ΠΕΡΠΙΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΙΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη υπ' αριθ. ..../2023 απόφαση ΔΙΟΙΚ.ΠΡ. ΣΕΡΡΩΝ, την από 19.09.2022 εξώδικη γνωστοποίηση μαρτύρων με την έκθεση επίδοσης, την από 09.09.2022 Εξουσιοδότηση, την από 20.01.2021 ΚΛΗΣΗ κλπ.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από τα προσκομισθέντα και του ισχυρισμούς του προσφεύγοντα δεν προκύπτει ποια ενέργεια ολοκληρώθηκε με την έκδοση της υπ' αρ. ..../20-06-2019 ΑΠΥ ( 566,00€ ) και ότι αφορά στην κατάθεση με α/α 10 του πίνακα 2 ( 600€/14-03-2017 ) .

**11. 50. ....** Για υπόθεση τους εκδόθηκαν ΑΠΥ 24/5/17 Νο .... - 134,00 Ευρώ (αφορά υπόθεση .....

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο .

**12. 54. ....** υπόθεση σε εξέλιξη, υπάρχει μήνυση και προδικαστική απόφαση διοικητικού πρωτοδικείου Βόλου

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ, όπως προκύπτει από την ποινική δικογραφία που προσκομίζει και επικαλείται.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει η ολοκλήρωση ενεργειών σε συγκεκριμένο χρόνο. Σύμφωνα με την υπ' αρ. .../2024 Απόφαση του Διοικ. Πρωτ. Βόλου, την 16/03/2023 συνεδρίασε για να δικάσει την από 28/04/2021 (.....2021) αγωγή . Η με ΑΒΜ Γ17-..../16-06-2018 δικογραφία τέθηκε στο αρχείο με την υπ' αρ. ..../2018 πράξη .

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι εκδόθηκαν ΑΠΥ κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης αντίστοιχων ενεργειών δεν υφίστανται, διότι δεν διαπιστώθηκε η έκδοση ΑΠΥ και δεν προσκομίστηκαν ΑΠΥ .

**14. 20. 53. ....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο ..... 31/5/17 - 117,00 Ευρώ, Νο .... 19/10/18 - 2000,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ, όπως προκύπτει από την ποινική δικογραφία που προσκομίζει και επικαλείται και συγκεκριμένα από την υπ' αριθ. ..../2019 ΔΙΑΤΑΞΗ του Συμβ. Εφ. Θράκης

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα υπ' αρ. ..../2019 Διάταξη του συμβουλίου Εφετών Θράκης δεν προκύπτει ποιες ενέργειες ολοκληρώθηκαν με την έκδοση των ανωτέρω ΑΠΥ τις οποίες ο προσφεύγων δεν συσχέτισε ως όφειλε.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται αποδεκτοί διότι ο έλεγχος θεωρεί ότι οι Πιστώσεις με α/α 14 ( 2.000€/24-03-2017 ) και α/α 53 ( 1.500€/30-06-2017 ) του Πίνακα 2 αφορούν σε διαφορετικές ενέργειες.

**17.....**, διακοπή συνεργασίας, επιστροφή ποσού σε ρευστό.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Αφορά στην πίστωση 200,00 €/31-03-2017 με α/α 17 του Πίνακα 2 της έκθεσης ελέγχου. Δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η επιστροφή χρημάτων

**18.....**για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο .... 15/11/18 - 235,00 € ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών.

**19. 23. ....**, για υπόθεση της εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο ... 22/9/17 - 1.635,00 Ευρώ (υπόθεση .....), Νο ... 2/4/18 - 1500,00 Ευρώ), Νο 982 24/5/18 - 1902,00 Ευρώ (υπόθεση.....)

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών.

**21. ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ..... ΝΙΚ.** ΑΠΥ .... 3/5/17 - 224,00€ όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. ..../13.04.2017 κατάσταση εντολής της Εθνικής Τράπεζας

Στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητάς του και της ανάγκης παράστασης ενώπιον Δικαστηρίων σε όλη την ελληνική επικράτεια (ακόμα και ενώπιον διαφορετικών Δικαστηρίων την ίδια ημέρα)

κρίνεται επιβεβλημένη η συνεργασία με Δικηγόρους, οι οποίοι και παρίστανται αντί αυτού ενώπιον των υπολοίπων Δικαστηρίων, οποίων τα πάσης φύσεως τα σχετικά με Δικαστήριο, όπως πληρωμή παραβόλων, μετακίνηση, διαμονή, διατροφή, Κ.λ.π. έξοδα μετακίνησης καλύπτονται από αυτόν.

Η παράσταση και χειρισμός της συνεργάτιδος ..... προκύπτει από τις προσκομιζόμενες υπ' αριθμούς ...../2019 ΤΡΙΜ. ΕΦ. ΘΡΑΚΗΣ και ...../2021 ΜΟΝ. ΕΦ. ΘΡΑΚΗΣ αποφάσεις.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την υπ' αρ. ..../04-12-2019 Απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Θράκης προκύπτει ότι εισάγεται κατόπιν έφεσης κατά της υπ' αρ. ..../05-12-2018 απόφασης του Τριμ. Πλημ. Δράμας ( ως εκ τούτου έχει ολοκληρωθεί η πρωτόδικη διαδικασία ) & από την Αρ. Απόφαση ...../2021 του Μονομελούς Εφετείου Θράκης προκύπτει ότι ολοκληρώθηκε το Πρωτόδικο Δικαστήριο με αρ. Απόφασης ..../2019 Μον. Πρωτ. Καβάλας .

Σύμφωνα με τα παραπάνω γίνεται σαφές ότι ολοκληρώθηκαν διαφορετικές ενέργειες για τις οποίες θα έπρεπε να είχαν εκδοθεί αντίστοιχα φ/σ πλην όμως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε φ/σ για το σύνολο της πίστωσης .

**22. ....** για υπόθεση του εκδόθηκαν ΑΠΥ: 31/5/17 Νο ... - 598,00 Ευρώ.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**26.....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο .... 9/1/17 - 288,00 Ευρώ Νο .... 1/6/17 - 406,00 Ευρώ, Νο .... 30/5/18 - 235,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών.

