



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604534

**ΦΑΞ** : 213 1604567

Καλλιθέα 24/05/2019  
Αριθμός απόφασης: **1716**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή α) του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., και β) της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά α) της υπ' αριθμ. .... /28.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, και β) της υπ' αριθμ. .... /28.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. .... /28.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, και β) την υπ' αριθμ. .... /28.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, των

οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 28/12/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την υπ' αριθμ. ....../10.04.2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς και το υπ' αριθμ. ....../14.05.2019 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/17.05.2019) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής α) του ..... και β) της ....., η οποία υπεβλήθη 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:

**Α)** Με την υπ' αριθμ. ....../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος 54.025,67€, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 50.676,08 €, ήτοι συνολικό ποσό 104.701,75 €.

**Β)** Με την υπ' αριθμ. ....../2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ποσού 6.401,54 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 28/12/2018 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994) της ελεγκτού του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ..... Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε έλεγχος στους προσφεύγοντες, δυνάμει των υπ' αριθμ. ....../20.12.2018 και ....../27.03.2018 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες εκδόθηκαν λόγω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματά τους προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 176.273,37 €, και συγκεκριμένα 99.657,37 €, για τον προσφεύγοντα, και 76.616,00 €, για την προσφεύγουσα, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτούς και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση προς το ευμενέστερο, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, αφού ζητήθηκε από τη Διοίκηση να αποδείξουν όλες τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών από 01/01/2012 έως 31/12/2012 προσκομίζοντας έγγραφα, τα οποία δεν είχαν στη διάθεσή τους αλλά έπρεπε να λάβουν από Τραπεζικά Ιδρύματα, ιδιώτες κ.λπ. και με τη δικαιολογία της παραγραφής, δεν τους παρείχε τον απαιτούμενο χρόνο για να το πράξουν. Επίσης, ενώ την 27/12/2018 και ώρα 14:30 κατέθεσαν στον έλεγχο υπόμνημα συνοδευόμενο από πλήθος παραστατικών, τα οποία αιτιολογούσαν όλες τις τραπεζικές κινήσεις τους για το έτος 2012, η οικείες εκθέσεις ελέγχου εκδόθηκαν την 28/12/2018, ήτοι μία ημέρα αργότερα, χωρίς αυτά να ελεγχθούν διεξοδικά. Επιπρόσθετα, κλήθηκαν να αποδείξουν εγγράφως γεγονότα που δεν εξαρτώνται από εκείνους ή συμβάσεις που καταρτίστηκαν προφορικά κ.λπ. γεγονός εκ των πραγμάτων αδύνατο. Έτσι για παράδειγμα δεν έγιναν δεκτοί ισχυρισμοί τους ότι κάποιες πιστώσεις αφορούν σε διευκολύνσεις από φίλους ή συνεργάτες βάσει προφορικών συμφωνιών (όπως έγινε με τον κ. .... ή τον κ. ....).

2. Από μία απλή ανάγνωση της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι οι περισσότεροι εκ των ισχυρισμών τους απορρίφθηκαν όλως αδικαιολόγητα και αόριστα επειδή δήθεν δεν προέκυψε ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς τους αφορούν στα έσοδα από τις ατομικές επιχειρήσεις τους. Η εν λόγω αιτιολόγηση, ωστόσο, είναι όλως αόριστη, καθώς ο όγκος των εργασιών των επιχειρήσεών τους δικαιολογεί απόλυτα τις επίμαχες πιστώσεις. Η εν λόγω αιτιολόγηση θα μπορούσε πράγματι να ευσταθεί στην περίπτωση που οι πιστώσεις ξεπερνούσαν τα έσοδα των ατομικών επιχειρήσεών τους, κάτι που δεν ισχύει εν προκειμένω, γεγονός που αποδεικνύεται πλήρως από τα προσκομιζόμενα έγγραφα. Η όλως αόριστη, λοιπόν, αιτιολόγηση των προσβαλλόμενων πράξεων καθιστά αυτές εξαφανιστέες και ακυρωτέες.

3. Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε προτού οι Τράπεζες και οι ιδιώτες τους χορηγήσουν τα σχετικά έγγραφα, τα οποία έλαβαν μετά την επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Βάσει λοιπόν, των εγγράφων αυτών, τα οποία με λεπτομέρεια προσκομίζουν, αποδεικνύεται η αλήθεια των ισχυρισμών τους και δικαιολογούνται πλήρως οι πιστώσεις που αναφέρονται στις προσβαλλόμενες εκθέσεις μερικού ελέγχου ως «μη αιτιολογημένες πρωτογενείς πιστώσεις Πίνακας 1» και «μη αιτιολογημένες πρωτογενείς πιστώσεις Πίνακας 2». Ειδικότερα:

**Ως προς τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις του πίνακα 1:**

| A/A | REC ID | ΗΜΕΡ.<br>ΚΑΤΑΘ. | ΠΟΣΟ     | ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ                                                                |
|-----|--------|-----------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2628   | 30/1/12         | 3.330,00 | Αφορά δανεισμό από τον επί έτη φίλο και συνεργάτη ....., βάσει προφορικής συμφωνίας. |
| 2   | 2727   | 30/3/12         | 2.850,00 |                                                                                      |
| 3   | 2846   | 28/6/12         | 2.500,00 |                                                                                      |
| 4   | 3217   | 27/12/12        | 3.000,00 |                                                                                      |
| 5   | 2743   | 19/4/12         | 330,00   | Αφορά το υπ' αριθμ. .... /20.04.2012 Τιμολόγιο προς τον .....                        |

|    |      |          |          |                                                                                                                                                                                                                            |
|----|------|----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      |          |          | ποσού 176,75 €. Ο έλεγχος παρέβλεψε ότι υπάρχουν και πωλήσεις λιανικής για τις οποίες δεν εκδίδονται τιμολόγια, αλλά πα' όλα αυτά φορολογούνται κανονικά.                                                                  |
| 6  | 2766 | 3/5/12   | 2.320,00 | Αφορά δανεισμό από τον κουμπάρο τους ....., βάσει προφορικής συμφωνίας.                                                                                                                                                    |
| 7  | 2837 | 21/6/12  | 2.500,00 |                                                                                                                                                                                                                            |
| 8  | 2909 | 20/7/12  | 550,00   | Αφορά το υπ' αριθμ. ....../24.07.2012 Τιμολόγιο προς τον ....., ποσού 245,38 €. Ο έλεγχος παρέβλεψε ότι υπάρχουν και πωλήσεις λιανικής για τις οποίες δεν εκδίδονται τιμολόγια, αλλά παρ' όλα αυτά φορολογούνται κανονικά. |
| 9  | 3076 | 9/10/12  | 300,00   | Αφορά το υπ' αριθμ. ....../05.11.2012 Τιμολόγιο προς τον ....., ποσού 216,50 €. Ο έλεγχος παρέβλεψε ότι υπάρχουν και πωλήσεις λιανικής για τις οποίες δεν εκδίδονται τιμολόγια, αλλά πα' όλα αυτά φορολογούνται κανονικά.  |
| 10 | 3215 | 21/12/12 | 6.000,00 | Αφορά το υπ' αριθμ. ....../05.11.2012 Τιμολόγιο προς την ....., ποσού 6.422,35 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 21/12/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων. |

