



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/07/2019

Αριθμός απόφασης: 2243

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

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

4. Την από 12/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός κατά: α) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013, β) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014), γ) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015–31.12.2015), δ) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014, ε) της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014 και στ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς τη και με ημερομηνία θεώρησης 28/01/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Το με αρ. πρωτ./10-06-2019 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019, επί της με αριθ./2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 11.049,61 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 10.445,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 21.494,81 ευρώ .

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 20.432,97 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 10.216,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 30.649,46 ευρώ .

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015–31.12.2015), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 11.115,77 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.557,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 16.673,66 ευρώ .

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.445,71 ευρώ,

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.145,15 ευρώ

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.838,23 ευρώ

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τις χρήσεις 01/01/2013 έως 31/12/2015

από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την με αριθμό/.../...../2018 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του Ν. 4174/2013.

Ο διενεργούμενος έλεγχος είχε σκοπό τον έλεγχο των κινήσεων (αναλήψεις- καταθέσεις) των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας ή και συνδικαιούχων, που τηρούνταν σε διάφορες τράπεζες στο εσωτερικό της χώρας, για το υπό έλεγχο χρονικό διάστημα.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2018 και/2016 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα, σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ./2018 Αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, πριν τη κοινοποίηση σε αυτήν του υπ' αριθμ./2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, και το με αριθμ. πρωτ./2018 υπόμνημα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά :

α)το ποσό των **42.350,58 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λσμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση
1			2	7/1/2013	.....	815,00
6				18/1/2013	..... .....	22,50
8				21/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	250,00
15			2	29/1/2013	.....	1.320,00
18				4/2/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	1.000,00
21				15/2/2013	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑ	51,00
26			2	26/2/2013	..... .....	88,51
29			2	6/3/2013	.....	750,00

39			..... .....	27/3/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	3.459,00
42	.....	.....	2 ⁻	29/3/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	600,00
43			2 ⁻	1/4/2013	.....	309,50
44	.....	.....	..... .....	1/4/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	435,00
46	.....	.....	2 ⁻	2/4/2013	.....	600,00
48			2 ⁻	2/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00
58	.....	.....	2 ⁻	23/4/2013	.....	884,00
59	.....	.....	2 ⁻	24/4/2013	.....	7.000,00
60			..... .....	25/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170,00
66	.....	.....	2 ⁻	15/5/2013	.....	558,00
83	.....	.....	..... .....	10/6/2013	.....	50,00
85			..... .....	11/6/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	2.000,00
90	.....	.....	2 ⁻	18/6/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.....	300,00
94	.....	.....	2 ⁻	19/6/2013	.....	490,00
95			2 ⁻	20/6/2013	.....	80,00
98	.....	.....	..... .....	26/6/2013	.....	62,00
115			2 ⁻	18/7/2013	.....	52,00

						
121	.....	.....	2-	30/7/2013	.....	233,00
124			2-	1/8/2013	.....	402,00
127			..... .....	12/8/2013	.....	1.661,16
129	.....	.....	2-	19/8/2013	.....	360,00
146			2-	12/9/2013	.....	310,00
151	.....	.....	2-	18/9/2013	.....	955,00
152			..... .....	20/9/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	120,53
162	.....	.....	2-	3/10/2013	.....	590,00
176	.....	.....	2-	23/10/2013	.....	530,00
180	.....	.....	2-	25/10/2013	.....	107,00
211	.....	.....	..... .....	25/11/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.125,00
213			2-	28/11/2013	.....	94,00
219	.....	.....	2-	3/12/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	370,00
221			2-	5/12/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	300,00
223	.....	.....	..... .....	10/12/2013	.....	1.398,38
226	.....	.....	2-	12/12/2013	.....	448,00

						
ΣΥΝΟΛΟ						42.350,58

β)το ποσό των **61.918,09 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωση
245			8/1/2014	.....	62,15
252			13/1/2014	.....	100,00
254			13/1/2014	.....	400,00
264			27/1/2014	.....	180,00
272			30/1/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00
277			5/2/2014	.....	600,00
279			10/2/2014	.....	60,00
280			10/2/2014	.....	250,00
281			10/2/2014	.....	1.119,10
289			14/2/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	582,47
293			18/2/2014	.....	703,56
309			7/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	562,50
318			12/3/2014	.....	189,02
319			12/3/2014	.....	500,00

