



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/02/2019
Αριθμός απόφασης: 729

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/09/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά της υπ'αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)
4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
7. Την με αριθμ...../2019 Απόφαση παράτασης προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την με αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π κατόπιν της πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου **27034** ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ...../2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 21.668,28 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 και τόκοι του άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 19.533,95 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.906,87 ευρώ, πρόσθετη ειδική εισφορά άρθρου 58 του ν.4174/2013 και τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 1.719,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **44.828,14 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 29/06/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../...../2015 εντολή ελέγχου από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δυνάμει αυτής διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί των τραπεζικών πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθώς για τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **56.064,00 ευρώ** δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραβίαση των ελεγκτικών κανόνων της προσαύξησης περιουσίας. Η διαπιστωθείσα διαφορά μεταξύ των εισοδημάτων της και των πρωτογενών καταθέσεων καλύπτεται από τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών από τα οποία προκύπτει υπόλοιπο ανάλωσης 145.779,75 ευρώ. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται σχετική νομολογία (ΣΤΕ884/2016).
- Έλλειψη ελέγχου των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών-παράνομη αντιστροφή του βάρους της απόδειξης. Με την μη έκδοση εντολής ελέγχου και στους συνδικαιούχους των κοινών λογαριασμών και τη συνακόλουθη μη διενέργεια παράλληλου φορολογικού ελέγχου η φορολογική αρχή της επέρριψε βάρος απόδειξης δυσανάλογο, καθώς δεν μπορούσε να διαθέτει όλα τα στοιχεία για τους συνδικαιούχους.
- Η μη δήλωση εκ μέρους της των ρευστών διαθεσίμων. Με το υπόμνημά της επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου δήλωσε εκ παραδρομής ότι δεν είχε στην κατοχή της

μετρητά. Ωστόσο το εν λόγω δύναται να τροποποιηθεί από την πλευρά της και σε κάθε περίπτωση δεν είχε υποχρέωση δήλωσης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος και επομένως δεν είναι δυνατό να συναχθεί οποιοδήποτε επιχείρημα εις βάρος της από την μη δήλωση. Προς επίρρωση του ισχυρισμούς της αναφέρει σχετική νομολογία περί αντισυνταγματικότητας στην υποχρέωση δήλωσης διαθεσίμων μετρητών καθώς η φύλαξη μετρητών άνω ορισμένου ποσού εμπίπτει στην σφαίρα του ιδιωτικού και οικογενειακού βίου. (ΣΤΕ2649/2017).

- Στο υπ' αριθμ...../2018 υπόμνημά της αναφέρθηκε στο ότι είχε προβεί σε αναλήψεις στην χρήση 2011 και 2012 συνολικού ποσού 193.560,00 ευρώ. Μεταξύ αυτών 72.500,00 ευρώ αφορούσαν αναλήψεις εντός της χρήσης 2011 τις οποίες δεν ανάλωσε και δεν προέβη σε επανακαταθέσεις εντός του 2011 και συνεπώς είχε την δυνατότητα να τις κατέχει ως μετρητά την 31/12/2011. Ειδικότερα για το ποσό των 49.000,00 ευρώ που αφορά αναλήψεις την περίοδο από 06/09/2011-12/09/2011 αποδεικνύεται και μέσω των τραπεζικών λογαριασμών ότι δεν αναλώθηκαν ούτε επενδύθηκαν με οποιοδήποτε τρόπο συνεπώς ήταν μετρητά που τα κατείχε την 31/12/2011 και τα κατέθεσε εντός του 2012.
- Πέραν των ανωτέρω αναλήψεων, και προκειμένου να αυξήσει την δυνατότητα επανακατάθεσης αυτών επικαλείται και αναλήψεις συνολικού ποσού 12.632,42 ευρώ στις οποίες προέβη για να καλύψει καθημερινές ανάγκες.
- Ο έλεγχος εσφαλμένα περιόρισε την δυνατότητα επανακατάθεσης των ανωτέρω αναλήψεων ισχυριζόμενος ότι δεν είχε την δυνατότητα κατάθεσης των συγκεκριμένων ποσών καθώς μεσολαβούσαν και άλλες πιστώσεις συνολικού ποσού 242.682,24 ευρώ. Το εν λόγω ποσό εν συνεχεία με το σημείωμα διαπιστώσεων περιορίσθηκε στο ποσό των 135.067,00 ευρώ κατόπιν προσκομίσεως σχετικών παραστατικών. Ωστόσο στο ποσό των 135.067,00 ευρώ περιλαμβάνονται και πιστώσεις συνολικού ποσού 110.410,00 ευρώ τα οποία αφορούν τους γονείς του συζύγου της και, οι οποίοι έβαλαν ως συνδικαιούχους τον υιό τους (σύζυγός της) και την κόρη τους Προς επίρρωση αυτών επισύναψε στο υπόμνημα – απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 5 του ν. 1599/1986, με την οποία διαβεβαιώνει ότι δεν έχει καμία ουσιαστική συμμετοχή στις παραπάνω πράξεις και με την παρούσα επισυνάπτει και υπεύθυνες δηλώσεις των γονέων του συζύγου της, οι οποίοι βεβαιώνουν υπευθύνως το ίδιο πράγμα.
- Για τις επαγγελματικές δαπάνες του συζύγου της που απεικονίζονται στην δήλωση συνολικού ποσού 18.251,61 ευρώ ισχυρίζεται ότι ποσό 1.597,51 ευρώ αφορά δαπάνες που πληρώθηκαν μέσω πιστωτικής κάρτας, το ποσό των 1.614,48 ευρώ που αφορά ασφαλιστικές εισφορές του συζύγου της πληρώθηκε μέσω του με αριθμ..... της Τράπεζας Πειραιώς, όπως επίσης και το ποσό των 258,00 ευρώ που αφορά πληρωμή στο πληρώθηκε μέσω τραπεζικού λογαριασμού. Ενώ από το ποσό των συνολικών δαπανών του 18.251,61 ευρώ , ποσό 9.405,10 ευρώ αφορά αποσβέσεις.

- Ομοίως και στις δικές της επαγγελματικές δαπάνες συνολικού ποσού 12.949,08 ευρώ περιλαμβάνονται αποσβέσεις 243,08 ευρώ. Ενώ ποσό 66,13 ευρώ και 4.086,30 ευρώ αφορά δαπάνες της προσφεύγουσας που εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών.
Συνεπώς ως προς τις επαγγελματικές δαπάνες και τον τρόπο πληρωμής αυτών η προσφεύγουσα διαχώρισε αυτές ως κάτωθι:

Είδος δαπάνης	Υπόχρεου (συζύγου)	Ελεγχόμενης	Σύνολο
Επαγγελματικές δαπάνες (Ε3)	8.846,51	12.706,00	21.552,51
Λοιπές οικογενειακές δαπάνες (Κωδ. 049)	663,93	4.957,80	5.621,73
Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (κωδ. 052)	0,00	1.603,39	1.603,39
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (κωδ 053)	3.521,76	0,00	3.521,76
Ενοίκιο για κύρια κατοικία (κωδ. 811, 814)	2.155,00	2.155,00	4.310,00
Σύνολον	15.187,20	21.422,19	36.609,39
Μείον δαπάνες που εξοφλήθηκαν μέσω πιστωτικών καρτών	-1.597,51	-66,13	-1.663,64
Μείον δαπάνες που εξοφλήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών	-1.872,48	-4.086,30	-5.958,78
Μείον αναλήψεις που διατέθηκαν για κάλυψη δαπανών	-6.316,21	-6.316,21	-12.632,42
Σύνολον	5.401,00	10.953,55	16.354,55

- Κατόπιν των ανωτέρω ως προς το ποσό των επικαλούμενων αναλήψεων ισχυρίζεται ότι είχε την εξής δυνατότητα επανακατάθεσης :

Επικαλούμενες αναλήψεις (1)	193.560,00
Πιστώσεις που περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης βάσει ελέγχου	242.684,24
Μείον: Πιστώσεις που ο έλεγχος δέχθηκε ότι έγιναν από άλλη αιτία και όχι από επανακατάθεση των επικαλούμενων αναλήψεων	107.617,24
Πιστώσεις που ο έλεγχος έκρινε τελικώς ότι περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης	135.067,00
Μείον :Πιστώσεις που προήλθαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των γονέων του συζύγου της προσφεύγουσας	110.410,00
Πιστώσεις που περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης (2)	24.657,00
Δαπάνες που εξοφλήθηκαν μετρητοίς	(3) 16.354,55

Μη αιτιολογημένες πιστώσεις από τον πίνακα του ελέγχου	(4)	4.007,00
Μη αιτιολογημένες πιστώσεις από τον πίνακα του ελέγχου	(5)	5.000,00
Ποσό προς επανακατάθεση (1)-(2)-(3)-(4)-(5)		143.541,45

- Ως προς τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου η προσφεύγουσα ισχυρίζεται :
 - ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη του την μείωση των διαθεσίμων μετρητών εντός του 2012 η οποία δεν μπορεί να προσδιορισθεί επακριβώς αλλά θεωρεί ότι τα αναληφθέντα ποσά της περιόδου από 06/09/2011-12/09/2011 συνολικού ποσού 49.000,00 ευρώ ήταν διαθέσιμα σε μετρητά την 31/12/2011. Άλλωστε η δυνατότητα μετρητών προκύπτει και από τον πίνακα ανάλωσης που είχε προσκομίσει στα πλαίσια του ελέγχου.
 - σχετικά με τις επαγγελματικές δαπάνες ύψους 12.949,08 ευρώ ισχυρίζεται ότι εξοφλήθηκαν μετρητοίς οι δαπάνες ποσού 8.619,70 ευρώ καθώς το ποσό 4.086,30 ευρώ εξοφλήθηκε μέσω τραπεζικής και ποσό 243,08 ευρώ αφορά αποσβέσεις.
 - Σχετικά με τις λοιπές καταβολές σε μετρητά 258,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι η δαπάνη αφορά εξόφληση ξενοδοχείου και συμπεριλαμβάνεται στις οικογενειακές δαπάνες του κωδικού 049 της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος και εξοφλήθηκε μέσω τραπεζικού συστήματος από τον λογαριασμό του συζύγου της στην με αριθμ.....την 08/08/2012.
 - Σχετικά με τις συντάξεις που αφορούν την μητέρα της ισχυρίζεται ότι η μητέρα της λαμβάνει τρεις συντάξεις, την κύρια η οποία πιστώνεται στον λογαριασμό της (.....) με αριθμ....., την επικουρική που πιστώνεται στον λογαριασμό της με αριθμό και του Μετοχικού Ταμείου η οποία πιστώνεται στον λογαριασμό της πρώην με αριθμό Όπως προκύπτει από το σύνολο των τραπεζικών κινήσεων το σύνολο των συντάξεων ήταν 13.917,58 ευρώ.