**30. ....** Διακοπή συνεργασίας επιστροφή ποσού σε ρευστό

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η επιστροφή του ποσού

**31.....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο ..... 26/2/19 - 214,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει και από την προσκομιζόμενη από 01.12.2023 Υπεύθυνη Δήλωση των εντολέων του.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με ημερομηνία 01/12/2023 Υ/Δ δεν προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας, ως ο προσφεύγων ισχυρίζεται.

**32. 112. ....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: Νο .... 29/12/17 - 363,00 Ευρώ  
**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**33.....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ Νο .... 6/6/17 17 566,00 €.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**34.....** συνάδελφος-δικηγόρου Θεσσαλονίκης ΑΜΔΣΘ ..... και συνεργάτης επί σειρά ετών σε πλήθος υποθέσεων (αφορά μεταξύ τους οικονομική συναλλαγή)

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**36.....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ: 1/6/17 Νο .... - 341,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει και από την προσκομιζόμενη Υπεύθυνη Δήλωση των εντολέων του. Η υπόθεση του ανωτέρω εντολέα βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη, όπως προκύπτει από την κλήση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Μυτιλήνης με δικάσιμο την 17.01.2024

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με αριθμό ΚΛ...../13-11-2023 κλήση δεν προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή – δεν αναφέρει ποια αγωγή θα συζητηθεί – δεν προσκομίστηκε η αγωγή

**37. ....** ΠΑΡΕΛΑΒΕ ΚΑΙ ΕΠΕΣΤΡΑΦΗ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ**

Δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά για την επιστροφή των χρημάτων

**38.....**, για υπόθεση της εκδόθηκαν ΑΠΥ: 6/6/17 Νο .... - 598,00 Ευρώ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**39.....** Υπόθεση σε εξέλιξη

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**42.....400,00** Ευρώ αφορά έξοδα όχι αμοιβή.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**43.....** υπόθεση σε εξέλιξη , ΑΠΥ: 22/5/17 No .... - 500,00 Ευρώ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο.

**44.....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ:

No .... 3/4/17 - 236,00 Ευρώ, No 312 11/5/18 - 117,00 Ευρώ , No .... 17/10/18 - 79,00 Ευρώ, ΑΠΥ που εκδόθηκαν από τη κ. ....(συνεργάτης) όπως προκύπτει από το Βιβλίο Εσόδων της συνεργάτιδος Μαρίας Φυντάνη έτους 2018 ( σελίδα 1+2)

Στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητάς του και της ανάγκης παράστασης ενώπιον Δικαστηρίων σε όλη την ελληνική επικράτεια (ακόμα και ενώπιον διαφορετικών Δικαστηρίων την ίδια ημέρα) κρίνεται επιβεβλημένη η συνεργασία με Δικηγόρους, οι οποίοι και παρίστανται αντί αυτού ενώπιον των υπολοίπων Δικαστηρίων, οποίων τα πάσης φύσεως τα σχετικά με Δικαστήριο, όπως πληρωμή παραβόλων, μετακίνηση, διαμονή, διατροφή, κ.λ.π. έξοδα μετακίνησης καλύπτονται από αυτόν.

Η παράσταση και χειρισμός της συνεργάτιδος ..... προκύπτει από τις προσκομιζόμενες υπ' αριθμούς .../2020 ΜΟΝ. ΠΡ.ΑΘΗΝΩΝ, ..../2017 ΜΟΝ.ΠΡ.ΑΘΗΝΩΝ, 02.12.2021 εξουσιοδότηση, 26.11.2018 εξουσιοδότηση, τις αντίστοιχες ΑΠΥ και τα Γραμμάτια Είσπραξης της συνεργάτιδος .....

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα υπ' αρ. .../2020 Απόφαση του Μον. Πρωτ. Αθηνών προκύπτει ότι μεταρρυθμίζει την με αρ. ..../2017 Αποφ. του Μον. Πρωτ. Αθηνών η οποία και ολοκληρώθηκε ως παροχή υπηρεσίας - από τα προσκομισθέντα ( δήλωση παραλαβής φακέλου χωρίς βέβαιη χρονολογία ) προκύπτει ότι έχει ολοκληρωθεί η υπηρεσία, πλην όμως δεν ετέθη στη διάθεση του ελέγχου εκδοθείσα ΑΠΥ με το υπόλοιπο της πίστωσης .

**45.....** για υπόθεση του εκδόθηκαν οι ΑΠΥ:

10/1/17 No ..... - 139,00 Ευρώ,

30/5/18 No ..... - 288,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή

**47. 110.** ..... για υπόθεση του εκδόθηκαν ΑΠΥ:

29/12/17 Νο ....- 117,00 Ευρώ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**51.**..... για υπόθεση του εκδόθηκαν ΑΠΥ: 24/5/17 Νο 749 - 566,00 Ευρώ και ΑΠΥ Νο 1161 04/04/2019 161,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει και από την 07.10.2021 Εξουσιοδότηση προς εμένα και την συνεργάτιδα κα .....

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από τα προσκομισθέντα και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα δεν προκύπτει για ποιες ενέργειες εκδόθηκαν οι ανωτέρω ΑΠΥ, καθώς και πότε ολοκληρώθηκε η παροχή υπηρεσίας. Δεν προσκομίστηκαν ΑΠΥ για το σύνολο της πίστωσης.

Ο προσφεύγων δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα απαραίτητα δικαιολογητικά - έγγραφα της υπόθεσης, ήτοι την πρωτόδικη απόφαση - την τελεσίδικη απόφαση , τις ΑΠΥ για κάθε του ενέργεια, καθώς και λοιπά δικαιολογητικά ολοκλήρωσης της παροχής .

Από την προσκομισθείσα με ημερ. 07/10/2021 εξουσιοδότηση προκύπτει ότι η δικάσιμος την 08/10/2021 στο Τριμ. Εφετείο Θεσ/νίκης αφορά στη συζήτηση για κατάθεση της με αρ. ..../2019 Έφεσης κατά της ..../2019 Οριστικής Απόφασης του Πολ. Πρωτ. Θεσ/νίκης - του οποίου και ολοκληρώθηκε η διαδικασία .