331	.....	.....	19/3/2014		9.300,00
335	.....	.....	24/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00
341	.....	.....	31/3/2014	.....	890,00
342	.....	.....	31/3/2014	.....	891,00
346	.....	.....	3/4/2014	.....	150,00
353	.....	.....	4/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.103,63
358	.....	.....	11/4/2014	.....	500,00
367	.....	.....	29/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00
368	.....	.....	29/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	750,05
375	.....	.....	8/5/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	153,24
378	.....	.....	9/5/2014	.....	430,00
383	.....	.....	21/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.309,94
401	.....	.....	10/6/2014	.....	400,00
402	.....	.....	10/6/2014		11.500,00
404	.....	.....	12/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.062,60
405	.....	.....	13/6/2014	.....	300,00
417	.....	.....	3/7/2014	.....	22,00
421	.....	.....	4/7/2014	.....	250,00

422	.....	.....	7/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.716,80
428	.....	.....	9/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	356,39
429	.....	.....	10/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00
431	.....	.....	15/7/2014	.....	118,66
433	.....	.....	15/7/2014		603,70
440	.....	.....	25/7/2014		200,00
443	.....	.....	30/7/2014	ΔΑΝΕΙΟ	500,00
457	.....	.....	26/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	78,62
458	.....	.....	26/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	151,23
461	.....	.....	1/9/2014	.....	45,00
463	.....	.....	1/9/2014	.....	360,00
473	.....	.....	11/9/2014	.....	350,00
483	.....	.....	19/9/2014		2.000,00
486	.....	.....	23/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.100,00
488	.....	.....	24/9/2014	.....	1.755,00
496	.....	.....	6/10/2014		5.900,00
503	.....	.....	10/10/2014	.....	138,10
506	.....	.....	13/10/2014	.....	260,00

512	.....	.....	15/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	515,00
516	.....	.....	17/10/2014		1.500,00
535	.....	.....	11/11/2014	.....	8,33
562	.....	.....	3/12/2014	.....	700,00
565	.....	.....	8/12/2014	.....	60,00
569	.....	.....	12/12/2014	.....	1.070,00
575	.....	.....	18/12/2014	.....	1.300,00
576	.....	.....	18/12/2014	.....	1.700,00
580	.....	.....	22/12/2014	.....	450,00
581	.....	.....	23/12/2014	.....	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					62.118,09

*Σημειώνεται ότι εκ παραδρομής αναγράφηκε στην οικεία έκθεση ελέγχου καθώς και στην προσβαλλόμενη πράξη για το φορολογικό έτος 2014, το ποσό των 61.918,09 ευρώ, αντί του ορθού, όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, 62.118,09 €.

γ)το ποσό των **39.697,73 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
598			22/1/2015	.....	800,00
602			23/1/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.200,00
605			27/1/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	760,00
632			25/2/2015	.....	130,00

636	.....	.....	26/2/2015	.....	189,00
641	.....	.....	27/2/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.700,00
650	.....	.....	6/3/2015	.....	650,00
656	.....	.....	12/3/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.550,00
669	.....	.....	30/3/2015	.....	610,00
671	.....	.....	31/3/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
678	.....	.....	4/4/2015	.....	72,86
687	.....	.....	20/4/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	62,15
691			21/4/2015	.....	250,00
709	.....	.....	8/5/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800,00
738			10/6/2015	..... .....	90,71

763	.....	.....	21/7/2015	.....	2.207,73
764	.....	.....	21/7/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	328,00
811	.....	.....	30/9/2015	.....	46,17
838	.....	.....	2/11/2015	.....	60,00
841	.....	.....	3/11/2015	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	300,00
847	.....	.....	13/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	5.500,00
863	.....	.....	30/11/2015	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	2.141,11
872	.....	.....	7/12/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	50,00
877	.....	.....	11/12/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	5.000,00
892	.....	.....	22/12/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	1.000,00
ΣΥΝΟΛΑ					39.697,73