Η προσφεύγουσα στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου. Συγκεκριμένα τα προσκομισθέντα στοιχεία αφορούν τις τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού 110.410 ευρώ (σχετ. πίνακα Ι «ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΤΩΝ 2011-2012» σελ.86 και σελ.115 και 116 της οικείας έκθεσης ελέγχου ποσού 50.000,00 ευρώ/ημ/νια 18/06/2012, 410,00 ευρώ / ημ/νια 26/07/2012, 10.000,00 ευρώ ημ/νια 26/07/2012 και 50.000,00 ευρώ /ημ/νια 18/09/2012) για τις οποίες ως ανωτέρω αναφέρθηκε, είχε ισχυρισθεί ότι προέρχονται από τραπεζικούς λογαριασμούς των γονέων της συζύγου της.

Δεδομένου ότι τα εν λόγω στοιχεία αφορούν κινήσεις για τις οποίες προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι συσχετίζονται με τραπεζικούς λογαριασμούς που δεν ανήκουν στην προσφεύγουσα, κρίθηκε σκόπιμο από την Υπηρεσία μας ότι απαιτείται διερεύνηση επ' αυτών και χρήζουν περαιτέρω

ελεγκτικών επαληθεύσεων και προς τούτο εκδόθηκε η με αριθμ...../2019 Απόφαση παράτασης προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας καθώς και η με αριθμ...../2019 Πράξη αναπομπής.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: **«... 3) Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα...».**

Επειδή και στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2.Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ΄ αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του...

.....

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ 1228/2014, στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών.

Επίσης και στην Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε ΠΟΛ 1050/2014 ορίζεται:

«Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές

περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).»

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή επίσης στο άρθρο **65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

«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 εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί των τραπεζικών πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθώς για τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **56.064,00 ευρώ** δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους και συγκεκριμένα για τις κάτωθι:

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή ή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα
.....	Καταθετικός	21/2/2012	.....	5.000,00	2.500,00
.....	Καταθετικός	22/2/2012	.....	5.000,00	5.000,00
.....	Καταθετικός	19/3/2012	.....	1.550,00	1.550,00
.....	Καταθετικός	28/3/2012	.....	2.000,00	2.000,00
.....	Καταθετικός	14/6/2012	.....	20.028,00	10.014,00

.....	.....	.....	Καταθετικ ός	17/12/2012	.....	20.000,00	20.000,00
.....	.....	.....	Καταθετικ ός	20/12/2012	.....	30.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ					83.578,00	56.064,00

Η προσφεύγουσα τόσο στα πλαίσια του ελέγχου όσο και στο ενδικοφανές στάδιο ισχυρίσθηκε ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν επανακαταθέσεις των παρακάτω αναλήψεων:

Πίνακας Αναλήψεων 1

Τράπεζα	Λογαριασμός	Δικαιούχοι	Ημερομηνία	Ποσό	Σχετ ικό
.....	09/03/2011	5.000,00	1
.....	08/04/2011	600,00	2
.....	11/04/2011	600,00	2
.....	02/05/2011	1.000,00	3
.....	06/5/2011	900,00	4
.....	11/05/2011	600,00	2
.....	31/5/2011	6.000,00	5
.....	06/06/2011	600,00	2
.....	20/06/2011	600,00	6
.....	29/06/2011	600,00	6
.....	04/07/2011	600,00	6
.....	04/07/2011	1.000,00	7
.....	11/07/2011	600,00	6
.....	09/08/2011	600,00	6
.....	09/08/2011	1.000,00	8
.....	16/08/2011	600,00	6
.....	06/09/2011	2.000,00	9
.....	09/09/2011	600,00	6
.....	09/09/2011	10.000,00	1
.....	09/09/2011	10.000,00	10
.....	09/09/2011	500,00	11
.....	09/09/2011	400,00	12
.....	12/09/2011	4.000,00	11
.....	12/09/2011	10.000,00	44
.....	12/09/2011	8.000,00	6
.....	12/09/2011	3.500,00	9
.....	25/10/2011	2.000,00	13

.....	.....	.....	25/10/2011	600,00	14
		ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ 2011		72.500,00	
.....	.....	.....	16/02/2012	3.500,00	15
.....	.....	.....	23/02/2012	15.060,00	16
.....	.....	.....	09/04/2012	800,00	44
.....	.....	.....	26/04/2012	500,00	17
.....	.....	.....	26/04/2012	700,00	18
.....	.....	.....	26/04/2012	1.000,00	19
.....	.....	.....	04/05/2012	3.000,00	20
.....	.....	.....	04/05/2012	6.000,00	11
.....	.....	.....	23/05/2012	80.000,00	21
.....	.....	.....	28/05/2012	5.000,00	22
.....	.....	.....	12/06/2012	3.000,00	23
.....	.....	.....	15/10/2012	500,00	24
.....	.....	.....	26/11/2012	2.000,00	25
		ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ 2012		121.060,00	
		ΣΥΝΟΛΟ		193.560,00	

Ενώ για την εξόφληση των καθημερινών της δαπανών επικαλέστηκε τις παρακάτω αναλήψεις:

Πίνακας Αναλήψεων 2

<i>Τράπεζα</i>	<i>Λογαριασμός</i>	<i>Δικαιούχοι</i>	<i>Ημερομηνία</i>	<i>Ποσό</i>	<i>Σχετι κό</i>
.....	04/01/2012	300,00	26
.....	12/01/2012	450,00	27
.....	13/01/2012	580,00	28
.....	16/01/2012	6,16	29
.....	25/01/2012	333,35	30

.....	.....	.....	14/02/2012	179,26	31
.....	.....	.....	16/02/2012	333,35	30
.....	.....	.....	21/03/2012	333,35	30
.....	.....	.....	26/03/2012	20,00	32
.....	.....	.....	17/04/2012	14,40	33
.....	.....	.....	24/04/2012	333,35	30
.....	.....	.....	04/05/2012	45,03	34
.....	.....	.....	18/05/2012	333,35	30
.....	.....	.....	31/05/2012	86,10	30
.....	.....	.....	05/06/2012	9,00	34
.....	.....	.....	20/06/2012	333,35	30
.....	.....	.....	06/07/2012	500,00	45
.....	.....	.....	10/07/2012	1.614,48	35
.....	.....	.....	25/07/2012	333,35	30
.....	.....	.....	30/07/2012	300,00	35
.....	.....	.....	02/08/2012	258,00	36
.....	.....	.....	08/08/2012	400,00	35
.....	.....	.....	09/08/2012	800,00	45
.....	.....	.....	09/08/2012	333,35	30
.....	.....	.....	17/08/2012	400,00	28
.....	.....	.....	07/09/2012	200,00	37
.....	.....	.....	10/09/2012	180,00	28
.....	.....	.....	14/09/2012	234,14	38
.....	.....	.....	17/09/2012	333,35	30
.....	.....	.....	18/09/2012	300,00	45
.....	.....	.....	12/10/2012	333,35	30
.....	.....	.....	15/10/2012	346,50	39

.....	.....	.....	14/11/2012	512,76	40
.....	.....	.....	15/11/2012	333,35	30
.....	.....	.....	04/12/2012	12,10	34
.....	.....	.....	13/12/2012	300,00	41
.....	.....	.....	17/12/2012	333,35	30
.....	.....	.....	17/12/2012	284,29	42
.....	.....	.....	31/12/2012	300,00	43
ΣΥΝΟΛΟ				12.632,42	

Επειδή ο έλεγχος έκρινε τον πίνακα αναλήψεων 1, και θεώρησε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε την δυνατότητα επανακατάθεσης των ανωτέρω αναλήψεων διότι ως αναφέρεται στο **κεφ.6.3.2.2. «ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΠΟΥ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ»** αφενός δεν είχαν προσκομισθεί τα αντίστοιχα παραστατικά αναλήψεων, αφετέρου μεταξύ των επικαλούμενων αναλήψεων και των επικαλούμενων επανακαταθέσεων μεσολαβεί χρονικό διάστημα έντεκα μηνών στο οποίο υπάρχουν και άλλες τραπεζικές πιστώσεις. Επιπλέον επισημαίνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι η προσφεύγουσα κλήθηκε και δεν δήλωσε στην κατοχή της μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος.

Ο έλεγχος προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του ως προς το γεγονός ότι μεταξύ των επικαλούμενων αναλήψεων και των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων υφίστανται και άλλες πιστώσεις και συναλλαγές και ότι η προσφεύγουσα δεν είχε δυνατότητα κατοχής μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος ανέφερε:

α)ότι στο δεύτερο εξάμηνο του 2012 η προσφεύγουσα προέβη σε αποστολή εμβάσματος στο εξωτερικό ύψους 150.250,00 ευρώ,

και

β)κατάρτισε πίνακες «λοιπών καταθέσεων», με τις τραπεζικές πιστώσεις που έχουν μεσολαβήσει μεταξύ των επικαλούμενων αναλήψεων και των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων και συγκεκριμένα:

(Α) τον **ΠΙΝΑΚΑ Ι** που περιλαμβάνει τις κάτωθι πιστώσεις σε καταθετικούς λογαριασμούς:

<i>Πιστωτικό ίδρυμα</i>	<i>Λογαριασμός</i>	<i>Είδος Λογαριασμού</i>	<i>Ημερομηνία</i>	<i>Περιγραφή Συναλλαγής</i>	<i>Αιτιολογία Τράπεζας</i>	<i>Ποσό</i>
.....	Καταθετικός	14/03/2011	.....	.....	100,00