**Ως προς τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις του πίνακα 2:**

| A/A | REC ID | ΗΜΕΡ. ΚΑΤΑΘ. | ΠΟΣΟ     | ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|--------|--------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2610   | 3/1/12       | 4.500,00 | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ....../31.12.11, αξίας 4.105,18 € και ....../2.1.12, αξίας 676,65 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 03/01/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2   | 2632   | 31/1/12      | 1.095,00 | Αφορά εξόφληση λογαριασμού της ..... προς τον προσφεύγοντα για τον οποίο εκδόθηκε το υπ' αριθ. ....../30.10.2011 Τιμολόγιο, ποσού 3.095,91 €.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3   | 2638   | 1/2/12       | 1.708,00 | Αφορά εξόφληση λογαριασμού της ..... προς τον προσφεύγοντα για τον οποίο εκδόθηκε το υπ' αριθ. ....../03.12.2011 Τιμολόγιο, ποσού 1.728,90 €.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4   | 2650   | 9/2/12       | 500,00   | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ....../6.2.12, αξίας 1.589,97 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 09/02/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5   | 2677   | 28/2/12      | 2.390,00 | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ....../25.2.2012, αξίας 2.815,20 €, τα οποία, λόγω φόρτου εργασίας, έδωσε να καταθέσει η ....., εξαδέλφη της προσφεύγουσας, για λογαριασμό του.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6   | 2686   | 6/3/12       | 618,00   | Όπως προκύπτει από τη με ημερομηνία 06/03/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., ο καταθέτης του ποσού των εξακοσίων δεκαοκτώ (618) € ήταν η κα ..... Όπως προκύπτει επίσης από το με ημερομηνία 17/01/2019 και με χαρακτηριστικό ασφαλείας ..... πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου Βέροιας, η κα ..... είναι σύζυγος του κ. ...., με τον οποίο συνεργάζεται ο προσφεύγων. Προς εξόφληση, λοιπόν, του με αριθμό ....../03-11-2011 δελτίου αποστολής - τιμολογίου ύψους τεσσάρων χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα ενός (4.681) €, στο όνομα του κ. .... και κατόπιν προηγούμενων τμηματικών καταβολών του, είχε απομείνει υπόλοιπο ύψους εξακοσίων δεκαοκτώ (618) €, το οποίο κατέβαλε για λογαριασμό του η σύζυγός του κ. .... Η αλήθεια του εν λόγω ισχυρισμού αποδεικνύεται και από την με ημερομηνία 28/01/2019 υπεύθυνη δήλωση της κας ....., η οποία φέρει και βεβαίωση γνησίου υπογραφής της. |
| 7   | 2691   | 8/3/12       | 340,00   | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ....../5.3.12, αξίας 1.394,77 €.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



|    |      |         |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------|---------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      |         |           | 7/6/2012 αξίας 1.368,61 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 12/06/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 20 | 2824 | 14/6/12 | 1.540,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11.06.2012, αξίας 1.552,42 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 14/6/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 21 | 2845 | 28/6/12 | 1.610,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../24.612, αξίας 2.505,63 €. Η επίμαχη κατάθεση έγινε μέσω ..... και ως εκ τούτου καμία Τράπεζα δεν μπορεί να βεβαιώσει τον καταθέτη, ωστόσο, το ως άνω ποσό δικαιολογείται πλήρως από τα έσοδα της επιχείρησής της προσφεύγουσας.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 22 | 2858 | 29/6/12 | 12.000,00 | Αφορά εισπραξη επιταγής ..... Νο. .... λήξης 27/6/2012 αξίας 5.101,95 ευρώ του ..... για την εξόφληση του τιμολογίου Νο. ...., 27/4/2012 αξίας 5.101,95 ευρώ από την επιχείρηση του προσφεύγοντος και έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με .....- 14/6/2012 αξίας 1.287,52 ευρώ, .....- 15/6/2012 αξίας 1.434,45 ευρώ, .....- 15/6/2012 αξίας 1.168,70 ευρώ, .....- 16/6/2012 αξίας 1.988,40 ευρώ και .....- 18/6/2012 αξίας 1.366,06 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 29/6/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων. |
| 23 | 2876 | 4/7/12  | 9.000,00  | Αφορά τιμολόγια μετρητοίς Νο. ....- 19/6/2012 αξίας 7.20,03 ευρώ και Νο. ....- 28/6/2012 αξίας 2.400,12 ευρώ εκδόσεως του προσφεύγοντος και με έσοδα από την επιχείρηση της προσφεύγουσας με ..... - 28/6/2012 αξίας 1.275,73 ευρώ, .....- 28/6/2012 αξίας 1356,42 ευρώ, .....- 29/6/2012 αξίας 1.318,21 ευρώ και .....- 30/6/2012 αξίας 2.420,89 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 4/7/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                       |
| 24 | 2883 | 6/7/12  | 1.563,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../2.7.12, αξίας 2.022,46 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 6/7/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 25 | 2897 | 13/7/12 | 1.538,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11.7.12, αξίας 1.707,74 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 13/7/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 26 | 2916 | 23/7/12 | 4.700,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ..... - 24/7/2012 αξίας 2.049,50 ευρώ, ..... - 25/7/2012 αξίας 1.367,34 ευρώ και .....- 26/7/2012 αξίας 1.327,36 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 23/7/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 27 | 2946 | 6/8/12  | 1.590,00  | Η εν λόγω κατάθεση έγινε μέσω ..... και καμία Τράπεζα δεν μπορεί να βεβαιώσει τον καταθέτη. Εφόσον, ωστόσο, το ως άνω ποσό δικαιολογείται πλήρως από τα έσοδα των επιχειρήσεων αμφοτέρων, δικαιολογείται πλήρως και αυτή κατάθεση. Σε κάθε περίπτωση και προς περαιτέρω εξειδίκευση αναφέρουν ότι το εν λόγω ποσό αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με .....- 06/08/2012 αξίας δύο χιλιάδων τριακοσίων πενήντα δύο ευρώ και σαράντα τεσσάρων λεπτών (2.352,44) €.                                                                                                                      |
| 28 | 2960 | 13/8/12 | 1.720,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11.8.12, αξίας 2.506,54 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 13/8/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|    |      |          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|------|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29 | 2974 | 20/8/12  | 3.560,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../14.8.12, αξίας 3.096,58 €, και ...../16.8.12, αξίας 1.931,48 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 20/8/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                   |
| 30 | 2980 | 22/8/12  | 1.640,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../18.8.2012, αξίας 2.296,80 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 22/8/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                      |
| 31 | 3012 | 6/9/12   | 1.710,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../3.9.2012, αξίας 1.838,53 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 6/9/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                        |
| 32 | 3029 | 14/9/12  | 600,00    | Από την εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της ....., που προσκομίζεται προκύπτει ότι η κατάθεση του εν λόγω ποσού στις 14-09-2012 έγινε μέσω ΚΑΣ και ως εκ τούτου ούτε η Τράπεζα μπορεί να βεβαιώσει τον καταθέτη. Εφόσον, ωστόσο, το ως άνω ποσό δικαιολογείται πλήρως από τα έσοδα της επιχείρησής της προσφεύγουσας, και συγκεκριμένα από το με ...../11.09.2012, αξίας 1.455,71 €.                                       |
| 33 | 3034 | 17/9/12  | 1.700,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../13.9.2012, αξίας 1.846,14 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 17/9/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                      |
| 34 | 3039 | 21/9/12  | 3.500,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../15.9.2012, αξίας 2.226,15 €, και ...../17.9.2012, αξίας 1.629,87 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 21/9/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                               |
| 35 | 3048 | 28/9/12  | 10.000,00 | Αφορά εισπραξη επιταγής ..... αρ. .... λήξης 20/9/2012 αξίας 10.345,71 ευρώ την οποία παρέλαβε ο προσφεύγων από την ..... για την εξόφληση των τιμολογίων Νο. ...., 3/7/2012 αξίας 6.442,69 και Νο. ....50, 3/7/2012 αξίας 3.903,02 ευρώ (συνολική αξία τιμολογίων 10.345,71 ευρώ). Προσκομίζεται η με ημερομηνία 28/9/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων. |
| 36 | 3070 | 8/10/12  | 1.950,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../2.10.2012, αξίας 1.552,06 € και ...../4.10.2012, αξίας 1.570,30 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 8/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                |
| 37 | 3071 | 8/10/12  | 2.150,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../7.10.2012, αξίας 2.150,84 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 8/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                                                                                      |
| 38 | 3083 | 15/10/12 | 5.100,00  | Αφορά εισπραξη επιταγής ..... Νο. .... λήξης 15/10/2012 αξίας 5.333,00 ευρώ από τον ..... για την εξόφληση του τιμολογίου Νο. ...., 12/8/2012 αξίας 5.300,37 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 15/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                                                                                                 |
| 39 | 3093 | 17/10/12 | 1.900,00  | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../9.10.2012, αξίας 1.085,71 € και ...../10.10.2012, αξίας 1.220,41 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 17/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν αδερφός του προσφεύγοντος ....., από τον οποίο ζήτησε να                                                                                                   |