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι όλες οι συναλλαγές στους Τραπεζικούς λογαριασμούς όπου είναι συνδικαιούχος με την (Κόρη) αφορούν αποκλειστικά την ίδια στα πλαίσια της ατομικής της δραστηριότητας και για αυτό ο έλεγχος δεν επιμέρισε το σύνολο των πιστώσεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Οι πιστώσεις με α/α 8, 18, 39, 44, 60, 85, 152, 211, 272, 335, 429, 512, 605, 636, 641, 656, 764 αφορούν κατάθεση τραπεζογραμματίων ή μετρητών και είναι καθόλα νόμιμες καθώς πρόκειται για καταθέσεις μετρητών από την ίδια.
- Οι πιστώσεις με α/α 48, 59, 289, 309, 353, 367, 368, 383, 402, 404, 422, 433, 483, 496, 516, 602, 671 είναι καθόλα νόμιμες καθώς πρόκειται για καταθέσεις μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτησή της ο πρώην σύζυγός της και ταυτόχρονα σύντροφός της και πατέρας των τριών (3) της τέκνων , δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά, τα οποία και θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και εν προκειμένω εμβάσματα στο εξωτερικό για την κάλυψη διαφόρων αγορών. Δεν μπορεί να υπάρχει κάτι το επιλήψιμο, όταν τα μέλη της οικογένειας, είτε αυτά αφορούν συζύγους, είτε τέκνα, συνδράμουν και εξυπηρετούν τέτοιου είδους ανάγκες της επιχείρησης. Άλλωστε δεν είναι λίγες οι φορές που οι λογαριασμοί κοινής ωφέλειας, οι διάφορες εξοφλήσεις επιταγών και διαφόρων άλλων υποχρεώσεων κλπ, δεν γίνονται πάντα από το ίδιο πρόσωπο, αλλά πολλές φορές από εντεταλμένους του επιτηδευματία.
- Οι πιστώσεις με α/α 42, 43 είναι καθόλα νόμιμες καθώς πρόκειται για καταθέσεις μετρητών από την ίδια σε λογαριασμό της κόρης της του , του οποίου λογαριασμού είναι συνδικαιούχος και αφορά καταβολή μισθωμάτων προς αυτήν.
- Η πίστωση με α.α. 21 αφορά πίστωση του λογαριασμού της ποσού 51,00 ευρώ, φέρει ως αιτιολογία Συναλλαγής Συμψηφιστική εγγραφή και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών από τον κ. του προς εξόφληση του με αρ./2013 Τιμολογίου- Δελτίου Αποστολής.
- Η πίστωση με α.α. 223 αφορά πίστωση του λογαριασμού της ποσού 1.398,38 ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών της «.....», έναντι του με αρ./2013 Τιμολογίου πώλησης- Δελτίου Αποστολής συνολικού ποσού 2.621,60 ευρώ.
- Η πίστωση με α.α. 279 αφορά πίστωση του λογαριασμού της ποσού 60,00 ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών από τον κ. , υπάλληλο της «.....», έναντι του με αρ./2014 Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής συνολικού ποσού 59,33 ευρώ.
- Η πίστωση με α.α. 281 αφορά πίστωση του λογαριασμού της ποσού 1.119,10 Ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών της «.....», έναντι του με αρ./2014 Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής συνολικού ποσού 1.830,60 ευρώ.
- Η πίστωση με α.α. 375 αφορά πίστωση του λογαριασμού της ποσού 153,24 Ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών της πελάτισσας της επιχείρησής της, του , προς εξόφληση της με αρ./2014 Απόδειξης Λιανικής Πώλησης συνολικού ποσού 153,25 ευρώ.
- Οι πιστώσεις με α/α 457, 458 αφορούν πίστωση του λογαριασμού της ποσών 78,62 και 151,25 ευρώ αντίστοιχα, φέρουν ως αιτιολογία Συναλλαγής κατάθεση μετρητών και είναι καθόλα νόμιμες καθώς πρόκειται για πίστωση τόκων από την από προθεσμιακές καταθέσεις που τηρεί στην Τράπεζα αυτή.
- Η πίστωση με α.α. 488 αφορά πίστωση του λογαριασμού της , ποσού 1.755,00 ευρώ, φέρει ως αιτιολογία (κατάθεση μετρητών σε αυτόματο μηχάνημα) και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για πίστωση που έγινε από την ίδια για την

πληρωμή οφειλών της προς την Δ.Ο.Υ. Με τα χρήματα αυτά αμέσως πληρώθηκαν οφειλές της προς την Δ.Ο.Υ.. Κανένας τρίτος δεν θα κατέθετε χρήματα σε λογαριασμό της με σκοπό την αποπληρωμή των οφειλών της προς την Δ.Ο.Υ.

- Η πίστωση με α.α. 763 φέρει ως αιτιολογία κατάθεσης πληρωμή επιταγής της «.....» στην, ποσού 2.207,73 Ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για μερική εξόφληση των τιμολογίων για το χρονικό διάστημα από 3/2/2015 ως 28-2-2015.
- Η πίστωση με α.α. 847 είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών της «.....», έναντι διαφόρων τιμολογίων Πώλησης- Δελτίων Αποστολής για το χρονικό διάστημα από 15-10-2015 έως 10-11-2015.
- Η πίστωση με α.α. 863 φέρει ως αιτιολογία κατάθεση και πληρωμή επιταγής της «.....» στην, ποσού 2.141,11 Ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για μερική εξόφληση των τιμολογίων για το χρονικό διάστημα από 15/7/2015 ως 31-8-2015.
- Η πίστωση με α.α. 877 αφορά πίστωση του λογαριασμού της, ποσού 5.000,00 Ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών της «.....», έναντι διαφόρων τιμολογίων Πώλησης- Δελτίων Αποστολής για το χρονικό διάστημα από 15-10-2015 έως 10-11-2015.
- Η πίστωση με α.α. 892 αφορά πίστωση του λογαριασμού της, ποσού 1.000,00 Ευρώ και είναι καθόλα νόμιμη καθώς πρόκειται για κατάθεση μετρητών του, έναντι τιμολογίων Πώλησης- Δελτίων Αποστολής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της τα παρακάτω στοιχεία τα οποία κρίθηκαν ως νέα:

- Τη με αρ. /2013 εντολή είσπραξης της, (ΣΧΕΤ. 1 - φύλλο 1).
- Τη με αρ. /2013 εντολή είσπραξης της, (ΣΧΕΤ. 2 - φύλλο 1).
- Κατάθεση μετρητών στην και το υπ' αρ. /2013 Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής (ΣΧΕΤ. 3 – φύλλα 2).
- Τη με αρ. /2013 εντολή είσπραξης της, (ΣΧΕΤ. 4 - φύλλο 1).
- Το με αριθμό πρωτοκόλλου /2012 της Δ.Ο.Υ. Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης επαγγελματικής στέγης. (ΣΧΕΤ.5α - φύλλο 1).
- Τη με αρ. /2013 εντολή είσπραξης της, (ΣΧΕΤ. 5- φύλλο 1).
- Τη με αρ. /2013 εντολή είσπραξης της, (ΣΧΕΤ. 6- φύλλο 1).
- Τη με αρ. /2013 εντολή είσπραξης της, (ΣΧΕΤ. 7- φύλλο 1).
- Τη κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της για περίοδο από 26/03/2013 έως 23/05/2013 και γραμμάτιο είσπραξης κατάθεσης μετρητών (ΣΧΕΤ. 8- φύλλα 3).
- Το με αριθμό /2013 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 10- φύλλο 1).

- Τη με αριθμό/2013 εντολή είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 11 – φύλλο 1).
- Το από 20/9/2013 δελτίο κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 12 – φύλλο 1).
- Το από 25/11/2013 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 13 – φύλλα 2).
- Το με ημερομηνία 10/12/2013 αποδεικτικό καταθέσεως της και το με αρ./2013 Τιμολόγιο πώλησης- Δελτίο Αποστολής συνολικού ποσού 2.621,60 ευρώ (ΣΧΕΤ. 14 – φύλλα 2).
- Το από 30/1/2014 δελτίο κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 15 – φύλλο 1).
- Το με ημερομηνία 10/02/2014 αποδεικτικό καταθέσεως της και το με αρ. 1536/10-02-2014 Τιμολόγιο πώλησης- Δελτίο Αποστολής συνολικού ποσού 59,33 ευρώ (ΣΧΕΤ. 16 – φύλλα 2).
- Το με ημερομηνία 10/02/2014 αποδεικτικό καταθέσεως της, εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της, το με αρ./2014 Τιμολόγιο πώλησης- Δελτίο Αποστολής συνολικού ποσού 1.830,60 ευρώ και καρτέλα πελάτη (ΣΧΕΤ. 17 – φύλλα 4).
- Το από 14/02/2014 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ.18- φύλλο 1).
- Το από 07/03/2014 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ.19- φύλλο 1).
- Το από 24/3/2014 δελτίο κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 20 – φύλλο 1).
- Το από 29/04/2014 γραμμάτιο είσπραξης της και αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού για περίοδο από 04/04/2014 έως 04/07/2014 (ΣΧΕΤ. 22- φύλλα 2).
- Το από 29/04/2014 γραμμάτιο είσπραξης της και αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού για περίοδο από 25/04/2014 έως 25/07/2014 (ΣΧΕΤ. 23- φύλλα 2).
- Επιστολή της και τη με αρ./2014 Απόδειξης Λιανικής Πώλησης συνολικού ποσού 153,25 ευρώ (ΣΧΕΤ. 24 – φύλλα 2).
- Το από 12/06/2014 γραμμάτιο είσπραξης της και αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού για περίοδο από 06/06/2014 έως 07/08/2014 (ΣΧΕΤ. 27- φύλλα 3).
- Το από 10/7/2014 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 29 – φύλλο 1).
- Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της (ΣΧΕΤ. 31 – φύλλο 1).
- Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της για τη περίοδο από 23/09/2014 έως 07/11/2014 (ΣΧΕΤ. 33 – φύλλο 1).
- Το από 15/10/2014 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 35 – φύλλο 1).
- Το από 27/01/2015 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 38 – φύλλο 1).
- Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της για τη περίοδο από 26/01/2015 έως 24/04/2015 (ΣΧΕΤ. 39 – φύλλα 2).
- Το από 27/2/2015 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 40 – φύλλα 2).
- Το από 12/3/2015 γραμμάτιο είσπραξης της (ΣΧΕΤ. 41 – φύλλο 1).
- Καρτέλα πελάτη φωτοτυπία επιταγής Νο/2015 της Τράπεζας και αντίγραφο μεταφοράς ποσού από λογαριασμό σε λογαριασμό της Τράπεζας (ΣΧΕΤ. 43 – φύλλα 6).
- Το από 21/7/2015 δελτίο κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 44 – φύλλο 1).
- Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής του πελάτη «.....», για το χρονικό διάστημα από 15-10-2015 έως 10-11-2015, αντίγραφο κίνησης λογαριασμού ηλεκτρονικής συναλλαγής και επιστολή της με ημερομηνία 06/03/2019 (ΣΧΕΤ. 45 – φύλλα 11) .