.....	.....	Καταθετικός	23/03/2011	.....	.....	1.080,70
.....	.....	Καταθετικός	11/04/2011	.....	.....	400,00
.....	.....	Καταθετικός	15/04/2011	.....	.....	994,53
.....	.....	Καταθετικός	12/05/2011	.....	.....	1.006,27
.....	.....	Καταθετικός	08/06/2011	.....	.....	1.002,37
.....	.....	Καταθετικός	10/06/2011	.....	.....	1.000,00
.....	.....	Καταθετικός	10/06/2011	.....	.....	1.200,00
.....	.....	Καταθετικός	10/06/2011	.....	.....	74.000,00
.....	.....	Καταθετικός	21/07/2011	.....	.....	1.006,27
.....	.....	Καταθετικός	19/08/2011	.....	.....	900,00
.....	.....	Καταθετικός	21/10/2011	.....	.....	600,00
.....	.....	Καταθετικός	15/11/2011	.....	.....	4.007,00
.....	.....	Καταθετικός	13/12/2011	.....	.....	2.059,20
.....	.....	Καταθετικός	16/12/2011	.....	.....	994,53
.....	.....	Καταθετικός	16/12/2011	.....	.....	1.006,27
.....	.....	Καταθετικός	08/02/2012	.....	.....	2.012,57
.....	.....	Καταθετικός	21/02/2012	.....	.....	5.000,00
.....	.....	Καταθετικός	21/02/2012	.....	.....	500,00
.....	.....	Καταθετικός	22/02/2012	.....	.....	5.000,00
.....	.....	Καταθετικός	15/03/2012	.....	.....	994,53
.....	.....	Καταθετικός	19/03/2012	.....	.....	1.550,00
.....	.....	Καταθετικός	28/03/2012	.....	.....	2.000,00
.....	.....	Καταθετικός	24/04/2012	.....	.....	450,00
.....	.....	Καταθετικός	07/05/2012	.....	.....	1.160,00
.....	.....	Καταθετικός	07/05/2012	.....	.....	1.200,00
.....	.....	Καταθετικός	25/05/2012	.....	.....	300,00

				
.....	.....	Καταθετικός	22/02/2012	.....	.....	19.000,00
.....	.....	Επενδυτικός	18/06/2012	.....	.....	50.000,00
.....	.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	410,00
.....	.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	10.000,00
.....	.....	Καταθετικός	10/08/2012	.....	.....	300,00
.....	.....	Καταθετικός	18/09/2012	.....	.....	50.000,00
.....	.....	Καταθετικός	27/09/2012	.....	.....	150,00
.....	.....	Καταθετικός	23/10/2012	.....	.....	500,00
.....	.....	Καταθετικός	28/11/2012	.....	.....	500,00
.....	.....	Καταθετικός	11/12/2012	.....	.....	300,00
		ΣΥΝΟΛΟ:				242.684,24

(B) τον ΠΙΝΑΚΑ II που περιλαμβάνει τις κάτωθι πιστώσεις σε επενδυτικούς και προθεσμιακούς λογαριασμούς :

Πιστωτικό ίδρυμα	Λογαριασμός	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Τροφοδοτή ς Λογαριασμός	Ποσό
.....	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ	10/06/2011	.....	.....	75.000,00
.....	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ	22/02/2012	.....	.....	50.000,00
.....	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ	22/02/2012	.....	.....	80.000,00
.....	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ	22/03/2012	.....	.....	50.000,00
.....	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΣ	18/06/2012	.....	.....	50.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ:				305.000,00

Επειδή η προσφεύγουσα στο πλαίσιο παροχής εξηγήσεων, στις προβαλλόμενες αιτιάσεις του ελέγχου και προκειμένου να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς της ότι είχε δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων προσκόμισε σχετικά έγγραφα τα οποία αφορούσαν το έμβασμα και τις τραπεζικές πιστώσεις των πινάκων I και II.

Τα εν λόγω στοιχεία αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο ως αναφέρεται στις σελίδες 99-126 της οικείας έκθεσης ελέγχου και όσον αφορά τις κινήσεις του εμβάσματος και των επενδυτικών λογαριασμών ο έλεγχος αποδέχτηκε ότι προέρχονται από άλλους λογαριασμούς και δεν αφορούν τις επικαλούμενες

αναλήψεις. Ενώ ως προς τις κινήσεις του Πίνακα Ι ο έλεγχος αποδέχτηκε ότι ορισμένες πιστώσεις προέρχονται από άλλη αιτία και δεν αποτελούν επανακατάθεση των επικαλούμενων αναλήψεων (σελ.109-118 οικείας έκθεσης ελέγχου). Συνεπώς ο τελικός πίνακας που περιλαμβάνει πιστώσεις οι οποίες περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων διαμορφώθηκε από τον έλεγχο ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙΙ

Πιστωτικό ίδρυμα	Λογαριασμός	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Τράπεζας	Ποσό
.....	Καταθετικός	11/04/2011	.....	.....	400,00
.....	Καταθετικός	10/06/2011	.....	.....	1.000,00
.....	Καταθετικός	10/06/2011	.....	.....	1.200,00
.....	Καταθετικός	19/08/2011	.....	.....	900,00
.....	Καταθετικός	21/10/2011	.....	.....	600,00
.....	Καταθετικός	15/11/2011	.....	.....	4.007,00
.....	Καταθετικός	21/02/2012	.....	.....	5.000,00
.....	Καταθετικός	21/02/2012	.....	.....	500,00
.....	Καταθετικός	22/02/2012	.....	.....	5.000,00
.....	Καταθετικός	19/03/2012	.....	.....	1.550,00
.....	Καταθετικός	28/03/2012	.....	.....	2.000,00
.....	Καταθετικός	24/04/2012	.....	.....	450,00
.....	Καταθετικός	25/05/2012	.....	.....	300,00
.....	Επενδυτικός	18/06/2012	.....	.....	50.000,00
.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	410,00
.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	10.000,00
.....	Καταθετικός	10/08/2012	.....	.....	300,00
.....	Καταθετικός	18/09/2012	.....	.....	50.000,00
.....	Καταθετικός	27/09/2012	.....	.....	150,00
.....	Καταθετικός	23/10/2012	.....	.....	500,00

.....	.....	Καταθετικός	28/11/2012	.....	.....	500,00
.....	.....	Καταθετικός	11/12/2012	.....	.....	300,00
		ΣΥΝΟΛΟΝ:				135.067,00

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε την δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων και συγκεκριμένα κατέληξε ότι από τις ανωτέρω αναλήψεις η δυνατότητα επανακατάθεσης ήταν η εξής:

Επικαλούμενες αναλήψεις (1)	193.560,00
Πιστώσεις που περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης Πίνακας III (2)	135.067,00
Δαπάνες βάσει δήλωσης εισοδήματος	
.....	
Επαγγελματικές δαπάνες	12.949,08
Δαπάνη ενοικίου οικίας	2.155,00
Λοιπές οικογενειακές δαπάνες	4.993,82
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	1.603,39
Σύνολο δαπανών (3)	21.701,29
.....	
Επαγγελματικές δαπάνες	18.251,61
Δαπάνη ενοικίου οικίας	2.155,00
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικό φορέα	3.521,76
Λοιπές οικογενειακές δαπάνες	627,91
Σύνολο δαπανών (4)	24.556,28
Μη αιτιολογημένες πιστώσεις από τον πίνακα του ελέγχου (5)	4.007,00
Μη αιτιολογημένες πιστώσεις από τον πίνακα του ελέγχου (6)	5.000,00
Ποσό προς επανακατάθεση (1)-(2)-(3)-(4)-(5)-(6)	3.228,43

Εν συνεχεία ο έλεγχος έκρινε ότι εφόσον δεν υφίσταται η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα δυνατότητα επανακατάθεσης, οι υπό διερεύνηση τραπεζικές πιστώσεις θεωρήθηκαν μη αιτιολογημένες και συνεπώς αποτελούν εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ευρώ. Δεδομένου ότι το εν λόγω εισόδημα **56.064,00 ευρώ** συγκριτικά με το εισόδημα που προσδιορίσθηκε με την μέθοδο της έμμεσης τεχνικής ελέγχου τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, είναι μεγαλύτερο, καταλογίσθηκε η εν λόγω διαφορά εισοδήματος και φόρου με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή η προσφεύγουσα στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης και πέραν των ισχυρισμών που προβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας και το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της μετά την υποβολή της υπό κρίση

ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι οι κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις δεν έχουν προέλθει από τις επικαλούμενες αναλήψεις αλλά από τραπεζικούς λογαριασμούς των γονέων του συζύγου της και συνεπώς δεν περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων.

Συγκεκριμένα τα προσκομισθέντα στοιχεία αφορούν τραπεζικές πιστώσεις του **ΠΙΝΑΚΑ III** και συγκεκριμένα τις κάτωθι :

<i>Πιστωτικό ίδρυμα</i>	<i>Λογαριασμός</i>	<i>Είδος Λογαριασμού</i>	<i>Ημερομηνία</i>	<i>Περιγραφή Συναλλαγής</i>	<i>Αιτιολογία Τράπεζας</i>	<i>Ποσό</i>
.....	.....	Επενδυτικός	18/06/2012	.....	.....	50.000,00
.....	.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	410,00
.....	.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	10.000,00
.....	.....	Καταθετικός	18/09/2012	.....	.....	50.000,00
	ΣΥΝΟΛΟΝ:					110.410,00

Και για κάθε κίνηση ισχυρίζεται τα κάτωθι προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα:

«1. Πίστωση ποσού 50.000,00 € στο λογαριασμό υπ' αριθ. (επενδυτικός) της πρώην(νυν).

Ο παραπάνω λογαριασμός ανοίχθηκε την 15/6/2012 από τους γονείς του συζύγου μου κ.κ. και, προκειμένου να αγοραστούν άυλοι τίτλοι. Στον λογαριασμό συμπεριέλαβαν ως συνδικαιούχους τα τέκνα τους κ.κ. (σύζυγός μου) και Προσκόμισα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. υπεύθυνες δηλώσεις τόσο του συζύγου μου όσο και των γονέων του με τις οποίες διαβεβαιώνουν ότι η συμμετοχή των τέκνων τους στον παραπάνω λογαριασμό είναι εντελώς τυπική. Ο παραπάνω λογαριασμός έκλεισε την 25/11/2013.

Το ποσό των 50.000,00 € προήλθε από ισόποση ανάληψη από τον λογαριασμό υπ' αριθ. της πρώην, ο οποίος κατά την μετάπτωση στην έλαβε αριθμό Δικαιούχοι του λογαριασμού είναι οι γονείς του συζύγου μου κ.κ. του και του

Για την απόδειξη των παραπάνω προσκομίζω:

α) Αντίγραφο καρτέλας του υπ' αριθ. επενδυτικού λογαριασμού της πρώην (νυν) όπου φαίνεται η αγορά των άυλων τίτλων με ημερομηνία αγοράς την 18/6/2012 και ημερομηνία εξόφλησης την 18/9/2012 (σχετ. Νο 1).