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος θεωρεί ότι το υπόλοιπο της πίστωσης α/α 51 του Πίνακα 2 αφορούσε σε διαφορετική ενέργεια για την οποία δεν εκδόθηκε φ/σ.

**52.**....., υπόθεση σε εξέλιξη — έξοδα (δύο αποφάσεις Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης και Διοικητικού Πρωτοδικείου Καβάλας )

**76.**..... για παράβολα υπόθεσης της με έκδοση ΑΠΥ:

20/6/19 Νο 1219 - 203,00 Ευρώ,

19/12/19 Νο 1402- 203,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει και από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά όπως την υπ' αριθ. ..../2023 ΤΡΙΜ.ΠΡ.ΚΑΒΑΛΑΣ απόφαση επί της υπ' αριθ. κατάθεσης ΑΓ..../2019 ΑΓΩΓΗΣ Η ΟΠΟΙΑ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΟΤΑΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΘΗΚΕ Η ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΠΥ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με αρ. ..../2023 Απόφαση του Διοικ. Πρωτ. Καβάλας προκύπτει ότι συνεδρίασε για να δικάσει την από 05/04/2019 αγωγή ( δεν προσκομίστηκε ) μετά τη δημοσίευση της υπ' αρ. ..../2021

Προδικαστικής Απόφασης του ίδιου δικαστηρίου - ελλιπή στοιχεία διότι δεν προκύπτει ότι οι πιστώσεις έτους 2017 αφορούν στην αγωγή με ημερ. 05/04/2019.

**55.....**, υπόθεση σε εξέλιξη (εκδόθηκε απόφαση Εφετείου ,νέα αγωγή και προσφυγή στο ελεγκτικό – μέρος εξόδων )

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως προκύπτει από την ΥΠ ΑΡΙΘΜΟΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ...../2014, Α.Β.Δ. 2014/....., Β.Δ.Υ. 4..../2019 ΕΦΕΣΗ.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα προκύπτει ότι έχουν εκδοθεί αποφάσεις τόσο του πρωτόδικου δικαστηρίου όσο και του εφετείου – ως εκ τούτου έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία για τα δυο δικαστήρια, πλην όμως δεν έχει εκδοθεί φ/σ για κάθε ενέργεια που ολοκληρώθηκε, ως ο προσφεύγων ισχυρίζεται.

**56.Κατάθεση σε APS μηχανήμα εντός καταστήματος Εθνικής Τράπεζας** – έχουμε αιτηθεί παραστατικού όπως προκύπτει από την υπ 'αριθ. Πρωτ. ....../06.07.2023 Βεβαίωση της Υπαλλήλου της Εθνικής Τράπεζας κας .....

ΣΕ ΚΑΘΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΛΕΙΩΣ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΖΕΙ ΩΣ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΝΑ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΕΙ ΚΑΝ ΠΟΙΟΣ ΤΟ ΚΑΤΕΒΑΛΕ. ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΘΑ ΕΠΡΕΠΕ ΛΟΓΩ ΑΜΦΙΒΟΛΙΩΝ ΝΑ ΘΕΩΡΗΘΕΙ ΟΤΙ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΙΔΙΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν αποτελεί νέο στοιχείο – ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την απάντηση της τράπεζας, αν και έχουν παρέλθει 6 μήνες από την αίτησή του, ως η με αρ. ....../06-07-2023 βεβαίωση της ιδίας τράπεζας

**58.59. ....** διακοπή συνεργασίας και επιστροφή χρημάτων όπως προκύπτει από την από 27.04.2018 Δήλωση παραλαβής φακέλου

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με ημερ. 27/04/2018 ( χωρίς βέβαιη χρονολογία ) Δήλωση παραλαβής φακέλου δεν προκύπτει η επιστροφή χρημάτων - δεν αποτελεί νέο στοιχείο

**61. Κατάθεση από τον ίδιο** έχουμε αιτηθεί παραστατικού όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. Πρωτ. ....../ 06.07.2023 Βεβαίωση της Υπαλλήλου της Εθνικής Τράπεζας κας .....

ΣΕ ΚΑΘΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΛΕΙΩΣ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΖΕΙ ΩΣ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΝΑ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΕΙ ΚΑΝ ΠΟΙΟΣ ΤΟ ΚΑΤΕΒΑΛΕ. ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΘΑ ΕΠΡΕΠΕ ΛΟΓΩ ΑΜΦΙΒΟΛΙΩΝ ΝΑ ΘΕΩΡΗΘΕΙ ΟΤΙ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΙΔΙΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν αποτελεί νέο στοιχείο – ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την απάντηση της τράπεζας αν και έχουν παρέλθει 6 μήνες από την αίτησή του, ως η με αρ. ..../06-07-2023 βεβαίωση της ίδιας τράπεζας

**63.64.** .....για υπόθεση τους εκδόθηκαν ΑΠΥ:

26/1/18 No 953 - 1000,00 Ευρώ ,

20/3/18 No 964 - 1000,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με Αρ. ..../2019 Αποφ. του Πεντ. Εφετείου Θεσ/νίκης προκύπτει ότι συνεδρίασε την 02/04/2019 για να δικάσει την υπ' αρ. .../17-03-2017 έφεση κατά της υπ' αρ. 682/17-03-2017 Απόφασης του Τριμ. Εφετείου Κακουργημάτων Θεσ/νίκης . Από τα ανωτέρω γίνεται σαφές ότι την 17/03/2017 ολοκληρώθηκε αντίστοιχη ενέργεια . Ως εκ τούτου ο έλεγχος θεωρεί ότι οι Πιστώσεις με α/α 63 και α/α 64 του Πίνακα 2 (1.000€/04-08-2017 και 1.000€/11-08-2017) αφορούσαν στην ανωτέρω ενέργεια για τις οποίες δεν εκδόθηκε φ/σ.