|    |      |          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|------|----------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      |          |          | μεταβεί στην τράπεζα και να κάνει την επίμαχη κατάθεση, καθώς ουδείς από τους προσφεύγοντες είχε εκείνη τη μέρα τη δυνατότητα.                                                                                                                                                                                              |
| 40 | 3102 | 19/10/12 | 2.080,00 | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11.10.2012, αξίας 1.250,24 € και ...../12.10.2012, αξίας 1.120,36 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.                                    |
| 41 | 3103 | 19/10/12 | 5.000,00 | Αφορά εισπραξη επιταγής ..... με αρ. .... λήξης 12/10/2012 αξίας 5.316,31 ευρώ από τον ..... για εξόφληση του τιμολογίου Νο. ...., 29/8/2012 αξίας 5.316,31 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.         |
| 42 | 3110 | 29/10/12 | 310,00   | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../25.10.2012, αξίας 1.892,53 €. Η εν λόγω κατάθεση έγινε μέσω ..... και καμία Τράπεζα δεν μπορεί να βεβαιώσει τον καταθέτη.                                                                                                                                 |
| 43 | 3111 | 29/10/12 | 690,00   | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με .....25.10.2012, αξίας 1.892,53 €. Η εν λόγω κατάθεση έγινε μέσω .....και καμία Τράπεζα δεν μπορεί να βεβαιώσει τον καταθέτη.                                                                                                                                   |
| 44 | 3137 | 5/11/12  | 4.600,00 | Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../1.11.2012, αξίας 1.576,73 € και ...../2.11.2012, αξίας 1.180,18 € και ...../3.11.2012, αξίας 2.132,13 €. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 5/11/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων. |

4. Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, όλες οι πιστώσεις που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως μη δικαιολογημένες είναι στην πραγματικότητα δικαιολογημένες και δεν αποτελούν μη δηλωθέντα εισοδήματά και προσαύξηση αυτών αλλά εισοδήματα που έχουν δηλωθεί κανονικά και για τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί. Με δεδομένο, λοιπόν, ότι δεν υπάρχει διαφοροποίηση ως προς τα έσοδά από 01-01-2012 έως 31-12-2012, η οποία αποτελεί τη βάση υπολογισμού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, δεν πρέπει να επιβληθεί το ποσό που αναφέρεται στην προσβαλλόμενη με αριθμό ...../28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, η οποία πρέπει να ακυρωθεί στο σύνολό της.

Με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΞ 2019 ΕΜΠ/10.04.2019 κλήση σε ακρόαση, καλέσαμε τους προσφεύγοντες σε ακρόαση μέσω υποβολής έγγραφων απόψεων στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εκθέσουν τυχόν περαιτέρω απόψεις ως προς τα στοιχεία που επικαλούνται με την υπ' αριθμ. πρωτ. ..../28.01.2019 ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο. Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στην εν λόγω κλήση.

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς, και δεδομένου ότι προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία σχετικά με την με α/α 10 πίστωση του ως άνω πίνακα 1 και τις με α/α 1, 4, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41 και 44 του ως άνω πίνακα 2, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την υπ' αριθμ. ..../10.04.2019 Πράξη του Προϊσταμένου, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα

στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011. Επίσης, με την εν λόγω αναπομπή ζητήσαμε να μας γνωρίσουν εάν τα κάτωθι έσοδα έχουν χρησιμοποιηθεί για την αιτιολόγηση πιστώσεων στα πλαίσια του ελέγχου:

| A/A | ΗΔΖ             | ΠΟΣΟ (€) |
|-----|-----------------|----------|
| 1   | ...../25.2.2012 | 2.815,20 |
| 2   | ...../3.2.2012  | 1.394,77 |
| 3   | ...../24.6.2012 | 2.506,63 |
| 4   | ...../6.8.2012  | 2.352,44 |
| 5   | ...../11.9.2012 | 1.455,71 |
| 6   | ...../25.2.2012 | 2.815,20 |

Συγκεκριμένα, με την παρούσα ενδικοφανή προσκομίσθηκαν τα εξής νέα στοιχεία:

1. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 21/12/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., του Δελτίου Αποστολής - Τιμολογίου Νο. ....../5-11-2012 και της από 20-11-2012 απόδειξης (σχετικό 5)
2. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 03/01/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 6)
3. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 09/02/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 9)
4. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 06/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., του με ημερομηνία 17/01/2019 και με χαρακτηριστικό ασφαλείας ..... πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης του Δήμου Βέροιας, της από 28/1/2019 υπεύθυνης δήλωσης της κ. .... και του Δελτίου Αποστολής -Τιμολογίου Νο ...../03-12-2011 (σχετικό 11)
5. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 12)
6. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... και του από 15/02/2012 εντάλματος πληρωμής ..... (σχετικό 13)
7. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 30/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 14)
8. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 04/04/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 15)
9. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 19/04/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 16)

10. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 23/04/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 17)
11. Φωτοαντίγραφο του με αριθμό ...../03-05-2012 γραμματίου εισπραξης της .....  
(σχετικό 18)
12. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 07/05/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 19)
13. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 17/05/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 20)
14. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 28/05/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 21)
15. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 01/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 22)
16. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 12/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 23)
17. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 14/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 24)
18. Φωτοαντίγραφα της με ημερομηνία 29/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../27-04-2012 και της από 27/04/2012 απόδειξης (σχετικό 25)
19. Φωτοαντίγραφα της με ημερομηνία 04/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../28-06-2012 και του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../19-06-2012 (σχετικό 26)
20. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 06/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 27)
21. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 28)
22. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 23/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 29)
23. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/08/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 30)
24. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 20/08/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 31)
25. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 22/08/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 32)

26. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 06/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 33)
27. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 17/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 35)
28. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 21/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 36)
29. Φωτοαντίγραφα της με ημερομηνία 28/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της ....., της από 17-07-2012 απόδειξης, του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../03-07-2012 και του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../03-07-2012 (σχετικό 37)
30. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 08/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 38)
31. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 08/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 39)
32. Φωτοαντίγραφα της με ημερομηνία 15/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., της από 12-08-2012 απόδειξης και του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../12-08-2012 (σχετικό 40)
33. Φωτοαντίγραφα της με ημερομηνία 17/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... και της από 24/01/2019 βεβαίωσης οικογενειακής κατάστασης (σχετικό 41)
34. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 42)
35. Φωτοαντίγραφα της με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., της με αρ. Νο .....απόδειξης πληρωμής και του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../29-08-2012 (σχετικό 43)
36. Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 05/11/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 44)

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απάντησε στην ως άνω αναπομπή με το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../14.05.2019 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ 2019 ΕΜΠ/17.05.2019) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, στο οποίο αναφέρει τα εξής:

**2.1. Ως προς τις πιστώσεις που αφορούν τον προσφεύγοντα .....**

**2.1.1. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3215 ποσού 6.000,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στην από 28/12/2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του προσφεύγοντα και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3α προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά το υπ' αριθμ. ....../05-11-2012 Τιμολόγιο προς την ....., ποσού 6.422,35€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 21/12/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 21/12/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζα .....,

β) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής – Τιμολογίου Νο ...../5-11-2012 και

γ) Φωτοαντίγραφο της από 20-11-2012 απόδειξης (σχετικό 5)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 21/12/2012 κατέθεσε το ποσό των 6.000,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό, έπειτα από είσπραξη επιταγής τράπεζας .....No. .... λήξης 20/12/2012 αξίας 6.000,00 ευρώ, την οποία παρέλαβε από την ..... για την εξόφληση του τιμολογίου Νο. ....../05-11-2012 αξίας 6.422,35 ευρώ.