β) Φωτοτυπία της πρώτης σελίδας από το βιβλιάριο του παραπάνω τροφοδότη λογαριασμού υπ' αριθ. της, όπου φαίνονται οι δικαιούχοι και (σχετ. Νο 2).

γ) Αντίγραφο καρτέλας του υπ' αριθ. λογαριασμού της πρώην όπου φαίνεται η ανάληψη του ποσού 50.000,00 € την 18/06/2012 (σχετ. Νο 3).

δ) Αντίγραφο καρτέλας του υπ' αριθ. λογαριασμού της Τράπεζας όπου φαίνεται η ίδια κίνηση καθώς και η αντιστοίχσή του με τον λογαριασμό υπ' αριθ. της πρώην (σχετ. Νο 4).

ε) Έγγραφο της στο οποίο φαίνονται τα αναλυτικά στοιχεία της συναλλαγής (σχετ. Νο 5).

2. Πίστωση ποσού 50.000,00 € στο λογαριασμό υπ' αριθ. (καταθετικός) της

Ο παραπάνω λογαριασμός ανοίχθηκε την 15/6/2012 από τους γονείς του συζύγου μου κ.κ. και προκειμένου να συσχετισθεί με τον επενδυτικό λογαριασμό υπ' αριθ. της πρώην, που σας ανέφερα στην προηγούμενη παράγραφο. Στον λογαριασμό συμπεριέλαβαν ως συνδικαιούχους τα τέκνα τους κ.κ. (σύζυγός μου) και Αρχικά ανοίχθηκε στην με αριθμό (IBAN:) και στη συνέχεια κατά την μετάπτωση στην έλαβε αριθμό (IBAN:). Ο παραπάνω λογαριασμός παραμένει μέχρι και σήμερα ανοικτός.

Το ποσό των 50.000,00 € με το οποίο πιστώθηκε ο λογαριασμός αυτός την 18/09/2012 αφορά την εξαγορά των άυλων τίτλων που αναλυτικά αναφέρθηκα στην προηγούμενη παράγραφο. Την 21/09/2012 χρεώθηκε ο παραπάνω λογαριασμός με το ποσό των 50.000,00 € προκειμένου να γίνει προθεσμιακή κατάθεση. Την 31/12/2012 το υπόλοιπο του παραπάνω λογαριασμού ήταν 46,68 € και έκτοτε και μέχρι την 25/9/2017 όπου σας προσκομίζω αντίγραφο της καρτέλας του λογαριασμού δεν υπήρξε καμία κίνηση.

Η προθεσμιακή κατάθεση των 50.000,00 € έλαβε αριθμό λογαριασμού (IBAN:) με μοναδικούς δικαιούχους α) του ΑΦΜ:..... και β) του ΑΦΜ:..... Προσκομίζω βεβαίωση τηςη οποία βεβαιώνει το αληθές των παραπάνω.

Για την απόδειξη των παραπάνω προσκομίζω:

α) Φωτοτυπία της πρώτης σελίδας από το βιβλιάριο του λογαριασμού υπ' αριθ. της και έγγραφο της όπου φαίνεται η αντιστοίχηση του εν λόγω λογαριασμού με τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, όπου φαίνονται οι δικαιούχοι και (σχετ. Νο 6 & 7).

α) Αντίγραφο καρτέλας του υπ' αριθ. επενδυτικού λογαριασμού της πρώην (νυν) όπου φαίνεται η αγορά των άυλων τίτλων με ημερομηνία αγοράς την 18/6/2012 και ημερομηνία εξόφλησης την 18/9/2012 (σχετ. Νο 8).

γ) Αντίγραφο καρτέλας του υπ' αριθ. λογαριασμού της πρώην όπου φαίνεται η πίστωση των 50.000,00 € την 18/9/2012 που αφορά την εξόφληση των άυλων τίτλων και η χρέωση ποσού 50.000,00 € την 21/9/2012 προκειμένου να ανοιχθεί προθεσμιακή κατάθεση (σχετ. Νο 9).

δ) Αντίγραφο καρτέλας του υπ' αριθ. λογαριασμού της Τράπεζας όπου φαίνεται η ίδια κίνηση καθώς και η αντιστοίχησή του με τον λογαριασμό υπ' αριθ. της πρώην (σχετ. 10).

ε) Ένταλμα πληρωμής με ημερομηνία 21/9/2012 της όπου φαίνεται η εκταμίευση του ποσού από τον λογαριασμό υπ' αριθ. (ανάληψη) την οποία έκανε η - μητέρα του συζύγου μου (σχετ. Νο 11).

στ) Γραμμάτιο είσπραξης με ημερομηνία 21/9/2012 της όπου φαίνεται η κατάθεση του ποσού των 50.000,00 € στον λογαριασμό υπ' αριθ. την οποία έκανε η - μητέρα του συζύγου μου (σχετ. Νο 12).

ζ) Βεβαίωση της για τους δικαιούχους του προθεσμιακού λογαριασμού υπ' αριθ. (σχετ. Νο 13).

η) Αντίγραφο καρτέλας του υπ' αριθ. προθεσμιακού λογαριασμού της Τράπεζας όπου φαίνεται η πίστωση του λογαριασμού με το ποσό των 50.000,00 € (σχετ. 14).

3. Πίστωση ποσού 10.000,00 € στο λογαριασμό υπ' αριθ. (καταθετικός) της πρώην

Ο παραπάνω λογαριασμός ανοίχθηκε την 23/01/2009 και έκλεισε την 01/08/2013 με δικαιούχο την κ. (μητέρα του συζύγου μου) και συνδικαιούχους τα τέκνα της (σύζυγός μου) και

Η πίστωση του ποσού 10.000,00 € την 26/07/2012 προήλθε από εξαγορά αμοιβαίου κεφαλαίου με τίτλο «.....», στο οποίο κύριος επενδυτής ήταν η κ. (μητέρα του συζύγου μου) και συνδικαιούχους τα τέκνα της (σύζυγός μου) και

Η αγορά του αμοιβαίου κεφαλαίου έγινε την 20/07/2009 και η εξαγορά του έγινε την 23/07/2012 οπότε και πιστώθηκε ο παραπάνω λογαριασμός της την 26/07/2012.

Προσκομίζω αντίγραφο της καρτέλας επενδυτή του αμοιβαίου κεφαλαίου «.....» (σχετ. Νο 15).

4. Πίστωση ποσού 410,00 € στο λογαριασμό υπ' αριθ. (καταθετικός) της πρώην

Ο παραπάνω λογαριασμός ανοίχθηκε την 23/01/2009 και έκλεισε την 01/08/2013 με δικαιούχο την κ. (μητέρα του συζύγου μου) και συνδικαιούχους τα τέκνα της (σύζυγός μου) και

Πίστωση ποσού 410,00 € στον παραπάνω λογαριασμό δεν προκύπτει την 26/07/2012 αλλά ούτε και καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2012...».

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη:

α)ότι τα προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα :

-αφενός αφορούν τραπεζικούς και επενδυτικούς λογαριασμούς στους οποίους δεν συμμετέχει η προσφεύγουσα (Λογ.....,.....,.....,.....,.....,.....,.....),

-αφετέρου δεν αναφέρονται άμεσα στις τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες έχει καταλογισθεί προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ποσού 56.064,00 ευρώ, αλλά αφορούν τον πίνακα λοιπών καταθέσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ I ΚΑΙ III της παρούσας) ο οποίος καταρτίστηκε από την ελεγκτική αρχή στο πλαίσιο των ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να κριθεί η δυνατότητα επανακατάθεσης αναλήψεων συνολικού ποσού 193.560,00 ευρώ και 12.632,42 ευρώ(πίνακες «Αναλήψεις που επανακατατέθηκαν» σελ.47-49 της οικείας έκθεσης ελέγχου) που επικαλέσθηκε η προσφεύγουσα προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες καταλογίσθηκε προσαύξηση,

β)ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται την επανακατάθεση των αναλήψεων βάσει του με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων εγγράφου, η δυνατότητά του αυτή δύναται να περιορισθεί από την ανάλωση αυτών σε άλλες συναλλαγές ή περιστάσεις, οι οποίες τεκμηριώνονται από την ελεγκτική αρχή. Εν προκειμένω κρίθηκε ότι για τις επικαλούμενες αναλήψεις, δεν υφίσταται δυνατότητα επανακατάθεσης και δεν μπορούν να αιτιολογήσουν τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις των 56.064 ευρώ, καθότι ο έλεγχος αντέκρουσε τον ισχυρισμό αυτόν της προσφεύγουσας αναφέροντας μεταξύ άλλων ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις προέρχονται από τραπεζικούς λογαριασμούς για τους οποίους υφίστανται επίσης και οι τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα λοιπών καταθέσεων (ΠΙΝΑΚΑΣ I ΚΑΙ III της παρούσας),

κρίθηκε σκόπιμο από την Υπηρεσία μας ότι απαιτούνται περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο ως προς την συσχέτιση των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών με τις συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις όσο και ως προς το εάν οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί με τα προσκομισθέντα στοιχεία τελικώς διαφοροποιούν την δυνατότητα περί επανακατάθεσης των αναλήψεων που επικαλέσθηκε η προσφεύγουσα. Κατόπιν αυτών εκδόθηκε η με αριθμ...../2019 Απόφαση παράτασης προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας καθώς και η με αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής.

Επειδή η ελεγκτική αρχή κατόπιν της ως άνω πράξης Αναπομπής προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία και απέστειλε στην Υπηρεσία μας τη με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων από το περιεχόμενο της οποίας προκύπτει ότι ο έλεγχος έκανε αποδεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι προέρχονται από τραπεζικούς λογαριασμούς των γονέων του συζύγου της για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

Πιστωτικό ίδρυμα	Λογαριασμός	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Τράπεζας	Ποσό
.....	.....	Επενδυτικός	18/06/2012	.....	.....	50.000,00
.....	.....	Καταθετικός	18/09/2012	.....	.....	50.000,00
	ΣΥΝΟΛΟΝ:					100.000,00

Ενώ για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

Πιστωτικό ίδρυμα	Λογαριασμός	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Τράπεζας	Ποσό
.....	.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	410,00
.....	.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟΝ:					10.410,00

Δεν έκανε αποδεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα :

-Για την τραπεζική πίστωση των 10.000 ευρώ για την οποία η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά ποσό που προήλθε από εξαγορά αμοιβαίου κεφαλαίου με τίτλο «.....» στο οποίο κύριος επενδυτής ήταν η κ. (μητέρα του συζύγου της προσφεύγουσας) και συνδικαιούχους τα τέκνα της (σύζυγός της προσφεύγουσας) και Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την κίνηση διότι προσκομίσθηκε μόνο αντίγραφο της καρτέλας του επενδυτή και δεν προσκομίσθηκαν άλλα έγγραφα από τα οποία να προκύπτει η πηγή προέλευσης της πίστωσης.