**66.** ..... όπως προκύπτει από το ιδιωτικό έμβασμα της Εθνικής Τράπεζας, το οποίο αιτήθηκα και παρέλαβε στα πλαίσια του ελέγχου.

Αφορά την υπόθεση της συζύγου του και εντολέως του .....(όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. ..../2017 απόφαση Π.Π.Θ.), η οποία βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη, όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. ..../2023 απόφαση Π.Π.Θ. .

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την με Αρ. ..../2017 προσκομισθείσα Αποφ. του Πολ. Πρωτ. Θεσ/νίκης προκύπτει ότι ολοκληρώθηκε η παροχή υπηρεσίας για το πρωτόδικο δικαστήριο πλην όμως δεν ετέθη στον έλεγχο εκδοθείσα ΑΠΥ για την ολοκλήρωση της αντίστοιχης ενέργειας ως ο προσφεύγων ισχυρίζεται . Η με αρ. ..../2023 Αποφ. του Πολ. Πρωτ. Θεσ/νίκης αφορά σε νέα αίτηση του πελάτη με αρ. κατάθεσης ...../...../24-02-2023 .

**67. Κατάθεση από .....**για την υπόθεση .....με ΑΠΥ στις 5/9/17 No 816 - 3500,00 Ευρώ.

Στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητάς του και της ανάγκης παράστασης ενώπιον Δικαστηρίων σε όλη την ελληνική επικράτεια (ακόμα και ενώπιον διαφορετικών Δικαστηρίων την ίδια ημέρα) κρίνεται επιβεβλημένη η συνεργασία με Δικηγόρους, οι οποίοι και παρίστανται αντ' αυτού ενώπιον των υπολοίπων Δικαστηρίων, οποίων τα πάσης φύσεως τα σχετικά με Δικαστήριο, όπως πληρωμή παραβόλων, μετακίνηση, διαμονή, διατροφή, κ.λ.π. έξοδα μετακίνησης καλύπτονται από αυτόν.



Η συνεργασία του με την Δικηγόρο ..... προκύπτει από το πλήθος αποφάσεων, εξουσιοδοτήσεων, κοινών παραστάσεων που προσκομίζει στα πλαίσια του ελέγχου.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται αποδεκτοί διότι ο προσφεύγων στις πιστώσεις με α/α 58 & 59 (.....) επικαλείται διακοπή συνεργασίας και επιστροφή χρημάτων ως η από 27/04/2018 ( χωρίς βέβαιη χρονολογία ) Δήλωση παραλαβής φακέλου .

**68.69.....**, για υπόθεση της εκδόθηκαν ΑΠΥ: 13/4/18 Νο 969 - 3.500 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών

**70. 78. 90. ....** είναι προσωπικός φίλος, δεν υπήρξε αμοιβή παρά μόνο πληρωμή μέρους των εξόδων- όπως προκύπτει από την από 23.06.2023 Υπεύθυνη Δήλωση του Ιδίου και ΑΠΥ 29.12.2017 Νο 914 για παράβολο και μέρος των εξόδων για μετάβαση (αεροπορικώς) και διαμονή στη Ρόδο για τις δικασίμους που χρειάστηκαν, ήτοι 21.07.2017, 17.11.2017, 08.05.2018, 16.05.2018, 28.09.2018, 11.01.2019, όπως προκύπτει από την από 14.01.2019 αναφορά του προς τον κύριο Πρόεδρο του Αρείου Πάγου , προς τον κύριο Επιθεωρητή της Περιφέρειας του Εφετείου Δωδεκανήσου και προς τον κύριο Εισαγγελέα Εφετών Δωδεκανήσου

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν αποτελούν νέα στοιχεία - είχαν τεθεί ήδη στον αρχικό έλεγχο ο οποίος και δέχθηκε τις πιστώσεις με α/α 70 (500€) και α/α 90 (500€)

**71. .... 73. ....** Το ποσό που κατέθεσαν για υπόθεση τους επεστράφη στις 7/10/2020 στο ακέραιο (1000,00 Ευρώ) μαζί με το φάκελό τους, όπως προκύπτει: α) από την από 07.10.2020 δήλωση παραλαβής φακέλου β) από το υπ' αριθ. 27/07.10.2020 παραστατικό της Εθνικής Τράπεζας Όπως αναφέρεται στην από 07.10.2020 ΔΗΛΩΣΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΦΑΚΕΛΟΥ η αγωγή που είχε συνταχθεί από το έτος 2017 ουδέποτε κατετέθη κατόπιν εντολής της Ιδίας και συνεπώς το ποσό αυτό που επεστράφη στο ακέραιο αφορά προφανώς το έτος 2017.

Σημειωτέον ότι παρέστην για την ανωτέρω εντολέα ενώπιον του Μ.Ο.Δ. Αθηνών, παράσταση για την οποία δεν έλαβε καμία αμοιβή.

ΕΠΙΣΗΣ ΝΑ ΣΗΜΕΙΩΘΕΙ ΣΤΟ ΣΗΜΕΙΟ ΑΥΤΟ ΟΤΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΖΗΤΗΜΑ Η ΣΧΕΣΗ ΤΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΕΡΓΑΤΙΔΑ ....., Η ΟΠΟΙΑ ΕΠΕΣΤΡΕΨΕ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΧΡΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΥΤΟ ΔΕΝ ΑΜΦΙΣΒΗΤΕΙΤΑΙ.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Τα προσκομισθέντα δεν αποτελούν νέα στοιχεία - είχαν τεθεί ήδη στην διάθεση του αρχικού ελέγχου. Στην από 07/10/2020 Δήλωση παραλαβής φακέλου ( χωρίς βέβαιη χρονολογία ) δεν αναγράφεται ότι η αγωγή είχε συνταχθεί από το έτος 2017 ως ο προσφεύγων ισχυρίζεται .

**72. Κατάθεση από τον ίδιο** όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. .../07.09.2017 Παραστατικό της Εθνικής Τράπεζας

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η πίστωση με α/α 72 ( 4.200€ ) έχει γίνει ήδη αποδεκτή από τον αρχικό έλεγχο .