- Καρτέλα πελάτη, φωτοτυπία επιταγής Νο/2015 της Τράπεζας και αντίγραφο μεταφοράς ποσού από λογαριασμό σε λογαριασμό της Τράπεζας (**ΣΧΕΤ. 46 – φύλλα 9**).
- Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής του πελάτη «.....», για το χρονικό διάστημα από 15-10-2015 έως 10-11-2015, αντίγραφο κίνησης λογαριασμού ηλεκτρονικής συναλλαγής και επιστολή της με ημερομηνία 06/03/2019 (**ΣΧΕΤ. 47 – φύλλα 11**) .
- Το με ημερομηνία 22/12/2015 αποδεικτικό καταθέσεως της και εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της (**ΣΧΕΤ. 48 – φύλλα 2**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2019 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013** ορίζεται:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. 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.»

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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

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

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα

εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : **«(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –**».

Επειδή, το πόρισμα, επί της με αριθ./2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σχετικά με τα ως άνω προσκομιζόμενα δικαιολογητικά αναφέρει ότι :

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 8:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 8 κατάθεση ποσού 250,00 € στον λογαριασμό της, αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια, κατέθεσε το αντίστοιχα γραμμάτιο είσπραξης της, και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα το έγγραφο που αναφέρεται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

- 1) Το γραμμάτιο είσπραξης είναι χωρίς όνομα καταθέτη.
- 2) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής.
- 3) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων .

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α.18:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 18 κατάθεση ποσού 1.000,00 € στον λογαριασμό της, αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια, κατέθεσε το αντίστοιχα γραμμάτιο είσπραξης της, και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα το έγγραφο που αναφέρεται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

- 1) Το γραμμάτιο είσπραξης είναι χωρίς όνομα καταθέτη.
- 2) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής.
- 3) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων .

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 21:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 21 κατάθεση ποσού 51,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε (Τιμολόγιο Νο/2013 αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 39:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 39 κατάθεση ποσού 3.459,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 42:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 42 κατάθεση ποσού 600,00 € αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια σε λογαριασμό της κόρης της στον οποίο λογαριασμό είναι συνδικαιούχος και αφορά την καταβολή μισθωμάτων προς αυτήν και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το γραμμάτιο είσπραξης είναι χωρίς όνομα καταθέτη.

2) Το μισθωτήριο επαγγελματικής μίσθωσης έχει ως λογαριασμό κατάθεσης τον της ενώ κατάθεση έγινε στον λογαριασμό της

3) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής)

4) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 43:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 43 κατάθεση ποσού 309,50 € αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια σε λογαριασμό της κόρης της στον οποίο λογαριασμό είναι συνδικαιούχος και αφορά την καταβολή μισθωμάτων προς αυτήν και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το γραμμάτιο είσπραξης είναι χωρίς όνομα καταθέτη.

2) Το μισθωτήριο επαγγελματικής μίσθωσης έχει ως λογαριασμό κατάθεσης τον της ενώ κατάθεση έγινε στον λογαριασμό της

3) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής)

4) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 44:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 44 κατάθεση ποσού 435,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια εισπραξής με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 48:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 48 κατάθεση ποσού 7.000,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 59:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 59 κατάθεση ποσού 7.000,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχτηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και
- 2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.
- 3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 60:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 60 κατάθεση ποσού 170,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια εισπραχθείς με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και
- 2) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 85:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 85 κατάθεση ποσού 2.000,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια εισπραχθείς με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και
- 2) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 152:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 152 κατάθεση ποσού 120.53 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχο γραμμάτιο είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 211:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 211 κατάθεση ποσού 6.125,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχο γραμμάτιο είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 223:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 223 κατάθεση ποσού 1.398,38 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών (έναντι) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίσθηκε (Τιμολόγιο Νο/2013) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 272:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 272 κατάθεση ποσού 300,00 Ευρώ αφορά

κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχο γραμμάτιο είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα

έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 279:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 279 κατάθεση ποσού 60,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίσθηκε (Τιμολόγιο Νο/2014) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας «.