-Για την τραπεζική πίστωση των 410,00 ευρώ ο έλεγχος αναφέρει ότι εκ παραδρομής κατέγραψε ως πίστωση στον λογαριασμότην 26/07/2012, υφίσταται ωστόσο ως πίστωση στον λογαριασμό την 23/10/2012 καθώς και η ίδια η προσφεύγουσα το αναφέρει και στο από 29/05/2018 απαντητικό υπόμνημά της ως εξής :

.....	Καταθετικός	23/10/2012	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση / ανάληψη σε λογαριασμό	500,00
-------	-------	-------------	------------	--	--	--------

Λανθασμένα αναφέρεται το ποσό των 500,00 ευρώ, ενώ στην πραγματικότητα είναι 410,00 ευρώ. Πρόκειται για κατάθεση του συζύγου μου στον λογαριασμό του...».

Ο έλεγχος επί τη βάση των ανωτέρω στοιχείων επαναπροσδιόρισε τις πιστώσεις του πίνακα «ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ» χωρίς να λάβει υπόψη του τις τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού 100.000,00 ευρώ, για τις οποίες έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και στο πόρισμά του ωστόσο αναφέρει:

«Η ανωτέρω αναπροσαρμογή δεν δύναται να αίρει ικανώς και με επάρκεια την θέση του ελέγχου που τεκμηριώθηκε εμπειριστατωμένα και με σαφήνεια στην οικεία έκθεση ελέγχου για την δυνατότητα

ανάληψης, κατακράτησης εκτός τραπεζικού συστήματος και επανακατάθεσης χρηματικών ποσών που είχε η προσφεύγουσα προκειμένου να δικαιολογήσει τις καταλογιζόμενες πιστώσεις, καθώς οι επικαλούμενες αναλήψεις/καταθέσεις δεν αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που συνιστούν φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, και προκειμένου να προσδιορισθεί η δυνατότητα επανακατάθεσης της προσφεύγουσας λαμβάνονται υπόψη με την παρούσα Απόφαση τα κάτωθι:

α) από τις επικαλούμενες αναλήψεις συνολικού ποσού 193.560,00 ευρώ δεν λαμβάνεται υπόψη η ανάληψη 80.000,00 ευρώ την 23/05/2012 από τον λογαριασμό της Τραπέζης καθώς λήφθηκε υπόψη προκειμένου να αιτιολογήσει την τραπεζική πίστωση των 100.000,00 ευρώ την 23/05/2012 η οποία αιτιολογήθηκε ήδη και δεν αποτελεί πλέον υπό διερεύνηση τραπεζική πίστωση (σχετικ. Σελίδα 147-148 οικείας έκθεσης ελέγχου).

β) Δεδομένου ότι δεν προκύπτει σαφώς ποιος από τους συνδικαιούχους των λογαριασμών έχει προβεί σε ανάληψη των χρημάτων, τα ποσά των αναλήψεων του πίνακα 1, λαμβάνονται υπόψη επιμερισμένα κατά τον αριθμό των συνδικαιούχων των λογαριασμών υιοθετώντας κατά ανάλογο τρόπο την παραδοχή επιμερισμού των τραπεζικών πιστώσεων.

Ως προς τα ποσά αναλήψεων του πίνακα 2 λαμβάνονται υπόψη στο σύνολό τους καθώς έχουν αναληφθεί κυρίως από λογαριασμούς της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ενώ οι αναλήψεις που έχουν πραγματοποιηθεί από τον κοινό λογαριασμό της προσφεύγουσας με την μητέρα της, αφορούν περιοδική πληρωμή ενοικίου της προσφεύγουσας.

Συνεπώς, ως προς τον **πίνακα αναλήψεων 1** λαμβάνονται υπόψη τα ποσά της τελευταίας στήλης και συγκεκριμένα:

<i>Τράπεζα</i>	<i>Λογαριασμός</i>	<i>Δικαιούχοι</i>	<i>Ημερομηνία</i>	<i>Ποσό</i>	<i>Σχετικό</i>	<i>Ανάληψη που αναλογεί στην προσφεύγουσα και στον σύζυγο</i>
.....	09/03/2011	5.000,00	1	2.500,00
.....	08/04/2011	600	2	600,00
.....	11/04/2011	600	2	600,00
.....	02/05/2011	1.000,00	3	1.000,00
.....	06/05/2011	900	4	0,00
.....	11/05/2011	600	2	600,00

.....	.....	..... ..... ..... ..... .....	31/05/2011	6.000,00	5	2.000,00
.....	.....	..... .....	06/06/2011	600	2	600,00
.....	.....	..... .....	20/06/2011	600	6	600,00
.....	.....	..... .....	29/06/2011	600	6	600,00
.....	.....	..... .....	04/07/2011	600	6	600,00
.....	.....	..... .....	04/07/2011	1.000,00	7	1.000,00
.....	.....	..... .....	11/07/2011	600	6	600,00
.....	.....	..... .....	09/08/2011	600	6	600,00
.....	.....	..... .....	09/08/2011	1.000,00	8	1.000,00
.....	.....	..... .....	16/08/2011	600	6	600,00
.....	.....	..... ..... ..... ..... .....	06/09/2011	2.000,00	9	666,67
.....	.....	..... .....	09/09/2011	600	6	600,00
.....	.....	..... ..... ..... .....	09/09/2011	10.000,00	1	5.000,00
.....	.....	..... .....	09/09/2011	10.000,00	10	10.000,00

.....	.....	.....	09/09/2011	500	11	500,00
.....	.....	.....	09/09/2011	400	12	400,00
.....	.....	.....	12/09/2011	4.000,00	11	4.000,00
.....	.....	.....	12/09/2011	10.000,00	44	10.000,00
.....	.....	.....	12/09/2011	8.000,00	6	8.000,00
.....	.....	.....	12/09/2011	3.500,00	9	1.166,67
.....	.....	.....	25/10/2011	2.000,00	13	666,67
.....	.....	.....	25/10/2011	600	14	300,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ 2011		72.500,00		54.800,00
.....	.....	.....	16/02/2012	3.500,00	15	1.166,67
.....	.....	.....	23/02/2012	15.060,00	16	7.530,00

.....	.....	..... .....	09/04/2012	800	44	800,00
.....	.....	..... ..... .....	26/04/2012	500	17	250,00
.....	.....	..... .....	26/04/2012	700	18	0,00
.....	.....	..... ..... .....	26/04/2012	1.000,00	19	333,33
.....	.....	..... .....	04/05/2012	3.000,00	20	3.000,00
.....	.....	..... .....	04/05/2012	6.000,00	11	6.000,00
.....	.....	..... ..... .....	23/05/2012	80.000,00	21	0,00
.....	.....	..... ..... .....	28/05/2012	5.000,00	22	1.666,67
.....	.....	..... ..... .....	12/06/2012	3.000,00	23	1.000,00
.....	.....	..... .....	15/10/2012	500	24	0,00
.....	.....	..... .....	26/11/2012	2.000,00	25	2.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ 2012		121.060,00		23.746,67
		ΣΥΝΟΛΟ		193.560,00		78.546,67

γ) Ο πίνακας «ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ», που καταρτίστηκε από τον έλεγχο, προκειμένου να αιτιολογήσει σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων εάν τα αναληφθέντα ποσά έχουν δυνατότητα επανακατάθεσης, και τα αποτελέσματα αυτής της ελεγκτικής επαλήθευσης, λαμβάνονταν κάθε φορά υπόψη στην πορεία του ελέγχου προκειμένου να εκτιμηθεί η δυνατότητα επανακατάθεσης (σχετικ. Σελιδ.109-118, 119, 128 οικείας έκθεσης ελέγχου), και με την παρούσα Απόφαση λαμβάνεται υπόψη, και τροποποιείται αφού ληφθούν υπόψη τα κάτωθι:

-η αναπροσαρμογή που έκανε ο έλεγχος στον πίνακα «Λοιπών καταθέσεων» κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων και την διαγραφή από τον πίνακα των τραπεζικών πιστώσεων συνολικού ποσού 100.000,00 ευρώ κατόπιν των νέων στοιχείων,

-ότι η τραπεζική πίστωση των 410,00 ευρώ αφορά τον τραπεζικό λογαριασμό την 23/10/2012 ενώ οι τραπεζικές πιστώσεις 500,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό την 23/10/2012 και 410,00 ευρώ στον λογαριασμό την 26/07/2012 είναι λανθασμένες,

-ότι οι κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις συμπεριλαμβάνονται και στον ΠΙΝΑΚΑ ΙΙΙ «Λοιπών καταθέσεων» αλλά και στις υπό διερεύνηση τραπεζικές πιστώσεις. Αφενός ο έλεγχος κρίνει ότι πιθανόν αποτελούν επανακατάθεση των επικαλούμενων αναλήψεων αφετέρου τις θεωρεί ως τραπεζικές πιστώσεις υπό διερεύνηση. Δεδομένου ότι δεν μπορεί να εμφανίζονται και στους δύο πίνακες διαγράφονται από τον πίνακα ΙΙΙ «Λοιπών καταθέσεων» .

<i>Επωνυμία Target Π.Ι.</i>	<i>Αριθμός Λογαριασμού</i>	<i>ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ</i>	<i>Είδος Λογαριασμού</i>	<i>Ημερομηνία Συναλλαγής</i>	<i>Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης</i>	<i>Ποσό Συναλλαγής</i>
.....,	Καταθετικός	21/2/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	5.000,00
.....	Καταθετικός	22/2/2012	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
.....	Καταθετικός	19/3/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.550,00
.....	Καταθετικός	28/3/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
						13.550,00

δ) ομοίως και εδώ προκειμένου να υφίσταται συνοχή κατά την κρίση περί δυνατότητας

επανακατάθεσης λαμβάνονται υπόψη οι πιστώσεις επιμερισμένες κατά τον αριθμό των συνδικαιούχων των λογαριασμών και επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη οι πιστώσεις που εμφανίζονται σε λογαριασμό που δεν συμμετέχει η προσφεύγουσα ή ο σύζυγός της.