**74.....** αφορά παράβολο για υπόθεση της με ΑΠΥ 24/5/18 Νο 985 - 491,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών

**75.Κατάθεση σε ATM μηχανήμα εντός καταστήματος Εθνικής Τράπεζας** — έχει αιτηθεί παραστατικού

όπως προκύπτει από την υπ 'αριθ. Πρωτ. .... /06.07.2023 Βεβαίωση της Υπαλλήλου της Εθνικής Τράπεζας κας .....

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν αποτελεί νέο στοιχείο – ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την απάντηση της τράπεζας αν και έχουν παρέλθει 6 μήνες από την αίτησή του, ως η με αρ. .../06-07-2023 βεβαίωση της ίδιας τράπεζας

**77.91. ....**για υπόθεση του εκδόθηκαν ΑΠΥ:

ΑΠΥ: 26/2/19 Νο 1130 - 1132,00 Ευρώ

ΑΠΥ: 10/9/18 Νο 1046-7 385,15 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή και για ποιες ενέργειες εκδόθηκαν οι ανωτέρω ΑΠΥ

**85.89. ....**, ΑΠΥ: 7/11/19 Νο 1326 - 500,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή και για ποια ενέργεια εκδόθηκε η ανωτέρω ΑΠΥ

**86. ....**, ΑΠΥ Νο 960 28/2/18 - 4000,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή και για ποια ενέργεια εκδόθηκε η ανωτέρω ΑΠΥ

**87. ....** 20/10/17 ΑΠΥ 851 - 18.000,00 Ευρώ

**88. ....** 20/10/17 ΑΠΥ 852 - 18.000,00 Ευρώ ( ..... ΑΝΤΩΝΙΟΣ σύζυγος ΦΑΝΟΥΡΓΙΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗΣ )

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**92. ....** - ΑΠΥ 29/12/17 Νο 906 - 534,00 Ευρώ και έξοδα

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**94. ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΒΟΛΟΥ ΓΙΑ .....** ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΠΥ 909/29.12.2017 ΠΟΣΟΥ 598,00 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. .... /09. 11 .2017 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**96. ....** ΑΠΥ Νο 1098 16/11/18 161,00 Ευρώ. **(ΕΧΕΙ ΜΠΕΙ ΣΤΗΝ EUROBANK NO 5 )**

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή

**97. ....** ΑΠΥ Νο 913/29-12-17 (214,00) , ΑΠΥ Νο 1273/25-9-19 (7000,00€)

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή

**99.** .....αφορά έξοδα και όχι αμοιβή και η υπόθεση είναι σε εξέλιξη όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη ΚΛΗΣΗ ενώπιον του Τριμ. Πλ.Τρικάλων και την κατατεθειμένη υπ' αριθ. ΑΓ .../13.12.2022 ΑΓΩΓΗ ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης αφορά σε έξοδα

**102.Κατάθεση ποσού 70 ευρώ** από τον εξουσιοδοτούμενο ..... (προσωπικός φίλος ..... )

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**103.**..... ΑΠΥ 942 29/12/17 - 1015,00 Ευρώ.

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**104.**..... ΑΠΥ Νο 1148 21/3/19 - 726,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας

**111.** ..... - .....

ΑΠΥ: 29/6/17 Νο 843 - 107,00 Ευρώ, 29/12/17 Νο 889 - 504,00 Ευρώ, 30/10/17 Νο 273 - 236,00 Ευρώ (..... - Ευρώ συνεργάτης του κου ..... ) όπως προκύπτει από το βιβλίο εσόδων της συνεργατίας ..... έτους 2017 (σελίδα 1) και ημερομηνία 20.11.2017.

Στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας του και της ανάγκης παράστασης ενώπιον Δικαστηρίων σε όλη την ελληνική επικράτεια (ακόμα και ενώπιον διαφορετικών Δικαστηρίων την ίδια ημέρα) κρίνεται επιβεβλημένη η συνεργασία με Δικηγόρους, οι οποίοι και παρίστανται αντ' αυτού ενώπιον των υπολοίπων Δικαστηρίων, οποιών τα πάσης φύσεως τα σχετικά με Δικαστήριο, όπως πληρωμή παραβόλων, μετακίνηση, διαμονή, διατροφή, κ.λ.π. έξοδα μετακίνησης καλύπτονται από αυτόν.

Η συμπάρασταση και χειρισμός της συνεργατίας ..... προκύπτει από τις προσκομιζόμενες Εξουσιοδοτήσεις, τις ...../2020 ΜΠΑΘ και ΘΤ...../2019 Θ' ΤΡΙΜΠΛΗΜΑΘ αποφάσεις.

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από την προσκομισθείσα εξουσιοδότηση προκύπτει ότι η κα ..... εξουσιοδοτεί τον ελεγχόμενο να παραστεί ενώπιον του Μον. Πρωτ. Αθηνών κατά τη συζήτηση της από 30/10/2017 και με Γενικό Αρ. Κατάθεσης ..... /2017 και Ειδικό Αριθμό Κατάθεσης ...../2017 Αγωγή αποζημίωσης .

Από την με αρ. ..../2020 Απόφαση του Μον. Πρωτ. Αθηνών προκύπτει ότι συνεδρίασε για να δικάσει την με αρ. κατάθεσης ...../..... /2018 Αγωγή.

Από την με αρ. ΘΤ...../2018 Απόφαση του Θ' Τριμ. Πλημ. Αθηνών προκύπτει ότι αφορά σε Πράξη επικίνδυνης σωματικής βλάβης κ.λ.π..

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα παραπάνω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται αποδεκτοί διότι τα προσκομισθέντα αφορούν σε διαφορετικές ενέργειες, με την ολοκλήρωση των οποίων θα έπρεπε να είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες ΑΠΥ – από τον αρχικό έλεγχο έχουν γίνει ήδη αποδεκτές οι υπ' αρ. : Νο 843/29/6/17 (107,00 Ευρώ) & Νο 889/29/12/17 (504,00 Ευρώ) ΑΠΥ .