**2.2. Ως προς τις πιστώσεις που αφορούν αμφοτέρους τους προσφεύγοντες**

**2.2.1. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2610 ποσού 4.500,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../31-12-2011, αξίας 4.105,18€ και ...../02-01-2012, αξίας 676,65€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 03/01/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 03/01/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 6)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 03/01/2012 κατέθεσε το ποσό των 4.500,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.2. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2650 ποσού 500,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../06-02-2012, αξίας 1.598,97€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 09/02/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 09/02/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 9)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 09/02/2012 κατέθεσε το ποσό των 500,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.3. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2686 ποσού 618,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Όπως προκύπτει από τη με ημερομηνία 06/03/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., ο καταθέτης του ποσού των εξακοσίων δεκαοκτώ (618) € ήταν η κα ..... Όπως προκύπτει επίσης από το με ημερομηνία 17/01/2019 και με χαρακτηριστικό ασφαλείας ..... πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου Βέροιας, η κα ..... είναι σύζυγος του κ. ...., με τον οποίο συνεργάζεται ο προσφεύγων. Προς εξόφληση, λοιπόν, του με αριθμό ...../03-11-2011 δελτίου αποστολής-τιμολογίου ύψους τεσσάρων χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα ενός (4.681) €, στο όνομα του κ. .... και κατόπιν προηγούμενων τμηματικών καταβολών του, είχε απομείνει υπόλοιπο ύψους εξακοσίων δεκαοκτώ (618) €, το οποίο κατέβαλε για λογαριασμό του η σύζυγός του κ. .... Η αλήθεια του εν λόγω ισχυρισμού αποδεικνύεται και από την με ημερομηνία 28/01/2019 υπεύθυνα δήλωση της κας ....., η οποία φέρει και βεβαίωση γνησίου υπογραφής της.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 06/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....

- β) Φωτοαντίγραφο του με ημερομηνία 17/01/2019 και με χαρακτηριστικό ασφαλείας ..... πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης του Δήμου Βέροιας
- γ) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 28/01/2019 θεωρημένης για το γνήσιο υπογραφής Υπεύθυνης δήλωσης της κ. ....
- δ) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής - Τιμολογίου Νο ...../03-12-2011 (σχετικό 11)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι η κ. ...., σύζυγος του κ. ...., με τον οποίο συνεργάζεται ο προσφεύγων, στις 06/03/2012 κατέθεσε το ποσό των 618,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, προς εξόφληση του με αριθμό ...../03-12-2011 Δελτίου Αποστολής- Τιμολογίου ύψους τεσσάρων χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα ενός ευρώ (4.681€).

**2.2.4. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2700 ποσού 700,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../09-03-2012, αξίας 1.325,44€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 13/03/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

- α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 12)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 13/03/2012 κατέθεσε το ποσό των 700,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.5. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2701 ποσού 24.000,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη στις 15/02/2012, αξίας 30.000,00€ REC ID 2658. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 13/03/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

- α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....
- β) Φωτοαντίγραφο του από 15/02/2012 εντάλματος πληρωμής ..... (σχετικό 13)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 13/03/2012 κατέθεσε το ποσό των 24.000,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.6. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2726 ποσού 2.550,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../28-03-2012, αξίας 1.348,00€ και ...../28-03-2012, αξίας 1.286,39€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 30/03/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

- α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 30/03/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 14)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 30/03/2012 κατέθεσε το ποσό των 2.550,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.7. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2732 ποσού 1.700,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../02-04-2012, αξίας 1.638,08€ και ...../03-04-2012, αξίας 1.525,69€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 04/04/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 04/04/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 15)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 04/04/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.700,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.8. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2744 ποσού 7.300,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../06-04-2012, αξίας 1.459,71€, ...../07-04-2012, αξίας 2.563,90€, ...../10-04-2012, αξίας 1.779,91€ και ...../04/2012 αξίας 2.065,92 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 19/04/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 19/04/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 16)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 19/04/2012 κατέθεσε το ποσό των 7.300,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.9. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2749 ποσού 1.640,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../21-04-2012, αξίας 2.222,12€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 23/04/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 23/04/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 17)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 23/04/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.640,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.10. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2767 ποσού 10.000,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11-04-2012, αξίας 2.418,07€, ...../13-04-2012 αξίας 2.227,83€, ...../13-04-2012 αξίας 2.355,38€ και ...../14-05-2012 αξίας 3.306,70€. Προσκομίζεται το με αριθμό ...../03-05-2012 γραμμάτιο εισπραξης της ....., από το οποίο προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο του με αριθμό ...../03-05-2012 γραμματίου εισπραξης της .....  
(σχετικό 18)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 03/05/2012 κατέθεσε το ποσό των 10.000,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.11. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2770 ποσού 1.410,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../05-05-2012, αξίας 2.348,62€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 07/05/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 07/05/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....  
(σχετικό 19)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 07/05/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.410,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.12. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2784 ποσού 1.550,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../13-05-2012, αξίας 2.021,43€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 17/05/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 17/05/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 20)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 17/05/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.550,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.13. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2797 ποσού 1.500,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../19-05-2012, αξίας 2.657,69€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 28/05/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 28/05/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 21)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 28/05/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.500,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.14. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2806 ποσού 1.630,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../30-05-2012, αξίας 1.037,34€ και ...../31-05-2012, αξίας 998,32€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 01/06/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 01/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 22)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 01/06/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.630,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.15. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2717 ποσού 6.350,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../03-06-2012, αξίας 2.457,97€, .....-05/06/2012 αξίας 1.667,45€, .....-06/06/2012 αξίας 1.384,65€ και .....-07/06/2012 αξίας 1.368,61€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 12/06/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 12/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 23)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 12/06/2012 κατέθεσε το ποσό των 6.350,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.16. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2824 ποσού 1.540,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου**

**Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11-06-2012, αξίας 1.552,42€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 14/06/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 14/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....(σχετικό 24)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 14/06/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.540,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.17. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2858 ποσού 12.000,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά είσπραξη επιταγής .....No ..... λήξης 27/06/2012 αξίας 5.101,95€ του ..... για την εξόφληση του τιμολογίου No. ...., 27/04/2012 αξίας 5.101,95€ από την επιχείρηση του προσφεύγοντος και έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με .....-14/06/2012 αξίας 1.287,52€, ..... 15/06/2012 αξίας 1.434,45€, .....15/06/2012 αξίας 1.168,70€, ..... 16/06/2012 αξίας 1.988,40€ και .....18/6/2012 αξίας 1.366,06€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 29/06/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 29/06/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....

β) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου No ...../27-04-2012 και

γ) Φωτοαντίγραφο της από 27/04/2012 απόδειξης (σχετικό 25)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 29/06/2012 κατέθεσε το ποσό των 12.000,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.18. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2876 ποσού 9.000,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά τιμολόγια μετρητοίς Νο. ....../19-06-2012 αξίας 720,03 ευρώ και Νο ....../28-06-2012 αξίας 2.400,12 ευρώ εκδόσεως του προσφεύγοντος και έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με .....-28/06/2012 αξίας 1.275,73 ευρώ, .....-28/06/2012 αξίας 1.356,42 ευρώ, .....-29/06/2012 αξίας 1.318,21 ευρώ και .....-30/06/2012 αξίας 2.420,89 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 04/07/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

- α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 04/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....,
- β) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ....../28-06-2012 και
- γ) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ....../19-06-2012 (σχετικό 26)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 04/07/2012 κατέθεσε το ποσό των 9.000,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.19. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2883 ποσού 1.563,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ....../02-07-2012, αξίας 2.022,46€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 06/07/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