Οπότε ο πίνακας III «λοιπών καταθέσεων» αναπροσαρμόζεται τελικώς ως εξής:

Πιστωτικό ίδρυμα	Λογαριασμός	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Τράπεζας	Ποσό	Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα και στον σύζυγο
.....	Καταθετικός	11/04/2011	.....	.....	400	400
.....	Καταθετικός	10/06/2011	.....	.....	1.000,00	500,00
.....	Καταθετικός	10/06/2011	.....	.....	1.200,00	600,00
.....	Καταθετικός	19/08/2011	.....	.....	900	900
.....	Καταθετικός	21/10/2011	.....	.....	600	300
.....	Καταθετικός	15/11/2011	.....	.....	4.007,00	2.003,50
							8.107,00	4.703,50
.....	Καταθετικός	21/02/2012	.....	.....	500	500
.....	Καταθετικός	24/04/2012	.....	.....	450	0
.....	Καταθετικός	25/05/2012	.....	.....	300	0

.....	.....	.....	Καταθετικός	26/07/2012	.....	.....	10.000,00	10.000,00
.....	.....	.....	Καταθετικός	10/08/2012	.....	.....	300	300
.....	.....	.....	Καταθετικός	27/09/2012	.....	.....	150	150
.....	.....	.....	Καταθετικός	23/10/2012	.....	.....	410	410
.....	.....	.....	Καταθετικός	28/11/2012	.....	.....	500	500
.....	.....	.....	Καταθετικός	11/12/2012	.....	.....	300	0
	ΣΥΝΟΛΟ 2012						12.910,00	11.860,00
	ΣΥΝΟΛΟ:						21.017,00	16.563,50

ε)επίσης για τον προσδιορισμό της δυνατότητας επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων τόσο για το έτος 2011 (δεδομένου ότι αφορούν μεγάλο διάστημα εντός του έτους 2011, ήτοι περιλαμβάνονται αναλήψεις από 09/03/2011 μέχρι 31/12/2011) όσο και για το κρινόμενο έτος 2012 λαμβάνονται υπόψη :

- προσθετικά, τα ακαθάριστα έσοδα του κάθε έτους που αφορούν ιδιωτική πελατεία και επιτηδευματίες δεδομένου ότι κρίνεται ότι έχουν εισπραχθεί μετρητοίς καθώς αυτά που προέρχονται από την πλευρά του Δημοσίου (ασφαλιστικοί φορείς) έχουν καταβληθεί μέσω τραπέζης, και
- αφαιρετικά, οι δηλωθείσες δαπάνες (επαγγελματικές και οικογενειακές) των εν λόγω ετών.

Επειδή βάσει των ανωτέρω και δεδομένου ότι οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα αναλήψεις δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι αναλώθηκαν ή επενδύθηκαν σε οποιασδήποτε μορφής επένδυση, η δυνατότητα επανακατάθεσης, προσδιορίζεται ως εξής:

Επικαλούμενες αναλήψεις έτους 2011 για επανακατάθεση (πίνακας αναλήψεων 1)	54.800,00
Πλέον :Ακαθάριστα έσοδα προσφεύγουσας μετρητοίς (ιδιωτική πελατεία + επιτηδευματίες)	10.573,00
Πλέον: Ακαθάριστα έσοδα συζύγου μετρητοίς (ιδιωτική πελατεία + επιτηδευματίες)	16.555,00
Μείον :ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	20.070,12
Μείον: ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	19.707,16
Μείον :ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	10.307,53
Μείον: ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	4.310,00

Μείον: ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	2.704,32
Μείον Πιστώσεις που περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης (πίνακας "ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ") έτους 2011	4.703,50
Υπόλοιπο προς επανακατάθεση την 31/12/2011 (Α)	20.125,37
Επικαλούμενες αναλήψεις έτους 2012 για επανακατάθεση (πίνακας αναλήψεων 1)	23.746,67
Επικαλούμενες αναλήψεις για κάλυψη εξόδων (πίνακας αναλήψεων 2)	12.632,42
Μείον Πιστώσεις που περιορίζουν την δυνατότητα επανακατάθεσης (πίνακας "ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ") έτους 2012	11.860,00
Υπόλοιπο προς επανακατάθεση (Β)	24.519,09
Έσοδα και Δαπάνες βάσει δήλωσης εισοδήματος οικ. έτους 2013	
.....	
Πλέον : Ακαθάριστα έσοδα προσφεύγουσας μετρητοίς (ιδιωτική πελατεία + επιτηδευματίες) (Γ)	11.424,25
Επαγγελματικές δαπάνες	12.949,08
Δαπάνη ενοικίου οικίας	2.155,00
Λοιπές οικογενειακές δαπάνες	4.993,82
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	1.603,39
Σύνολο δαπανών	21.701,29
Αποσβέσεις	243,08
Μείον Καταβληθείσες δαπάνες (Δ)	21.458,21
.....	
Πλέον: Ακαθάριστα έσοδα συζύγου μετρητοίς (ιδιωτική πελατεία + επιτηδευματίες) (Ε)	7.955,31
Επαγγελματικές δαπάνες	18.251,61
Δαπάνη ενοικίου οικίας	2.155,00
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικό φορέα	3.521,76
Λοιπές οικογενειακές δαπάνες	627,91
Σύνολο δαπανών	24.556,28
Αποσβέσεις	9.405,10
Μείον Καταβληθείσες δαπάνες (ΣΤ)	15.151,18
Ποσό προς επανακατάθεση εντός του έτους 2012 (Α) +(Β) +(Γ)-(Δ)+(Ε)-(ΣΤ)	27.414,63

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι από την πλευρά της προσφεύγουσας υπήρχε δυνατότητα επανακατάθεσης μέχρι του ποσού των **27.414,63 ευρώ**, ως εκ τούτου από τις υπό διερεύνηση τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **56.064,00 ευρώ**, θεωρείται αναιτιολόγητο και αποτελεί εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 το ποσό των **28.649,37 ευρώ (56.064,00-27.414,63)**.

Ωστόσο ο υπό κρίση έλεγχος έχει διενεργηθεί και με τις έμμεσες τεχνικές και συγκεκριμένα με την μέθοδο του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Με βάση τα αποτελέσματα της εν λόγω μεθόδου προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο εισόδημα ύψους **49.093,74 ευρώ**.

Επειδή στην παρ.3 και στις Γενικές παρατηρήσεις της Απόφασης της ΓΓΔΕ, ΠΟΛ 1270/24-12-2013 με θέμα «Μεθοδολογία Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου» ορίζεται:

«3. Τεχνική τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά (bank deposits and cash expenditure method)

Η τεχνική αυτή προσδιορίζει φορολογητέο εισόδημα παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, του/της συζύγου και των προστατευομένων μελών αυτών, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωσή τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις και τα διαθέσιμα σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς και τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα.

Η τεχνική αυτή προσδιορίζει τα έσοδα του φορολογούμενου αναλύοντας τις τραπεζικές καταθέσεις και τις δαπάνες με χρήση μετρητών σε διάφορες συναλλαγές.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: (αφορούν και τις τρεις μεθόδους έμμεσων τεχνικών)

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

...

6) Ως προς την δαπάνη μέσω πιστωτικών καρτών, όπως αυτές συμπληρώθηκαν στο Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις, ο ελεγχόμενος υποχρεούται να παράσχει στοιχεία που αφορούν την σχετική δαπάνη λόγω της χρήσης πιστωτικών καρτών προσκομίζονται τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Ο έλεγχος δύναται να ζητά τέτοια στοιχεία από τις αρμόδια πιστωτικά ιδρύματα σε όποιες περιπτώσεις κρίνει ότι είναι απαραίτητο.

.....

8) Η συμπλήρωση του πίνακα Η' «Διαθέσιμα Μετρητά » στο έντυπο Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης είναι απαραίτητη. Στην περίπτωση που δεν δηλωθούν διαθέσιμα μετρητά στην έναρξη ή στην λήξη κάθε αντίστοιχης ελεγχόμενης χρήσης τότε ο έλεγχος θα θεωρήσει ότι δεν υπήρχαν.

.....

10) Οι απαντήσεις του ελεγχόμενου στα έντυπα: Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία και Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης -μεταβολές -υποχρεώσεις είναι δεσμευτικές ως προς τον φορολογούμενο. Σε περίπτωση κατάθεσης διορθωτικών εντύπων θα πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένα τα σημεία που τροποποιεί - διορθώνει, καθώς ο ελεγχόμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.».

Επειδή και στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε.,ΠΟΛ 1050/17-02-2014 ορίζεται:

«Άρθρο 2 Περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου

...

2.3. Τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Η τεχνική αυτή προσδιορίζει φορολογητέα ύλη παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωση τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς, τα διαθέσιμα, τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα.

Κατά την τεχνική αυτή από τις συνολικές τραπεζικές καταθέσεις της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου αφαιρούνται τα κατατεθειμένα ποσά που αφορούν μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα, όπως εκταμιεύσεις δανείων, συμψηφιστικές κινήσεις και λοιπές πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις.

Στο Υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων προστίθενται όλες οι καταβολές σε μετρητά για αγορές, δαπάνες (προσωπικές/οικογενειακές ή επαγγελματικές) και λοιπές συναλλαγές και αφαιρούνται τα μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα που δεν κατατέθηκαν σε λογαριασμούς.

Το νέο Υπόλοιπο αναμορφώνεται με τις αυξήσεις/ μειώσεις εισπρακτέων λογαριασμών και συγκρίνεται με τα συνολικά δηλωθέντα Εισοδήματα.

Η προκύπτουσα διαφορά θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση.

2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες:

- Καταθέσεις σε/Αναλήψεις από προσωπικούς και επαγγελματικούς λογαριασμούς σε/από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).