## **B.2. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ – ΑΡ. ΛΟΓ. ....**

**1....., ΑΠΥ: 22/5/17 Νο 728 - 500,00 Ευρώ.**

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Την υπ' αρ. 728/22-05-2017 ΑΠΥ (500€) ο προσφεύγων την έχει ήδη επικαλεστεί για την με α/α 43/26-05-2017 (1.000€) πίστωση του Πίνακα 2 ( Εθνική Τράπεζα ) των από 03/11/2023 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. .

**2..... (.....) ΑΠΥ: 3/4/17 Νο 708 - 14.000,00 Ευρώ.**

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε και δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**3..... ΑΠΥ: 2/6/17 Νο 786 - 566,00 Ευρώ**

**25. .... 10/1/18 Νο 949 - 235,00 Ευρώ , 31/7/19 Νο 1252 - 341,00 Ευρώ και έξοδα η υπόθεση είναι σε εξέλιξη έχει βγει προδικαστική απόφαση**

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ όπως οι υπ' αριθ. Αποφ. ..../2022 και ...../...ΠΠΑΘ

### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από τα επισυναπτόμενα και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα δεν προκύπτει ότι οι εκδοθείσες ΑΠΥ σχετίζονται με την υπ' αρ. ..../2022 Αποφ. Διοικ. Πρωτ. Αθηνών και αρ. ..../2023 Απόφαση Πολ. Πρωτ. Αθηνών . Ο προσφεύγων δεν συσχέτισε ως όφειλε τις εκδοθείσες ΑΠΥ με τις αντίστοιχες ενέργειες που ολοκληρώθηκαν ως ο ίδιος ισχυρίζεται.

**6.....** ΑΠΥ: 3/4/17 Νο 716 - 1635,00 Ευρώ.

Παράσταση ενώπιον ΜΟΕ Λάρισας και έξοδα μετακίνησης και διαμονής εκεί.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία ως ο προσφεύγων επικαλείται.

**7.....**, ΑΠΥ: 3/4/17 Νο 717 - 406,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας και οι αντίστοιχες ενέργειες

**8.....** ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΣΕ ΕΘΝΙΚΗ ΝΟΥΜΕΡΑ 14,20,53

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ , όπως προκύπτει από την ποινική δικογραφία που προσκομίζει και επικαλείται και συγκεκριμένα από την υπ' αριθ. ..../2019 ΔΙΛΤΑΞΗ του Συμβ. Εφ. Θράκης

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Για την Πίστωση με α/α 8 ( 2.000€/20-02-2017 ) του Πίνακα 4 ο προσφεύγων δεν προσκόμισε φ/σ. Από την προσκομισθείσα υπ' αρ. ..../2019 Διάταξη του συμβουλίου Εφετών Θράκης δεν προκύπτει ποιες ενέργειες ολοκληρώθηκαν με την έκδοση των ΑΠΥ, τις οποίες ο προσφεύγων δεν συσχέτισε ως όφειλε. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται αποδεκτοί διότι ο έλεγχος δεν δύναται να γνωρίζει σε ποια ενέργεια αφορά η ανωτέρω πίστωση .

**9.....** ΑΠΥ: 30/5/18 Νο 990 - 471 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ , όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη έκθεση επίδοσης κλήσης για ένορκη έτους 2022

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με ημερ. 17/01/2018 εξώδικη γνωστοποίηση προκύπτει ότι εκδόθηκε η υπ' αρ. ..../2017 Αποφ. του Πολ. Πρωτοδ. Θεσ/νίκης . Ως εκ τούτου κατά την κρίση του ελέγχου η πίστωση με α/α 9 (300€) αφορούσε στην ολοκλήρωση αυτής της ενέργειας για την οποία δεν εκδόθηκε φ/σ αξίας .

**10.....** Δεν έχει λάβει αμοιβή. Η κατάθεση αφορά έξοδα.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**11. 34. 39. 59.5.** ..... ΑΠΥ 1 ..... (ΥΙΟΣ .....) (ΥΠΟΘΕΣΗ .....)

1/10/19 1314,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν αποτελούν νέο στοιχείο

**12. 13. 14. Καταθέσεις από τον ίδιο τον κ.** .....

ΣΕ ΚΑΘΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΛΕΙΩΣ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΖΕΙ ΩΣ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΝΑ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΕΙ ΚΑΝ ΠΟΙΟΣ ΤΟ ΚΑΤΕΒΑΛΕ. ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΘΑ ΕΠΡΕΠΕ ΛΟΓΩ ΑΜΦΙΒΟΛΙΩΝ ΝΑ ΘΕΩΡΗΘΕΙ ΟΤΙ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ ΙΔΙΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ-

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Οι πιστώσεις με α/α 12 ( 2.300€) και α/α 14 ( 1.990€ ) του Πίνακα 4 έγιναν ήδη αποδεκτές από τον αρχικό έλεγχο. Για την πίστωση με α/α 13 ( 1.500€ ) του Πίνακα 4 δεν προσκομίστηκε νέο στοιχείο .

**15. 24.** .....ΑΠΥ No 269 16/6/17 - 652,00 Ευρώ

**68.** (.....) ΑΠΥ No 264 27/4/17 85,00 Ευρώ (.....) όπως προκύπτει από το βιβλίο εσόδων της συνεργάτιδος ..... έτους 2017 και από την από 15.09.2016 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με ημερ. 15/09/2016 εξουσιοδότηση προκύπτει η πληρεξουσιότητα της πελάτισσας προς την κα ....., πλην όμως ο έλεγχος δεν δύναται να συσχετίσει τις εκδοθείσες ΑΠΥ της κας .....με τις πιστώσεις σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα. Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά μεταφοράς του ποσού ή μέρους αυτού, από τον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα προς τραπεζικό λογαριασμό της κα .....