- α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 06/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 27)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 06/07/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.563,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.20. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2897 ποσού 1.538,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11-07-2012, αξίας 1.707,74€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 13/07/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 28)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 13/07/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.538,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.21. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2916 ποσού 4.700,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../24-07-2012, αξίας 2.049,50€, ...../25-07-2012, αξίας 1.367,34€ και ...../26-07-2012, αξίας 1.327,36€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 23/07/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 23/07/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 29)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 23/07/2012 κατέθεσε το ποσό των 4.700,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.22. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2960 ποσού 1.720,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11-08-2012, αξίας 2.506,54€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 13/08/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 13/08/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 30)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 13/08/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.720,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.23. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2974 ποσού 3.560,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../14-08-2012, αξίας 3.096,58€ και ...../16-08-2012, αξίας 1.931,48€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 20/08/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 20/08/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 31)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 20/08/2012 κατέθεσε το ποσό των 3.560,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.24. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 2980 ποσού 1.640,00€ του πίνακα 2 των μη αιτιολογημένων πιστώσεων της από 28/12/2018 Εκθέσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος που χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../18-08-2012, αξίας 2.296,80€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 22/08/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 22/08/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 32)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 22/08/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.640,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.25. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3012 ποσού 1.710,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../03-09-2012, αξίας 1.838,53€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 06/09/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 06/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 33)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 06/09/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.710,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.26. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3034 ποσού 1.700,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../13-09-2012, αξίας 1.846,14€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 17/09/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 17/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 35)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 17/09/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.700,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.27. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3039 ποσού 3.500,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../15-09-2012, αξίας 2.226,15€, και ...../17-09-2012, αξίας 1.629,87€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 21/09/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 21/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 36)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 21/09/2012 κατέθεσε το ποσό των 3.500,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.28. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3048 ποσού 10.000,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά είσπραξη επιταγής ..... λήξης 20/09/2012, αξίας 10.345,71 ευρώ την οποία παρέλαβε ο προσφεύγων από την ..... για την εξόφληση των τιμολογίων Νο. ....-03/07/2012 αξίας 6.442,69€ και Νο. ....-03/07/2012 αξίας 3.903,02€ (συνολική αξία τιμολογίων 10.345,71

ευρώ). Προσκομίζεται η με ημερομηνία 28/09/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 28/09/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....,

β) Φωτοαντίγραφο της από 21-09-2012 εντολής πληρωμής τράπεζας .....,

γ) Φωτοαντίγραφο της από 17-07-2012 απόδειξης,

δ) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../03-07-2012 και

Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../03-07-2012 (σχετικό 37)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 28/09/2012 κατέθεσε το ποσό των 10.000,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.29. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3070 ποσού 1.950,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με .....02-10-2012, αξίας 1.552,06€, και ...../04-10-2012, αξίας 1.570,30€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 08/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι ο καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 08/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 38)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 08/10/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.950,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.30. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3071 ποσού 2.150,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνοπτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../07-10-2012, αξίας 2.150,84€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 08/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 08/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 39)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 08/10/2012 κατέθεσε το ποσό των 2.150,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.31. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3083 ποσού 5.100,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά είσπραξη επιταγής ..... Νο. .... λήξης 15/10/2012 αξίας 5.333,00 ευρώ από τον ..... για την εξόφληση του τιμολογίου Νο. ..../12-08-2012 αξίας 5.300,37 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 15/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 15/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....,

β) Φωτοαντίγραφο της από 12-08-2012 απόδειξης και

γ) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ...../12-08-2012 (σχετικό 40)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 15/10/2012 κατέθεσε το ποσό των 5.100,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.32. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3093 ποσού 1.900,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../09-10-2012, αξίας 1.085,71€ και ...../10-10-2012, αξίας 1.220,41€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 17/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο αδερφός του προσφεύγοντος ....., από τον οποίο ζήτησε να μεταβεί στην τράπεζα και να κάνει την επίμαχη κατάθεση, καθώς ουδείς από τους προσφεύγοντες είχε εκείνη τη μέρα τη δυνατότητα.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 17/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... και

β) Φωτοαντίγραφο της από 24/01/2019 βεβαίωσης οικογενειακής κατάστασης (σχετικό 41)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο αδερφός του προσφεύγοντος στις 17/10/2012 κατέθεσε το ποσό των 1.900,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.33. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3102 ποσού 2.080,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ...../11-10-2012, αξίας 1.250,24€ και ...../12-10-2012, αξίας 1.120,36€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 42)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 19/10/2012 κατέθεσε το ποσό των 2.080,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.34. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3103 ποσού 5.000,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά είσπραξη επιταγής ..... με αρ. .... λήξης 12/10/2012 αξίας 5.316,31 ευρώ από τον ..... για εξόφληση του τιμολογίου Νο. .... /29-08-2012 αξίας 5.316,31 ευρώ. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 19/10/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας .....,

β) Φωτοαντίγραφο της με αρ. Νο ..... απόδειξης πληρωμής και

γ) Φωτοαντίγραφο του Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Νο ..... /29-08-2012 (σχετικό 43)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 19/10/2012 κατέθεσε το ποσό των 5.000,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

**2.2.35. Σχετικά με την πίστωση με REC ID 3137 ποσού 4.600,00€, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Συνολτικοί ισχυρισμοί προσφευγόντων:

Αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με ..... /01-11-2012, αξίας 1.576,73€, ..... /02-11-2012, αξίας 1.180,18€ και ..... /03-11-2012, αξίας 2.132,13€. Προσκομίζεται η με ημερομηνία 05/11/2012 απόδειξη κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ....., από την οποία προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο προσφεύγων.

Νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν:

α) Φωτοαντίγραφο της με ημερομηνία 05/11/2012 απόδειξης κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας ..... (σχετικό 44)

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα **νέα αποδεικτικά στοιχεία** που προσκομίστηκαν προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις 05/11/2012 κατέθεσε το ποσό των 4.600,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό.

### **2.3. Όσον αφορά τις πιστώσεις με REC ID 2677, 2691, 2845, 2946, 3029, 3110, 3111.**

#### **2.3.1. Όσον αφορά τις πιστώσεις με REC ID 2691, 2845, 2946, 3029, 3110, 3111.**

Όσον αφορά τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις με REC ID 2691, 2845, 2946, 3029, 3110, 3111 και συγκεκριμένα εάν αυτές καλύπτονται από τα κάτωθι έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας:

| A/A | ΗΔΖ              | ΠΟΣΟ (€) |
|-----|------------------|----------|
| 1   | ...../03-02-2012 | 1.394,77 |
| 2   | ...../24-06-2012 | 2.505,63 |
| 3   | ...../06-08-2012 | 2.352,44 |
| 4   | ...../11-09-2012 | 1.455,71 |
| 5   | ...../25-02-2012 | 2.815,20 |

Η θέση του ελέγχου είναι ότι οι προσφεύγοντες **δεν προσκόμισαν νέα στοιχεία**, και συγκεκριμένα **τα καταθετήρια που εκκρεμούσαν, από τα οποία θα προέκυπτε ο καταθέτης των ποσών. Κατά συνέπεια, δεν μπορεί ο έλεγχος να αποφανθεί αν οι καταθέσεις έγιναν όντως από τους προσφεύγοντες και άρα αφορούν έσοδα από την ατομική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και άρα έχουν ήδη φορολογηθεί.**

Αναφορικά με το αν τα ως άνω έσοδα έχουν χρησιμοποιηθεί για την αιτιολόγηση πιστώσεων στα πλαίσια του ελέγχου η απάντηση του ελέγχου είναι αρνητική.

#### **2.3.2. Όσον αφορά την πίστωση με REC ID 2677, η οποία συμπεριλαμβάνεται στις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στις από 28/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των προσφευγόντων και χαρακτηρίστηκε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία (ενότητα 3β προσφυγής)**

Ισχυρισμοί προσφευγόντων όπως αυτοί διατυπώθηκαν στην με αρ. πρωτ. ....../28-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή:

Στις 28-02-2012 η πίστωση στον λογαριασμό των προσφευγόντων από ..... 2.390,00 ευρώ, αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας με .....- 25/2/2012 αξίας 2815,20 ευρώ, τα οποία λόγω φόρτου εργασίας, τα έδωσε ο προσφεύγων να τα καταθέσει η κ. .... για λογαριασμό μου. Προσκομίστηκε αντίγραφο κατάθεσης. Η κα ..... είναι ξαδέρφη της προσφεύγουσας και οι σχέσεις τους είναι άριστες. Όταν, λοιπόν, κατά την ως άνω ημερομηνία πήγε ο προσφεύγων στην Τράπεζα, προκειμένου να καταθέσει τα χρήματα που του έδωσε η προσφεύγουσα, βρήκε στην Τράπεζα την κ. ...., την οποία παρακάλεσε επειδή βιαζόταν να προβεί για λογαριασμό του στην κατάθεση του ως άνω χρηματικού ποσού.