Άρθρο 7 Παροχή στοιχείων

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

Άρθρο 9 Προσδιορισμός καθαρού φορολογητέου εισοδήματος

...Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου γίνεται ως εξής:

- Κατ αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.
- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω
- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

Άρθρο 11 Δικαίωμα ανταπόδειξης φορολογούμενου

...Το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου φυσικού προσώπου σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με τις τεχνικές ελέγχου των έμμεσων μεθόδων που αναφέρονται στην παρούσα, πραγματοποιείται στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 .

Οι διαφορές μεταξύ προσδιορισθείσας βάσει τεχνικών ελέγχου και δηλωθείσας φορολογητέας ύλης αιτιολογούνται με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο και δικαιολογούν έσοδα αποκτηθέντα και μη δηλωθέντα σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, όπως πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο το οποίο θα φέρει βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας. Για όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις θα πρέπει να αποδεικνύεται το πραγματικό στοιχείο της συναλλαγής, όπως η πίστωση των ποσών σε λογαριασμό/ούς του ελεγχόμενου, του/της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτών.

Σε κάθε περίπτωση το βάρος της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος.».

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ως προς τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου η προσφεύγουσα προβάλλει τις αντιρρήσεις της ως προς τα κάτωθι, επικαλούμενη συγκεκριμένα στοιχεία ως εξής :

-ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη του, την μείωση των διαθέσιμων μετρητών εντός του 2012 η οποία δεν μπορεί να προσδιορισθεί επακριβώς αλλά θεωρεί ότι τα αναληφθέντα ποσά της περιόδου από 06/09/2011-12/09/2011 συνολικού ποσού 49.000,00 ευρώ ήταν διαθέσιμα σε μετρητά την 31/12/2011. Άλλωστε η δυνατότητα μετρητών προκύπτει και από τον πίνακα ανάλωσης που είχε προσκομίσει στα πλαίσια του ελέγχου.

-σχετικά με τις επαγγελματικές δαπάνες ύψους 12.949,08 ευρώ ισχυρίζεται ότι εξοφλήθηκαν μετρητοίς οι δαπάνες ποσού 8.619,70 ευρώ καθώς το ποσό 4.086,30 ευρώ εξοφλήθηκε μέσω τραπεζής και ποσό 243,08 ευρώ αφορά αποσβέσεις.

-Σχετικά με τις λοιπές καταβολές σε μετρητά 258,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι η δαπάνη αφορά εξόφληση ξενοδοχείου και συμπεριλαμβάνεται στις οικογενειακές δαπάνες του κωδικού 049 της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος και εξοφλήθηκε μέσω τραπεζικού συστήματος από τον λογαριασμό του συζύγου της στην με αριθμ..... την 08/08/2012.

-Σχετικά με τις συντάξεις που αφορούν την μητέρα της ισχυρίζεται ότι η μητέρα της λαμβάνει τρεις συντάξεις, την κύρια η οποία πιστώνεται στον λογαριασμό της (πρώην

.....) με αριθμ....., την επικουρική που πιστώνεται στον λογαριασμό της με αριθμό και του Μετοχικού Ταμείου η οποία πιστώνεται στον λογαριασμό της πρώην με αριθμό Όπως προκύπτει από το σύνολο των τραπεζικών κινήσεων το σύνολο των συντάξεων ήταν 13.917,58 ευρώ.

Επειδή ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως προς την δυνατότητα ταμειακών διαθεσίμων την 31/12/2011 καθώς η προσφεύγουσα αρχικώς στο από 07/07/2015 Ερωτηματολόγιο για τα Διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία και στα αντίστοιχα επισυναπτόμενα έγγραφα δεν δήλωσε ότι έχει στην κατοχή της μετρητά διαθέσιμα την 31/12/2011.

Ενώ και με το με αριθμ...../2018 υπόμνημά της δεν προέβη σε σχετική τροποποίηση των αρχικών εντύπων.

Εν συνεχεία με το με αριθμ.πρωτ...../2018 υπόμνημά της αναφέρει ότι εκ παραδρομής στα έντυπα δηλώσεων περιουσιακών στοιχείων δήλωσε ότι δεν είχε καθόλου μετρητά εις χείρας της, γεγονός το οποίο τουλάχιστον την 31/12/2011 δεν ισχύει καθώς για το χρονικό διάστημα από 06/09/2011-12/09/2011 αναλήφθηκαν από λογαριασμούς της οικογένειάς της ποσά συνολικού ύψους 49.000,00 ευρώ τα οποία δεν επενδύθηκαν σε κανενός είδους επενδυτικό προϊόν, ούτε σε αγορά ακινήτου ή κινητού πράγματος σημαντικής αξίας. Ομοίως και στο κεφάλαιο 8 «Απόψεις ελεγχόμενης επί του σημειώματος διαπιστώσεων-προσκομισθέντα στοιχεία-θέση ελέγχου επ' αυτών» και συγκεκριμένα στην παρ.8.1.9, η προσφεύγουσα με το με αριθμ.πρωτ...../2018 υπόμνημά της επικαλείται ακριβώς τον ίδιο ισχυρισμό. Προκειμένου να τεκμηριώσει ότι είχε την δυνατότητα να κατέχει μετρητά την 31/12/2011 προσκόμισε επιπλέον με το ως άνω υπόμνημα πίνακα «Ανάλωσης κεφαλαίου» οικ. ετών 2003 έως 2013.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί τροποποίησης της αρχικής της δήλωσης ως προς τα μετρητά που κατείχε την 31/12/2011, δεν αξιολογήθηκε βάσει των προβαλλόμενων στοιχείων από τον έλεγχο αλλά απορρίφθηκε ως αβάσιμος αφενός διότι από την σύνταξη των εντύπων δηλώσεων περιουσιακών στοιχείων έως την υποβολή του εν λόγω υπομνήματος μεσολάβησαν τριάντα δύο περίπου μήνες, γεγονός που αποδεικνύει ότι υπήρχε μεγάλο χρονικό διάστημα για ορθή τροποποίηση συμπλήρωση των εντύπων, αφετέρου ως προς τον επικαλούμενο πίνακα ανάλωσης ο έλεγχος ισχυρίστηκε ότι δεν εξετάζεται στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου.

Η προσφεύγουσα και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση υφίσταται δυνατότητα ύπαρξης μετρητών καθώς τα ποσά των αναλήψεων στο χρονικό διάστημα από 06/09/2011 μέχρι 12/09/2011 συνολικού ποσού 49.000,00 ευρώ, δεν αναλώθηκαν και δεν επανακατατέθηκαν εντός του έτους 2011. Προς τεκμηρίωση αυτού προσκομίζει τις κινήσεις των κάτωθι τραπεζικών λογαριασμών όπως αντλήθηκαν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) στους οποίους εμφανίζεται ότι οι τραπεζικές πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν από την 06/09/2011 μέχρι 31/12/2011 ήταν γνωστής προέλευσης και δεν αφορούσαν επανακαταθέσεις και προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται ότι η δυνατότητα κατοχής μετρητών προκύπτει και από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου σε σύγκριση με τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων. Ωστόσο αφενός το γεγονός ότι δεν υφίσταται επανακατάθεση

των αναλήψεων ύψους 49.000,00 ευρώ εντός του 2011, δεν σημαίνει ότι το εν λόγω ποσό δεν αναλώθηκε σε δαπάνες μέχρι το τέλος του έτους 2011 και αφετέρου τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών δεν επιβεβαιώνονται από σχετικά τραπεζικά έγγραφα και επιπλέον αφορούν και άλλους συνδικαιούχους πέραν της προσφεύγουσας και του συζύγου της γεγονός που δεν οδηγεί σε ασφαλή συμπεράσματα ως προς το ύψος των μετρητών καθώς εμπλέκεται και η ταμειακή διαχείριση και των συνδικαιούχων .

Ενώ ως προς την μεταβολή αυτών εντός του έτους 2012 ισχυρίζεται ότι υφίσταται μειωτική μεταβολή αυτών, την οποία δεν μπορεί να την προσδιορίσει επακριβώς αλλά εκτιμά στο περίπου ότι ανέρχεται στο ύψος των 30.000,00 ευρώ.

Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες περί έμμεσων τεχνικών ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιήσει- διορθώσει τις αρχικές του δηλώσεις, και καθοριστικό στην περίπτωση της διόρθωσης δεν είναι τόσο ο χρόνος της διόρθωσης αλλά να υφίσταται επαρκή αιτιολογία και το εν λόγω να αξιολογείται σε συνδυασμό με τα πραγματικά δεδομένα της κάθε περίπτωσης.

Δεδομένου ότι και από την πλευρά της προσφεύγουσας δεν υπάρχει σαφή εικόνα ως προς το ύψος και την μείωση των ταμειακών της διαθεσίμων, με την παρούσα Απόφαση, ως διαπιστώθηκε ανωτέρω, στο πλαίσιο αιτιολόγησης των υπό διερεύνηση τραπεζικών πιστώσεων ως επανακαταθέσεων, με τις ανωτέρω παραδοχές, η δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων, ήτοι και μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος την 31/12/2011, προσδιορίσθηκε στο ύψος των **20.125,37** ευρώ. Το εν λόγω ποσό εν συνεχεία θεωρήθηκε ότι επανακατατέθηκε εντός του έτους 2012, και συνεπώς λόγω της επανακατάθεσης και δεδομένου ότι δεν υφίσταται υπόλοιπο διαθεσίμων την 31/12/2012, προκύπτει μειωτική μεταβολή διαθεσίμων εντός του 2012 η οποία λαμβάνεται υπόψη στον πίνακα των έμμεσων τεχνικών και συγκεκριμένα στο «ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ».

Επειδή με την έμμεση τεχνική τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά λαμβάνονται υπόψη και οι δαπάνες οι οποίες έχουν καταβληθεί σε μετρητά. Εν προκειμένω για τις επαγγελματικές δαπάνες ύψους 12.949,08 ευρώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εξοφλήθηκαν μετρητοίς οι δαπάνες ποσού 8.619,70 ευρώ καθώς το ποσό 4.086,30 ευρώ εξοφλήθηκε μέσω τραπεζής και ποσό 243,08 ευρώ αφορά αποσβέσεις. Και στο ποσό λοιπές καταβολές σε μετρητά 258,00 ευρώ ισχυρίζεται ότι η δαπάνη αφορά εξόφληση ξενοδοχείου και συμπεριλαμβάνεται στις οικογενειακές δαπάνες του κωδικού 049 της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος και εξοφλήθηκε μέσω τραπεζικού συστήματος από τον λογαριασμό του συζύγου της στην με αριθμ..... την 08/08/2012.