**16. 62. 67. ΥΠΟΘΕΣΗ** .....ΑΠΥ No 763 31/5/17 - 140,00 Ευρώ,  
No 902 29/12/17 - 288,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**17. 18. 57.** .....ΑΠΥ No 1099 16/11/18 - 161 Ευρώ ,

16/11/18 No 1100 - 117,00 Ευρώ,

27/11/17 No 284 - 341,00 Ευρώ (.....) όπως προκύπτει από το βιβλίο εσόδων της συνεργάτιδος ..... έτους 2017

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**19.**.....ΑΠΥ No 773 1/6/17 - 107,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**20.....** ΑΠΥ Νο 1080 15/11/18 - 1644,00 Ευρώ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**21.....** Αφορά έξοδα όχι αμοιβή. ΑΠΥ Νο 777 01/06/2017 - 112,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**22.....** Αφορά έξοδα όχι αμοιβή,

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**23.....** Αφορά έξοδα όχι αμοιβή.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**26. ....** 29/12/17 Νο 910 - 203,00 Ευρώ, 30.05.2018 Νο 1007 -214,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**27. 29. ....** ΑΠΥ Νο 790 2/6/17 - 341 Ευρώ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**28.31. ....** ΑΠΥ Νο 800 6/6/17 - 130,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέο στοιχείο

**30. 32. ....** - Αφορά έξοδα όχι αμοιβή. -ΥΠΟΘΕΣΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΟΠΩΣ προκύπτει από την από 21/09/2023 Δήλωση ενώπιον του Τριμ.Διοικ.Πρ. Ιωαννίνων  
ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι πιστώσεις αφορούν σε έξοδα και όχι αμοιβή δεν αποδεικνύονται από την προσκομισθείσα με ημερ. 21/09/2023 Δήλωση ενώπιον του Τριμ. Διοικ. Πρωτ. Ιωαννίνων. Ο



προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκδόθηκαν ΑΠΥ κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης αντίστοιχων ενεργειών, πλην όμως δεν ετέθησαν στην διάθεση του ελέγχου και δεν διαπιστώθηκε η έκδοση Φ/Σ .

**33. ....** ΑΠΥ Νο 1115 28/1/19 - 3000,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ , απόφαση 1519/2018 ΠΠΑΘ.

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με αρ. 1519/2018 Απόφαση του Πολυμ. Πρωτ. Αθηνών προκύπτει η συνεδρίασή του στις 25/05/2017 και η δημοσίευσή της στις 30/04/2018. Ως εκ τούτου με την ολοκλήρωση της ενέργειας θα έπρεπε να είχε εκδοθεί φορ. στοιχείο σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα . Από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας . Ο έλεγχος δεν δύναται να γνωρίζει σε ποια ενέργεια αφορά η έκδοση της ανωτέρω ΑΠΥ στις 28/01/2019 ( ελλιπής περιγραφή - για υπόθεσή του ).

**35. ....** ΑΠΥ: 21/12/17 Νο 932 - 214,00 Ευρώ

**66. ....** ΑΠΥ: 07/11/19 Νο 1329 - 566,00 Ευρώ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**36.46. ....** ΑΠΥ: 3/8/17 Νο 814 - 1500,00 Ευρώ 27/09/17 Νο 847 - 89,00 Ευρώ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**38. ....**

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**40. ....** Έξοδα υπόθεσης, όχι αμοιβή.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ , 29.11.2023 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με ημερ. 29/11/2023 εξουσιοδότηση (υπεράσπιση ενώπιον του Μον. Εφετείου Κακουργημάτων Θράκης ) προκύπτει ότι συνεδρίασε πρωτόδικο δικαστήριο ως εκ τούτου ολοκληρώθηκε ήδη η αντίστοιχη ενέργεια για την οποία θα έπρεπε να είχε εκδοθεί φ/σ αξίας . Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκδόθηκαν ΑΠΥ κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης αντίστοιχων ενεργειών πλην όμως δεν ετέθησαν στην διάθεση του ελέγχου. Δεν προκύπτει ότι η πίστωση αφορά σε έξοδα .

**41.42.....**

« Σύμφωνα με το Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης ( Ν. 4308/2014 – Ε.Λ.Π. ) Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) .....

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.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ , όπως προκύπτει και από την ενδεικτικά προσκομιζόμενη προσθήκη – αντίκρουση ενώπιον του ΠΠΚΑΒΑΛΑΣ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα με ημερ. 23/11/2022 Προσθήκη Αντίκρουση δεν προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή . Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκδόθηκαν ΑΠΥ κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης αντίστοιχων ενεργειών, πλην όμως δεν ετέθησαν στην διάθεση του ελέγχου.

**45. ....**, ΑΠΥ: 29/12/17 No 866 - 726,00 Ευρώ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**47. ....** ΑΠΥ: 22/9/17 No 833 - 85,00 Ευρώ, 25/9/17 No 836 - 85,00 Ευρώ ,  
(.....), 16/11/18 No 1091 - 305,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**48.....** ΑΠΥ 29/12/17 No 871 - 598,00 Ευρώ.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**50.....** Αφορά έξοδα, όχι αμοιβή.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**56. ....**

**58. ....** ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡ ΑΠΥ 26/27.10.2017 ΠΟΣΟΥ 235 ΕΥΡΩ ΤΗΣ ΘΥΓΑΤΕΡΑΣ ΤΟΥ ΚΑΙ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΜΔΣΘ..... ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΠΑΡΑΒΟΛΟ

ΠΑΡΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΟΥ ΠΠΚΕΡΚΥΡΑΣ. ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΚΕΡΚΥΡΑ ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΝΗΣ .

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ, ΥΠΟΘΕΣΗ ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΟΥ ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Από την προσκομισθείσα αίτηση ενώπιον του Αρείου Πάγου γίνεται σαφές ότι εκδόθηκε η με αρ. ..../2018 Απόφαση του Πολ. Πρωτ. Κέρκυρας και η με αρ. .../2020 Απόφαση του Τριμ. Εφετείου Κέρκυρας. Ως εκ τούτου θα έπρεπε σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για την ολοκλήρωση αντίστοιχης ενέργειας να εκδοθεί φ/σ αξίας πλην όμως δεν ετέθησαν στη διάθεση του ελέγχου . Από τα προσκομισθέντα δεν προκύπτει ότι μέρος του ποσού αφορούσε σε έξοδα μετακίνησης και διαμονής στην Κέρκυρα.