Προκειμένου δε να γίνει η κατάθεση σε συγκεκριμένο λογαριασμό, πριν φύγει ο προσφεύγων ενημέρωσε τον ταμία, που τον γνώριζε καλά και του είπε τον αριθμό του επίμαχου λογαριασμού. Ακριβώς, λοιπόν, επειδή ο ταμίας γνώριζε ότι η κατάθεση γίνεται για λογαριασμό του προσφεύγοντα και με χρήματα των προσφευγόντων, στη σχετική απόδειξη αναγράφεται μεν το όνομα της κ. .... αλλά ως συναλλασσόμενος φαίνεται ο προσφεύγων.

Θέση ελέγχου:

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **γίνονται αποδεκτοί** δεδομένου ότι εκ παραδρομής και λόγω φόρτου εργασίας δεν παρατηρήθηκε στο παραστατικό τραπέζης ότι η κ. .... είναι μεν καταθέτης του ποσού αλλά συναλλασσόμενος είναι ο προσφεύγων. ...

**3.1. Σύνολο μη αιτιολογημένων πιστώσεων μετά τα συμπληρωματικά στοιχεία**

Λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα ανωτέρω, οι πιστώσεις που συμπεριλαμβάνονται στον κάτωθι Πίνακα 2 είναι αυτές, για τις οποίες **δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους** κατόπιν των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν και ως εκ τούτου **συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

**Πίνακας 2: Σύνολο μη αιτιολογημένων πιστώσεων με τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία**

|                                                                                                                         | ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ         | ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Σύνολο μη αιτιολογημένων πιστώσεων βάσει των από 28/12/2018 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος             | 99.657,37€         | 76.616,00€        |
| Σύνολο αιτιολογημένων πιστώσεων μετά τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή           | 78.644,50€         | 72.644,50€        |
| <b>Σύνολο μη αιτιολογημένων πιστώσεων μετά τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή</b> | <b>21.012,87 €</b> | <b>3.971,50 €</b> |

**Επειδή** με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010) προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994), ως εξής: «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 επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

**Επειδή** στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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** σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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. Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, **λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών** (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

...

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.

5.2. Υπενθυμίζεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του ν.4141/2013 και τα όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1106/14.4.2014 εγκύκλιο.

5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών). Κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση - ιδιοκατοίκηση ακινήτου σύμφωνα με τις παρ. 1 και παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 2 του άρθρου 39 του

ν.4172/2013, λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου ως οικοδομή, συμπεριλαμβανομένου του συνόλου των στεγασμένων επιφανειών και δεν λαμβάνεται υπόψη το δικαίωμα υψούν, το οικόπεδο ή το αγροτεμάχιο. (σχετ. το 1064968/1070/A0012/30.05.1994 έγγραφό μας).

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί. Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. **Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός. ...»**

Επειδή, εν προκειμένω, δυνάμει των υπ' αριθμ ...../20.12.2018 και ...../27.03.2018 εντολών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες εκδόθηκαν λόγω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό, διενεργήθηκε έλεγχος στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματά τους από τον οποίο προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 401.525,14 €, τις οποίες οι προσφεύγοντες κλήθηκαν να

αιτιολογήσουν με το υπ' αριθμ. ....../06.12.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο τους κοινοποίησε ο έλεγχος την 07/12/2018.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ανταποκρίθηκαν στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου και υπέβαλαν το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../27.12.2018 υπόμνημα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Ο έλεγχος, αφού δέχτηκε μέρος των διαλαμβανομένων στο εν λόγω υπόμνημα, μείωσε το ποσό των μη αιτιολογημένων πιστώσεων στα 176.273,37 €, και συγκεκριμένα 99.657,37 €, για τον προσφεύγοντα, και 76.616,00 €, για την προσφεύγουσα.

**Επειδή**, εν συνεχεία, κατόπιν της ανωτέρω περιγραφόμενης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος, αποδεχόμενος τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων για τους οποίους προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία, προσδιόρισε τη διαφορά φορολογητέου εισοδήματος στο ποσό των 24.984,37 €, και συγκεκριμένα 21.012,87 €, για τον προσφεύγοντα, και 3.971,50 €, για την προσφεύγουσα.

**Επειδή** σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 174/2018 Απόφαση του ΣτΕ (σκέψη 8):

«8. Επειδή, με τον τρίτο λόγο αναιρέσεως προβάλλεται ότι η κρίση της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης, σύμφωνα με την οποία, προς αποδοχή του νομικού χαρακτηρισμού των ανωτέρω σχέσεων ως δανείων, απαιτείται έγγραφο συμφωνητικό με βέβαιη χρονολογία (αναφορικά με αμφότερες τις καταθέσεις ..... και .....), καθώς και η κρίση της ότι το ποσό του χορηγηθέντος προς τον ..... δανείου δεν περιελήφθη στη φορολογική δήλωση του αναιρεσειόντος ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ του Κ.Φ.Ε. εξηνέχθησαν κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε., δεδομένου ότι α) κατ' άρθρα 158 και 806 επ. ΑΚ, για τη σύμβαση του δανείου δεν απαιτείται έγγραφος τύπος, πολύ περισσότερο σε επίπεδο φιλικών και οικογενειακών σχέσεων, β) κατά την ΠΟΛ 1033/2013 ελέγχεται το πραγματικό γεγονός της χορήγησης δανείου, δυνάμενο να αποδειχθεί με ένορκη βεβαίωση του οφειλέτη, γ) κατά την ΠΟΛ 1095/2011 το δάνειο αναγνωρίζεται ως νόμιμη αιτία προέλευσης των ελεγχόμενων ποσών και επί μη καταβολής τελών χαρτοσήμου, τα οποία καταλογίζονται από τον έλεγχο, δ) η οικονομική δυνατότητα του αναιρεσειόντος να χορηγήσει δάνειο ήταν αναμφισβήτητη, με αποτέλεσμα να παρέλκει το εάν αυτό δηλώθηκε στη δήλωση φόρου εισοδήματος ως στοιχείο τεκμηρίου, τέλος ε) η αναγνώριση της ύπαρξης άτυπου δανείου συνεπάγεται ότι δεν θεμελιώνεται η έννοια της προσαύξησης περιουσίας. Προς θεμελίωση του παραδεκτού του λόγου, ενόψει της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 53 του π.δ. 18/1989, διατυπώνεται ο ισχυρισμός ότι αναφορικά με τον χαρακτηρισμό επιστροφής άτοκου δανείου ως δήθεν προσαύξησης περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. και ως αιτίας επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. κατ' άρθρο 5 του ν. 2523/1997 δεν υφίσταται νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας σχετικά με το "πότε και πώς στοιχειοθετείται μια τέτοια περίπτωση". Με τον λόγο, όμως, αυτόν πλήττεται η αιτιολογία της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης και συγκεκριμένα αμφισβητείται η ορθότητα της κρίσης του δικάσαντος διοικητικού εφετείου όσον αφορά την εκτίμηση των αποδείξεων και την ουσία της υπόθεσης και ειδικότερα της, ύστερα από συνεκτίμηση των προαναφερθέντων στοιχείων, κρίσης αυτού ότι δεν αποδείχθηκε εν προκειμένω ότι οι ένδικες

καταθέσεις αφορούσαν σε εξόφληση συμβάσεων δανείων, η σύναψη των οποίων δεν προέκυπτε ούτε από δήλωσή τους στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του αναιρεσείοντος (για τον ....) και της συζύγου του (για την ....) ούτε από έγγραφο βέβαιης χρονολογίας, ενόψει και των γενομένων δεκτών από την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση (σκέψη 13 αυτής) περί της αποδεικτικής ισχύος των ιδιωτικών εγγράφων και της βέβαιης ή μη χρονολογίας αυτών όχι ως στοιχείου κύρους αλλά ως στοιχείου που επηρεάζει την αποδεικτική βαρύτητα των εγγράφων. Συνεπώς, ο τρίτος λόγος αναιρέσεως είναι απορριπτέος ως απαράδεκτος.»