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 281:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 281 κατάθεση ποσού 1.119,10 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών (έναντι) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίσθηκε (Τιμολόγιο Νο/2014) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 289:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/289 κατάθεση ποσού 582,47 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίσθηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 309:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/309 κατάθεση ποσού 7.000,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 335:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 335 κατάθεση ποσού 760.,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια εισπραξής με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 353:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 353 κατάθεση ποσού 1.103,63 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με

την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 367:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 367 κατάθεση ποσού 500,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 368:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 368 κατάθεση ποσού 750,05 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3)Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 375:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 375 κατάθεση ποσού 153,24 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίσθηκε (Απόδειξης Λιανικής Πώλησης Νο/2014) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 383:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 383 κατάθεση ποσού 1.309,94 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1)Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2)Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3)Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 402:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 402 κατάθεση ποσού 11.500,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1)Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής)

2)Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3)Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 404:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 404 κατάθεση ποσού 1.602,60 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1)Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2)Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3)Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 422:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 422 κατάθεση ποσού 1.716,80 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1)Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 429:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 429 κατάθεση ποσού 300,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 433:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 433 κατάθεση ποσού 603,70 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχτηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 457:

«Για την με Α/Α 457 κατάθεση ποσού 78,52€ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως πρόκειται για κατάθεση μετρητών από πίστωση τόκων από την και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο

«Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν (κίνηση του λογαριασμού προθεσμίας) αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις και ο έλεγχος κάνει δεκτό τους ως άνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 458:

«Για την με Α/Α 458 κατάθεση ποσού 151,25€ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως πρόκειται για κατάθεση μετρητών από πίστωση τόκων από την και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν (κίνηση του λογαριασμού προθεσμίας) αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις και ο έλεγχος κάνει δεκτό τους ως άνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 483:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 483 κατάθεση ποσού 2.000,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και
- 2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.
- 3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 488:

«Όσον αφορά την με Α/Α 488 κατάθεση ποσού 1.755,00€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως πρόκειται για κατάθεση μετρητών από την ίδια χωρίς να καταθέσει συγκεκριμένο έγγραφο παρά μόνο κίνηση του λογαριασμού.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τους ως άνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 496:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 496 κατάθεση ποσού 5.900,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 512:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 512 κατάθεση ποσού 515,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων. Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 516:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 516 κατάθεση ποσού 1.500,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και

συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και
- 2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.
- 3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 602:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 602 κατάθεση ποσού 11.200,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχτηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και
- 2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.
- 3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 605:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 605 κατάθεση ποσού 760,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

- 1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 636:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η Α/Α 636 κατάθεση ποσού 189,00€ πρόκειται για μεταφορά από τον λογαριασμό της στο λογαριασμό της στις 26/2/2015 και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν (Κίνηση του λογαριασμού) αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 641:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 641 κατάθεση ποσού 2.700,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 656:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 656 κατάθεση ποσού 3.550,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 671:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 671 κατάθεση ποσού 1.200,00 € αφορά κατάθεση μετρητών που διατηρούσε νόμιμα εκτός τραπεζής και προς

εξυπηρέτηση ο πρώην σύζυγος της και ταυτόχρονα σύντροφος της δέχθηκε να καταθέσει στον λογαριασμό της τα χρήματα αυτά τα οποία θα κάλυπταν πάγιες ανάγκες της επιχείρησης και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέο στοιχείο που προσκομίστηκε δεν αιτιολογεί την πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Η κατάθεση των μετρητών έγινε από την ελεγχόμενη ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα.

3) Ο μετά τη λύση του εγγάμου βίου με την προσφεύγουσα δεν προκύπτει να είναι εντεταλμένος (Από κάποιο έγγραφο) να εξυπηρετεί τις ανάγκες της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 763:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 763 κατάθεση ποσού 2.207,73 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών (έναντι) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίστηκε (Τιμολόγιο) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 764:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 764 κατάθεση ποσού 328,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών από την ίδια και κατέθεσε τα αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης με όνομα καταθέτη την ίδια και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν τις πρωτογενείς καταθέσεις για τους εξής λόγους:

1) Το ποσό που κατατέθηκε αφορούσε κατάθεση μετρητών, τα οποία είχαν διακρατηθεί από προηγούμενη ανάληψη και όχι κατάθεση από άλλη αιτία (π.χ. μεταφορά του ποσού από άλλο τραπεζικό λογαριασμό ή πίστωση του λογαριασμού με κατάθεση επιταγής) και

2) Δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή αυτών των καταθέσεων

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας.»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 847:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 847 κατάθεση ποσού 5.500,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών (έναντι) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και

συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίσθηκε (Τιμολόγια) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 863:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 863 κατάθεση ποσού 2.141,11 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών (έναντι) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίσθηκε (Τιμολόγια) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 877:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 877 κατάθεση ποσού 5.000,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών (έναντι) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίσθηκε (Τιμολόγια) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Σχετικά με την πίστωση με α.α. 892:

«Προς αιτιολόγηση της πίστωσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η με Α/Α 892 κατάθεση ποσού 1.000,00 Ευρώ αφορά κατάθεση μετρητών (έναντι) από πελάτη της επαγγελματικής της δραστηριότητας της και προσκόμισε με την προσφυγή της, νέα στοιχεία των ισχυρισμών της και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, το νέα στοιχείο που προσκομίσθηκε (Γραμμάτιο είσπραξης - καρτέλα πελάτη) αιτιολογεί τη πρωτογενή κατάθεση και ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας .»

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι επιτηδευματίας, με αντικείμενο εργασιών την «Παραγωγή φρέσκου ψωμιού». Στα υπό κρίση οικονομικά-φορολογικά έτη 2014-2015, υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) από τις οποίες, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, προέκυψε ότι τα εισοδήματα της προέρχονται κατά κύριο λόγο από άσκηση ατομικής δραστηριότητας και τόκους ημεδαπής-αλλοδαπής- προέλευσης και διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ	ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2014	2014	2015
---------------------------	------------------	------	------

1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΣΗΣ	207260,81	220338,00	59.350,00
2. ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ			
α. Αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού	175.480,16	184.216,98	186.977,01
β. Εισαγωγές εμπορευμάτων	471.046,65	241.566,45	164.341,07
γ. Αγορές παγίων χρήσης	22.936,55	287.103,37	18.587,04
στ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις Α'-Β' υλών			
ΣΥΝΟΛΟ (1+2)			
3. ΜΕΙΟΝ : ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΣΗΣ	220338,00	59.350,00	65.450,00
4. ΣΥΝ. ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	633.449,62	586.771,19	345.218,08
5. ΔΑΠΑΝΕΣ			
α. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	70.845,04	68.973,80	86.589,49
β. Αμοιβές και έξοδα τρίτων			
γ. Παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	25.559,81	25.559,81	35.559,81
δ. Εισφορές σε ταμεία			4.539,48
ε. Διάφορα έξοδα	125.217,69	159.327,78	132.056,80
στ. Τόκοι και συναφή έξοδα			
ζ. Αποσβέσεις παγίων		34.738,50	46.700,82
η. Προβλέψεις κ.λπ.			
6. ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	221.622,54	288.599,99	295.446,40
7. ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔ.ΕΜΠ. ΕΠΙΧ.& ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΧ.			
α. Χονδρική πώληση εμπορευμάτων	866.568,69	887.722,19	653.969,76
β. Λιανική πώληση εμπορευμάτων			
ε. Παροχή υπηρεσιών			
στ. Έσοδα τεχνικών επιχειρήσεων κλπ			
ζ. Λοιπά έσοδα			
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	866.568,69	887.722,19	653.969,76
9. Α) ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	11.496,53	12.350,77	13.305,28
Β) ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΞΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ			
Γ) ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ			
10. ΑΓΟΡΕΣ ΤΕΛ. ΠΕΡΑΙΩΜ. ΟΙΚ.ΕΤΟΣ			

		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ & ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ "ΧΑΧΟΥΔΗ ΜΑΡΙΑΣ"			
ΟΙΚ./ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	Κ.Α. 401 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΤΟΜ ΕΠΙΧ	Κ.Α ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	Κ.Α.667 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	Κ.Α.675 ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΓΙΑ ΤΟΚΟΥΣ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ
2014	2013	11.496,53	866.568,69	2,45	0,44
2014	2014	12.350,77	887.722,19	2.029,94	304,52
2015	2015	13.305,28	653.969,76	432,62	64,9
ΣΥΝΟΛΟ		37.152,58 €		2.465,01 €	369,86 €

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα της προσφεύγουσας, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά της, το ύψος που αναλήφθηκε σε μετρητά από τραπεζικούς λογαριασμούς της, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά κάτω των 1.500,00 €, που αφορούν καταθέσεις μετρητών ή δεν αποδεικνύεται ότι προέρχονται από τρίτους, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2014, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

α) Για το **οικονομικό έτος 2014** ποσό **1.975,53 €** σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα.

ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λ/μου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση
8				21/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	250,00
18				4/2/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	1.000,00
44				1/4/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	435,00
60				25/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	170,00
152				20/9/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	120,53
ΣΥΝΟΛΟ						1.975,53

β) Για το **φορολογικό έτος 2014** ποσό **3.501,39 €** σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα

Α/Α	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωση
272	 /		30/1/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00
335	 /		24/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	760,00
428	 /		9/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	356,39
429	 /		10/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00
440	 /		25/7/2014		200,00

512	..... / .....	.....	15/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	515,00
569	..... / .....	.....	12/12/2014	.....	1.070,00
ΣΥΝΟΛΟ					3.501,39

γ) Για το φορολογικό έτος 2015 ποσό 1.950,15 € σύμφωνα με τον κατωτέρω πίνακα.