**60.....** ΑΠΥ: 29/8/17 Νο 815 - 2000,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ, ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ 20.01.2023 ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΕΜΦΑΝΙΣΗ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Δεν αποτελεί νέο στοιχείο – η ΑΠΥ που επικαλείται ο προσφεύγων έχει ήδη αντιστοιχιστεί από τον αρχικό έλεγχο. Από την προσκομισθείσα κλήση (27/01/2023) δεν προκύπτει ότι αποτελεί συνεχιζόμενη παροχή από το έτος 2017 – ελλιπή στοιχεία .

**61.....**

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**62.67.....** ΑΠΥ: 31/5/17 Νο 763 - 139,00 Ευρώ, 29/12/17 Νο 902 - 288,00 Ευρώ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**63.65. ....** ΑΠΥ 1008/30.05.2018 - 471 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΑΠΥ 1145/20.3.2019 - 102 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΑΠΥ 1168/04.04.2019 - 107 ΕΥΡΩ

#### **ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**64. ....- .....** ΑΠΥ: 10/9/18 Νο 1042 - 76,90 Ευρώ.

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

69..... ΑΠΥ: 2/6/17 Νο 791 - 161 Ευρώ.

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

70..... Αφορά μόνο έξοδα

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ , ΥΠ' ΑΡΙΘ. ..../2023 ΑΠΟΦ ΔΙΟΙΚ ΕΦ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από την προσκομισθείσα με αρ. ..../2023 Απόφαση του Τριμ. Διοικ. Εφετείου Κομοτηνής προκύπτει ότι εκδόθηκε ήδη η με Αρ. 214/2020 Απόφαση του Τριμ. Διοικ. Πρωτ. Αλεξ/πουλης για την οποία θα έπρεπε να είχε εκδοθεί φ/σ ( ολοκλήρωση ενέργειας ) σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα πλην όμως δεν διαπιστώθηκε η έκδοση φ/σ και δεν προσκομίστηκε φ/σ . Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι η ανωτέρω πίστωση αφορά μόνο σε έξοδα δεν αποδεικνύονται.

71..... ΑΠΥ: 16/11/18 Νο 1096 -598,00 Ευρώ.

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

72..... ΑΠΥ: 29/12/17 Νο 883 - 134,00 Ευρώ , 10/1/18 Νο 948 - 471 Ευρώ

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

73.....

74..... Μόνο έξοδα όχι αμοιβή

### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

## **B.3. ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK – ΑΡ. ΛΟΓ. GR.....**

1..... ΑΠΥ: 6/2/17 Νο 698 - 2000 Ευρώ

6..... ΑΠΥ: 3/4/17 Νο 709 - 102,00 Ευρώ

**14. ....** ΑΠΥ: 6/4/17 Νο 720 - 2000,00 Ευρώ

**19. ....** ΑΠΥ: 26/9/17 Νο 842 - 102,00 Ευρώ

**23. ....**

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**2.Μεταφορά που** πραγματοποιήσε ο ίδιος.

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Έχει γίνει ήδη αποδεκτή από τον αρχικό έλεγχο

**3.Υπόθεση .....** ( 4,7,8,11,12,13,17,18,20,22,)

630,00 X 11 εγγραφές = 6.930 Ευρώ.

ΑΠΥ: 30/5/18 Νο 1006 - 566,00 Ευρώ

16/10/19 Νο 1289 - 1132,00 Ευρώ

02/03/21 Νο 1602 - 235,00 Ευρώ

13/12/18 Νο 341, 2, 3, 4 από Μαρ. .... 3.928,00 Ευρώ

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**5. ....ΙΛ** ΑΠΥ 16/11/18 Νο 1098 - 161,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**9. 16. 21. ....** ΑΠΥ Νο 996, 30/5/18 - 139,00 Ευρώ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία

**15. ....** Δεν έχει λάβει αμοιβή. Υπόθεση σε εξέλιξη

ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΥΤΗ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΑΡΑ ΟΡΘΩΣ ΟΙ ΑΠΥ ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία ώστε να προκύπτει η συνεχιζόμενη παροχή - υπόθεση σε εξέλιξη.

**Επειδή** περαιτέρω, ο προσφεύγων προβάλλει ισχυρισμούς σχετικά με τη μη αναγνώριση δαπανών από τον έλεγχο, οι οποίες ουδόλως επηρεάζουν το αποτέλεσμα στην υπό κρίση περίπτωση, παρά μόνο την φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου αλυσίτελώς προβάλλονται και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Ως προς τους επιγραμματικώς προβαλλόμενους ισχυρισμούς περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αρχής της αναλογικότητας.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

**Επειδή**, το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3.....4.....».

**Επειδή**, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ., προβλέπει: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.....».

**Επειδή**, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού

ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.».

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα νόμιμα το με αρ. ..../28-09-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση (άρθρα 28 & 62 του Ν. 4987/2022) με συνημμένες τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρων και προστίμου, προκειμένου να προσέλθει εντός προθεσμίας 20 ημερών να θέσει στη φορολογική αρχή τις απόψεις του περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

**Επειδή**, όπως ήδη έχει κριθεί (ΣΤΕ 4447/2012) «όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακροάσεως, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακροάσεως κατά τη διαδικασία εκδόσεως της αρχικής πράξεως καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξεως.» Εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή του προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν είχε λάβει υπόψη του λόγω της μη προσκόμισής τους από τον προσφεύγοντα, τα οποία και λήφθηκαν υπόψη όπως αναλυτικώς αναφέρεται παραπάνω. Ως εκ τούτου, ο υπό κρίση λόγος που εδράζεται στην έλλειψη διοικητικής ακρόασης είναι απορριπτός ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

**Επειδή**, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογούμενου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης, όπως εν προκειμένω συνέβη.

**Επειδή**, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που

προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

### Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....με ΑΦΜ ..... και την **τροποποίηση** της με αριθμό ...../03-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, ως αναφέρεται ανωτέρω.

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

Η υπ' αριθμ. ..../03-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	<b>25.970,51 €</b>	<b>24.856,93 €</b>

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Σημείωση :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.