**Επειδή**, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι κάτωθι πιστώσεις δεν αποτελούν εισόδημα από άγνωστη πηγή, αλλά επιστροφή ποσών από οικονομικές διευκολύνσεις προς φιλικά και συγγενικά πρόσωπα:

| A/A    | REC ID | ΗΜΕΡ. ΚΑΤΑΘ. | ΠΟΣΟ        |
|--------|--------|--------------|-------------|
| 1      | 2628   | 30/1/12      | 3.330,00    |
| 2      | 2727   | 30/3/12      | 2.850,00    |
| 3      | 2846   | 28/6/12      | 2.500,00    |
| 4      | 3217   | 27/12/12     | 3.000,00    |
| 5      | 2766   | 3/5/12       | 2.320,00    |
| 6      | 2837   | 21/6/12      | 2.500,00    |
| ΣΥΝΟΛΟ |        |              | 16.470,00 € |

**Επειδή** για καμία από τις ως άνω συναλλαγές α) δεν προσκομίζεται έγγραφο βέβαιης χρονολογίας περί σύναψης δανείου, β) τα επίμαχα ποσά δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ' του ΚΦΕ, αλλά ούτε και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δανειοληπτών ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από δάνειο γ) δεν προσκομίζονται ούτε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η ανάληψη – εκταμίευση του ποσού που χορήγησαν οι προσφεύγοντες, ή αντίγραφα των τραπεζικών Extraît του λογαριασμού των αντισυμβαλλόμενων προσώπων τα οποία έλαβαν το ποσό της εξεταζόμενης πίστωσης, ούτε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η καταβολή/κατάθεση του χορηγηθέντος ποσού σε λογαριασμό των δανειοληπτών, καθώς και το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου καταθέτη.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι ως άνω πιστώσεις κατά τη χρήση 2012 δεν αποτελούν εισόδημα από άγνωστη πηγή, αλλά επιστροφή ποσών από οικονομικές διευκολύνσεις προς φιλικά και συγγενικά πρόσωπα.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12§§1 και 2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

2. Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο επιτηδευματία ή

πρόσωπο των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, ο πωλητής επιτηδεύματίας μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή - πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα αυτής προκύπτουν από τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού ή όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ'ιδίαν διατάξεις.»

**Επειδή**, περαιτέρω, στην παράγραφο 16 περίπτωση γ' του ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδεύματία του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυτού από τον αντισυμβαλλόμενο.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ως προς τις με REC ID 2743, 2909 και 3076 πιστώσεις ποσού 330,00 €, 550,00 € και 300,00 €, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν πωλήσεις στον ....., για μέρος των οποίων εκδόθηκαν τιμολόγια, ενώ για το υπόλοιπο ο έλεγχος παρέβλεψε το γεγονός ότι υπάρχουν και πωλήσεις λιανικής για τις οποίες δεν εκδίδονται τιμολόγια αλλά προκύπτουν ως έσοδα από τις ημερήσιες αποδείξεις της ταμειακής μηχανής.

**Επειδή**, ορθώς ο έλεγχος δέχτηκε τα υπ' αριθμ. ....20.04.2012, ...../24.07.2012 και 139,05.11.2012 Τιμολόγια του προσφεύγοντος προς τον ....., ποσού 176,75 €, 245,38 € και 216,50 € αντίστοιχα, και καταλόγισε τη διαφορά, ήτοι 153,25 €, 304,62 € και 83,50 €, ποσά τα οποία σε κάθε περίπτωση υπερβαίνουν το όριο των 50,00 €, κάτω του οποίου υφίσταται η δυνατότητα έκδοσης Α.Λ.Π. αντί Τιμολογίου.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1027/2011:

«1. Φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από επιτηδεύματιες, για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες αυτών αποκλειστικά μέσω Τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του αγοραστή των αγαθών ή λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, αποκλειόμενης της εξόφλησης των υπόψη στοιχείων με μετρητά.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, ορίζεται ως κατώτερο όριο συναλλαγής, το ποσόν των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για το έτος 2011 και το ποσόν των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ από 1.1.2012 και εξής.

Ως αξία συναλλαγής, για την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, νοείται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.»

**Επειδή** ως προς τις με REC ID 2632 και 2638 πιστώσεις, ποσού 1.095,00 € και 1.708,00 €, αντίστοιχα, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν εξόφληση του υπ' αριθμ. ....../30.10.2011 Τιμολογίου προς την ....., ποσού 3.095,91 €, και του υπ' αριθμ. ....../03/12/2011 Τιμολογίου προς την ....., ποσού 1.728,90 €.

**Επειδή** στην επίμαχη χρήση υφίστατο η υποχρέωση εξόφλησης των ποσών των ανωτέρω τιμολογίων αποκλειστικά μέσω Τραπεζής, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες του αγοραστή των αγαθών ή λήπτη των υπηρεσιών ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές, αποκλειόμενης της εξόφλησης των υπόψη στοιχείων με μετρητά, ενώ δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει άλλος συσχετισμός πίστωσης- εισόδου.

**Επειδή**, ως προς την με REC ID 2691 πίστωση, ποσού 340,00 €, δεν προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να προκύπτει ποιος διενήργησε την κατάθεση, έτσι ώστε να δύναται να συσχετιστεί με την επικαλούμενη εισπραξη.

**Επειδή**, οι κάτωθι καταθέσεις διενεργήθηκαν μέσω .....ή .....

| α/α    | REC ID | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ     |
|--------|--------|------------|----------|
| 1      | 2845   | 28/06/2012 | 1.610,00 |
| 2      | 2946   | 06/08/2012 | 1.590,00 |
| 3      | 3029   | 14/09/2012 | 600,00   |
| 4      | 3110   | 29/10/2012 | 310,00   |
| 5      | 3111   | 29/10/2012 | 690,00   |
| ΣΥΝΟΛΟ |        |            | 4.800,00 |

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι ανωτέρω καταθέσεις έγιναν από τους ίδιους και αφορούν τα κάτωθι έσοδα της επιχείρησης της προσφεύγουσας:

| A/A    | ΗΔΖ             | ΠΟΣΟ (€)  |
|--------|-----------------|-----------|
| 1      | ...../25.2.2012 | 2.815,20  |
| 2      | ...../3.2.2012  | 1.394,77  |
| 3      | ...../24.6.2012 | 2.506,63  |
| 4      | ...../6.8.2012  | 2.352,44  |
| 5      | ...../11.9.2012 | 1.455,71  |
| 6      | ...../25.2.2012 | 2.815,20  |
| ΣΥΝΟΛΟ |                 | 13.339,95 |

**Επειδή** στο υπ' αριθμ. ....../14.05.2019 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/17.05.2019) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας πληροφόρησε ότι τα ως άνω έσοδα δεν έχουν χρησιμοποιηθεί για την αιτιολόγηση πιστώσεων στα πλαίσια του ελέγχου.

**Επειδή** για τις ανωτέρω καταθέσεις υφίσταται αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης των σχετικών καταθετηρίων καθόσον αυτές διενεργήθηκαν μέσω ....., οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται δεκτοί ως ευλόγως και επαρκώς τεκμηριωμένοι.

**Επειδή,** κατόπιν των ανωτέρω, οι τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 διαμορφώνονται ως εξής:

| α/α     | REC ID | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΟΣΟ      | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ |
|---------|--------|------------|-----------|--------------------|
| 1       | 2628   | 30/1/12    | 3.330,00  | 1                  |
| 2       | 2727   | 30/3/12    | 2.850,00  | 1                  |
| 3       | 2846   | 28/6/12    | 2.500,00  | 1                  |
| 4       | 3217   | 27/12/12   | 3.000,00  | 1                  |
| 5       | 2743   | 19/4/12    | 153,25    | 1                  |
| 6       | 2766   | 3/5/12     | 2.320,00  | 1                  |
| 7       | 2837   | 21/6/12    | 2.500,00  | 1                  |
| 8       | 2909   | 20/7/12    | 304,62    | 1                  |
| 9       | 3076   | 9/10/12    | 83,50     | 1                  |
| 10      | 2632   | 31/1/12    | 1.095,00  | 2                  |
| 11      | 2638   | 1/2/12     | 1.708,00  | 2                  |
| 12      | 2691   | 8/3/12     | 340,00    | 2                  |
| ΣΥΝΟΛΟ: |        |            | 20.184,37 |                    |

Συγκεκριμένα, το σύνολο των τραπεζικών πιστώσεων για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, ως προς τον προσφεύγοντα, ανέρχονται στο ποσό των 18.612,87 € και για την προσφεύγουσα στο ποσό των 1.571,50 €.