Για τα εν λόγω προσκομίζει τις παρακάτω κινήσεις από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) :

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασ μού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Δαπάνες	Δαπάνες
.....	Καταθετικός	25/01/2012 00:00	..... .....		333,35

.....	.....	Καταθετικός	16/02/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	21/03/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	24/04/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	18/05/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	31/05/2012 00:00	.....	86,10
.....	.....	Καταθετικός	20/06/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	10/07/2012 00:00	.....	1.614,48
.....	.....	Καταθετικός	25/07/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	08/08/2012 00:00	.....	258,00
.....	.....	Καταθετικός	09/08/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	17/09/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	12/10/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	15/11/2012 00:00	.....	333,35
.....	.....	Καταθετικός	17/12/2012 00:00	.....	333,35
				Σύνολα	1.872,48 4.086,30

Επειδή τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται από τις ως άνω τραπεζικές κινήσεις και από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως προς το ποσό των αποσβέσεων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλεται και συνεπώς οι «ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ /ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ) προσδιορίζονται στο ποσό των **8.619,70 ευρώ (12.949,08-243,08-4.086,30)**. Ενώ το ποσό των **258,00 ευρώ** στις «ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ» διαγράφεται.

Επειδή ως προς τις συντάξεις που αφορούν την μητέρα της, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η μητέρα της λαμβάνει τρεις συντάξεις, την κύρια η οποία πιστώνεται στον λογαριασμό της (πρώην) με αριθμ....., την επικουρική που πιστώνεται στον λογαριασμό της με αριθμό και του Μετοχικού Ταμείου η οποία πιστώνεται στον λογαριασμό της πρώην με αριθμό Όπως προκύπτει από το σύνολο των τραπεζικών κινήσεων το σύνολο των συντάξεων ήταν 13.917,58 ευρώ και όχι 11.031,89 ευρώ, όπως προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο. Συγκεκριμένα παραθέτει τις τραπεζικές κινήσεις ως αυτές εμφανίζονται στο Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.):

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό
.....	Καταθετικός	23/01/2012 00:00	.....	980,57

.....	.....	Καταθετικός	01/02/2012 00:00	.....	125,61
.....	.....	Καταθετικός	23/02/2012 00:00	.....	962,02
.....	.....	Καταθετικός	22/03/2012 00:00	.....	974,39
.....	.....	Καταθετικός	02/04/2012 00:00	.....	125,61
.....	.....	Καταθετικός	04/04/2012 00:00	.....	188,02
.....	.....	Καταθετικός	05/04/2012 23:24	.....	271,75
.....	.....	Καταθετικός	23/04/2012 00:00	.....	974,39
.....	.....	Καταθετικός	23/05/2012 00:00	.....	974,39
.....	.....	Καταθετικός	01/06/2012 00:00	.....	125,61
.....	.....	Καταθετικός	22/06/2012 00:00	.....	1.162,01
.....	.....	Καταθετικός	05/07/2012 01:35	.....	271,75
.....	.....	Καταθετικός	24/07/2012 00:00	.....	974,39
.....	.....	Καταθετικός	01/08/2012 00:00	.....	125,61
.....	.....	Καταθετικός	24/08/2012 00:00	.....	974,39
.....	.....	Καταθετικός	24/09/2012 00:00	.....	974,39
.....	.....	Καταθετικός	02/10/2012 00:00	.....	125,61
.....	.....	Καταθετικός	22/10/2012 06:01	.....	132,33
.....	.....	Καταθετικός	24/10/2012 00:00	.....	974,39
.....	.....	Καταθετικός	23/11/2012 00:00	.....	974,39

.....	.....	Καταθετικός	03/12/2012 00:00	.....	125,61
.....	.....	Καταθετικός	14/12/2012 00:00	.....	376,04
.....	.....	Καταθετικός	21/12/2012 04:41	.....	132,33
.....	.....	Καταθετικός	21/12/2012 00:00	.....	891,98
				Σύνολο	13.917,58

Επειδή τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται από τις ως άνω τραπεζικές κινήσεις ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλεται. Ωστόσο τα ποσά που αφορούν την σύνταξη που καταβάλλεται στον λογαριασμό συνολικού ποσού 536,41 ευρώ (με την σχετική σκίαση) δεν λαμβάνονται υπόψη καθώς στον εν λόγω λογαριασμό δεν είναι συνδικαιούχος η προσφεύγουσα. Συνεπώς οι «ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΣ ΜΗΤΕΡΑΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ» προσδιορίζονται στο ποσό των **13.381,17 (13.917,58-536,41 ευρώ)**.

Επειδή βάσει των ανωτέρω προβαλλόμενων, με την παρούσα Απόφαση ο πίνακας της έμμεσης τεχνικής τροποποιείται μόνο ως προς τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα το εισόδημα βάσει της έμμεσης τεχνικής προσδιορίζεται ως εξής:

	ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΕΤΟΣ: 2012		
		ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	1.571.315,47	1.571.315,47	0,00
ΜΕΙΟΝ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	140.868,53	140.868,53	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	1.430.446,90	1.430.446,94	0,04
ΜΕΙΟΝ	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	2.882,16	2.882,16	0,00
ΜΕΙΟΝ	ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΤΑΜΕΙΩΝ	0	0	0,00
ΜΕΙΟΝ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	1.165.043,07	1.165.043,07	0,00
ΜΕΙΟΝ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	173.633,18	173.633,18	0,00
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	88.888,49	88.888,53	0,04
ΠΛΕΟΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ)	12.949,08	8.619,70	-4.329,38

ΠΛΕΟΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ)	0	0	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ)	0	0	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ / ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ)	8.751,22	8.751,22	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ (ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ)	118,55	118,55	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ / ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	0	0	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΑΥΞΗΣΗ / ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	0	0	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	0,00	-20.125,37	-20.125,37
ΠΛΕΟΝ	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	258	0	-258,00
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	110.965,34	86.252,63	-24.712,71
ΜΕΙΟΝ	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ, ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΟΡΩΝ Κ.Λ.Π.)	0	0	0,00
ΜΕΙΟΝ	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	0	0	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	0	0	0,00
ΠΛΕΟΝ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ)	1.317,82	1.317,82	0,00
ΜΕΙΟΝ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ)	2.380,00	2.380,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)	109.903,16	85.190,45	-24.712,71
ΜΕΙΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	19.329,43	19.329,43	0,00
ΜΕΙΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ (Β2) ΠΛΗΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	12.171,02	12.171,02	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α)-(Β1)-(Β2)	78.402,71	53.690,00	-24.712,71
ΜΕΙΟΝ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΜΗΤΕΡΑΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ (Β3)	11.031,89	13.381,17	2.349,28
ΜΕΙΟΝ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ (Β4)	18.277,10	18.277,10	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α)-(Β1)-(Β2)-(Β3)-(Β4)	49.093,72	22.031,73	-27.061,99

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας Απόφασης προσδιορίζεται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ	
	ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ	ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
ΔΗΛΩΘΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		28.366,79	28.366,79	28.366,79	28.366,79	28.366,79
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ			49.093,76	56.064,00	22.031,73	28.649,37
ΣΥΝΟΛΟ		28.366,79	77.460,55	84.430,79	50.398,52	57.016,16

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις προαναφερθείσες εγκυκλίους ως τελικό φορολογητέο εισόδημα λαμβάνεται το μεγαλύτερο ήτοι το ποσό των **57.016,16 ευρώ**.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **27/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ως κάτωθι:

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

Οικονομικό έτος 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	0,00	154,18	0,00	154,18	0,00	154,18	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	12.016,84	0,00	12.016,84	0,00	12.016,84	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	3.800,00	16.195,67	3.800,00	72.259,67	3.800,00	44.845,04	28.649,37
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00

Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994							0,00
Συνολικό εισόδημα	3.800,00	28.366,69	3.800,00	84.430,69	3.800,00	57.016,06	28.649,37
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	3.800,00	28.366,69	3.800,00	84.430,69	3.800,00	57.016,06	28.649,37
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	3.800,00	28.366,69	3.800,00	84.430,69	3.800,00	57.016,06	28.649,37
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	3.800,00	28.366,69	3.800,00	84.430,69	3.800,00	57.016,06	28.649,37

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	3.800,00	28.366,69	3.800,00	84.430,69	3.800,00	57.016,06	0,00	-28.649,37
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	96,61	2.715,32	96,61		96,61	2.715,32	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	301,70	0,00		0,00	301,70	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	3.896,61	31.383,71	3.896,61	84.430,69	3.896,61	60.033,08	0,00	-28.649,37
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	3.896,61	31.383,71	3.896,61	84.430,69	3.896,61	60.033,08	0,00	-28.649,37
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	0%	2%	0%	3%	0%	3%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	626,05	0,00	2.532,92	0,00	1.800,99	0,00	1.174,94

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	3.800,13	28,59	3.800,13	28,59	3.800,13	28,59	0,00
Μείωση φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)			28,59		28,59		28,59	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	28.366,69	4.748,34	84.430,69	26.192,28	57.016,06	15.286,10	10.537,76
	Μείωση φόρου		260,34		36,00		36,00	-224,34
	Υπόλοιπο φόρου (β)		4.488,00		26.156,28		15.250,10	10.762,10
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			213,41		213,41		213,41	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			4,87		4,87		4,87	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α)+(β)+(γ)+(δ)			4.734,87		26.403,15		15.496,97	10.762,10
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			770,80		770,80		770,80	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			3.380,63		3.380,63		3.380,63	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			0,00		0,00		0,00	0,00
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			4.151,43		4.151,43		4.151,43	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου			583,44		22.251,72		11.345,54	10.762,10
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			4,87		4,87		4,87	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,97		0,97		0,97	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			378,98		378,98		378,98	0,00

6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% (1)			10.834,14		5.381,05	5.381,05
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (55 Χ0,73=40,15%)			8.699,81		4.320,98	4.320,98
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						
10.Εισφορά αλληλεγγύης	626,05		2.532,92		1.800,99	1.174,94
10α.Πρόσθετη προσαύξηση άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% (1)			953,44		587,47	587,47
10β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (55 Χ0,73=40,15%)			765,60		471,74	471,74
11.Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
12.Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης						0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	1.660,87		24.820,73		13.597,06	11.936,19
Γενικό Σύνολο	2.244,31		47.072,45		24.942,60	22.698,29
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	2.244,31		47.072,45		24.942,60	22.698,29

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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