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής α) του ....., ΑΦΜ ....., και β) της ....., ΑΦΜ ....., και την τροποποίηση α) της υπ' αριθμ. ....../28.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, και β) της υπ' αριθμ. ....../28.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

### Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013:

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ      | ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)    |                | ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)    |             | ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)     |                | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(3 - 1) |
|-------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|-------------|---------------------|----------------|--------------------|
|                               | Ατομικό<br>& τέκνων | Της<br>συζύγου | Ατομικό &<br>τέκνων | Της συζύγου | Ατομικό<br>& τέκνων | Της<br>συζύγου |                    |
| Α-Β. από ακίνητα              | 2.328,98            | 634,20         | 2.328,98            | 634,20      | 2.328,98            | 634,20         |                    |
| Γ. από κινητές αξίες          |                     |                |                     |             |                     |                |                    |
| Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις |                     | 33.077,56      |                     | 33.077,56   |                     | 33.077,56      |                    |

|                                                       |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις                         |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |
| ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες                            |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |
| Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα                          |                   |                  | 99.657,37         | 76.616,00         | 18.612,87        | 1.571050         | 20.184,37        |
| Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης                            |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |
| <b>Συνολικό Εισόδημα</b>                              | <b>2.328,98</b>   | <b>33.711,76</b> | <b>101.986,35</b> | <b>110.327,76</b> | <b>20.941,85</b> | <b>35.283,26</b> | <b>20.184,37</b> |
| Αρνητικά στοιχεία<br>εισοδήματος που<br>συμψηφίζονται | <b>24.093,09</b>  |                  | <b>24.093,09</b>  |                   | <b>24.093,09</b> |                  |                  |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                       | <b>-21.764,11</b> | <b>33.711,76</b> | <b>77.893.26</b>  | <b>110.327.76</b> | <b>-3.151,24</b> | <b>35.283,26</b> | <b>1.571,50</b>  |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης<br>που προστίθεται          |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |
| <b>Αθροισμα</b>                                       |                   | <b>33.711,76</b> | <b>77.893.26</b>  | <b>110.327.76</b> |                  | <b>35.283,26</b> | <b>1.571,50</b>  |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8<br>ν. 2238/1994            |                   |                  |                   |                   |                  |                  |                  |
| <b>Φορολογητέο Εισόδημα</b>                           |                   | <b>33.711,76</b> | <b>77.893.26</b>  | <b>110.327.76</b> |                  | <b>35.283,26</b> | <b>1.571,50</b>  |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013:

| Α. Φορολογητέο εισόδημα και<br>φόρος βάσει κλίμακας                                                                             | Ποσό Δήλωσης (1) |            | Ποσά Ελέγχου (2) |               | Ποσά βάσει απόφασης<br>Δ.Ε.Δ. (3) |            | Διαφορά<br>(3) - (1) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------------|---------------|-----------------------------------|------------|----------------------|
|                                                                                                                                 | Εισόδημα         | Φόρος κλπ. | Εισόδημα         | Φόρος<br>κλπ. | Εισόδημα                          | Φόρος κλπ. |                      |
| 1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του<br>συζύγου)                                                                                     |                  |            | 77.893,26        | 23.177,30     |                                   |            |                      |
| Μείωση του φόρου (του συζύγου)                                                                                                  |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)                                                                                                    |                  |            |                  | 23.177,30     |                                   |            |                      |
| 2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της<br>συζύγου)                                                                                   | 33.711,76        | 6.219,12   | 110.327,76       | 37.067,49     | 35.283,26                         | 6.769,14   |                      |
| Μείωση του φόρου (της συζύγου)                                                                                                  |                  | 542,45     |                  | 542,45        |                                   | 542,45     |                      |
| Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)                                                                                                    |                  | 5.676,67   |                  | 36.525,04     |                                   | 6.226,69   |                      |
| <b>Β. Συμπληρωματικός φόρος στο<br/>ακαθάριστο εισόδημα από:</b>                                                                |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| 1. Ακίνητα (δ)                                                                                                                  | 3.096,82         | 50,95      | 3.096,82         | 50,95         | 3.096,82                          | 50,95      |                      |
| <b>Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) +<br/>(γ) + (δ)]</b>                                                                             |                  | 5.727,62   |                  | 59.753,29     |                                   | 6.277,64   |                      |
| <b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που<br/>αναλογεί</b>                                                                                |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο<br>Εισόδημα από :                                                                                |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| Β) εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                                       |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| Ε) Ελευθέρια Επαγγέλματα                                                                                                        |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:                                                                                                    |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό<br>έτος                                                                                            | 1.591,87         |            | 1.591,87         |               | 1.591,87                          |            |                      |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                                                                                          |                  | 1.591,87   |                  | 1.591,87      |                                   | 1.591,87   |                      |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε με<br>βάση.....                                                                                        |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |
| <b>Υπόλοιπο Φόρου</b>                                                                                                           |                  | 4.135,75   |                  | 58.161,42     |                                   | 4.685,77   | 550,02               |
| <b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου<br/>φόρου προστίθενται και σε περίπτωση<br/>πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:</b> |                  |            |                  |               |                                   |            |                      |

|                                                                   |          |  |            |  |           |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|--|------------|--|-----------|----------|
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος                          | 3.130,09 |  | 3.130,09   |  | 3.130,09  |          |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων | 9,00     |  | 9,00       |  | 9,00      |          |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                  | 1,80     |  | 1,80       |  | 1,80      |          |
| 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου                               |          |  |            |  |           |          |
| Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)                       |          |  |            |  | 275,01    |          |
| Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (60 * 0,73%=43,80%)               |          |  |            |  | 240,91    |          |
| 6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΣΥΝΟΛΟ                             |          |  | 50.676,08  |  | 515,92    | 515,92   |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                               | 674,24   |  | 674,24     |  | 674,24    |          |
| Τέλος Επιτηδεύματος                                               | 1.300,00 |  | 1.300,00   |  | 1.300,00  |          |
| Επιβάρυνση λόγω αποδείξεων                                        |          |  |            |  |           |          |
| Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση                                | 9.250,88 |  | 113.952,63 |  | 10.316,82 | 1.065,94 |

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν. 3986/2011) Οικονομικού έτους 2013:

|                            | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) |           | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2) |            | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ<br>Δ.Ε.Δ. (3) |           | ΔΙΑΦΟΡΑ  |          | ΣΥΝΟΛΙΚΗ<br>ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------------------------|-------------------|-----------|-------------------|------------|------------------------------|-----------|----------|----------|---------------------|
|                            | ΥΠΟΧΡΕΟΣ          | ΣΥΖΥΓΟΣ   | ΥΠΟΧΡΕΟΣ          | ΣΥΖΥΓΟΣ    | ΥΠΟΧΡΕΟΣ                     | ΣΥΖΥΓΟΣ   | ΥΠΟΧΡΕΟΣ | ΣΥΖΥΓΟΣ  |                     |
| Εισόδημα επιβολής εισφοράς | 10.092,16         | 33.711,76 | 88.755,66         | 110.327,76 | 10.092,16                    | 35.283,26 | 0,00     | 1.571,50 | 1.571,50            |
| Συντελεστής εισφοράς       |                   | 0,02      | 0,03              | 0,04       |                              | 0,02      |          | 0,02     |                     |
| Εισφορά                    |                   | 674,24    | 2.662,67          | 4.413,11   |                              | 705,66    |          | 31,43    | 31,43               |
| Σύνολο εισφοράς            |                   | 674,24    | 2.662,67          | 4.413,11   |                              | 705,66    |          | 31,43    | 31,43               |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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