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
605			27/1/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	760,00
687			20/4/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	62,15
709			8/5/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	800,00
764			21/7/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	328,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.950,15

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας α) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 42, 43, 48, 59 για τη χρήση 01/01-31/12/2013, β) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 289, 309, 353, 367, 368, 383, 402, 404, 422, 433, 483, 488, 496, 516 για τη χρήση 01/01-31/12/2014 και γ) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 602, 671 για τη χρήση 01/01-31/12/2015 δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ./2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας α) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 21, 223 για τη χρήση 01/01-31/12/2013, β) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 279, 281, 375, 457, 458 για τη χρήση 01/01-31/12/2014 και γ) σχετικά με τις εγγραφές με α/α 636, 763, 847, 863, 877, 892 για τη χρήση 01/01-31/12/2015 γίνονται αποδεκτοί ως προς το ότι οι καταθέσεις αυτές δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ./2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 39 ύψους 3.459,00 €, α/α 85 ύψους 2.000,00 € και α/α 211 ύψους 6.125,00 € για τη χρήση 01/01-31/12/2013 και α/α 641 ύψους 2.700,00 € και α/α 656 ύψους 3.550,00 €, για τη χρήση 01/01-31/12/2015, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν κατάθεση τραπεζογραμμάτων ή μετρητών και είναι καθόλα νόμιμες καθώς πρόκειται για καταθέσεις μετρητών από την ίδια. Προς τούτο καταθέτει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δικαιολογητικά (γραμμάτια είσπραξης) με τα οποία αποδεικνύεται ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις έγιναν όντως από την ίδια. Από την οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα από τους πίνακες που απεικονίζονται στη σελίδα 85 για τη χρήση 01/01-31/12/2013 και στη σελίδα 280 για τη χρήση 01/01-31/12/2015, προκύπτει ότι τις ημερομηνίες που πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω πιστώσεις, υπήρχαν τα χρηματικά διαθέσιμα από τις εισπράξεις της ατομικής της δραστηριότητας για να γίνουν οι ως άνω καταθέσεις μετρητών από την προσφεύγουσα. Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για τις εν λόγω πιστώσεις γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, για τις οποίες και δεν προβάλλονται ισχυρισμοί από την προσφεύγουσα, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 28/01/2019 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) στο ποσό των **27.341,67 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση
1	/..... .		2	7/1/2013	.....	815,00
6	/..... .			18/1/2013	.....	22,50
15	/..... .		2	29/1/2013	.....	1.320,00
26	/..... .		2	26/2/2013	.....	88,51
29	/..... .		2	6/3/2013	.....	750,00
42	/..... .		2	29/3/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	600,00

43	...../..... .	.....	2	1/4/2013	.....	309,50
46	...../..... .	.....	2	2/4/2013	.....	600,00
48	...../..... .	.....	2	2/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00
58	...../..... .	.....	2	23/4/2013	.....	884,00
59	...../..... .	.....	2	24/4/2013	.....	7.000,00
66	...../..... .	.....	2	15/5/2013	.....	558,00
83	...../..... .	.....	..... .....	10/6/2013	.....	50,00
90	...../..... .	.....	2	18/6/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.....	300,00
94	...../..... .	.....	2	19/6/2013	.....	490,00
95	...../..... .	.....	2	20/6/2013	.....	80,00
98	...../..... .	.....	..... .....	26/6/2013	.....	62,00
115	...../..... .	.....	2	18/7/2013	.....	52,00
121	...../..... .	.....	2	30/7/2013	.....	233,00
124	...../..... .	.....	2	1/8/2013	.....	402,00
127	...../..... .	.....	..... .....	12/8/2013	.....	1.661,16
129	...../..... .	.....	2	19/8/2013	.....	360,00

	/..... .		2-			
146		.....		12/9/2013	.....	310,00
	/..... .		2 ..... .....- ..... .....		.....	
151		.....		18/9/2013		955,00
	/..... .		2 ..... .....- ..... .....		.....	
162		.....		3/10/2013		590,00
	/..... .		2 ..... .....- ..... .....		.....	
176		.....		23/10/2013		530,00
	/..... .		2 ..... .....- ..... .....		.....	
180		.....		25/10/2013		107,00
	/..... .		2-			
213		.....		28/11/2013	.....	94,00
	/..... .		2-			
219		.....		3/12/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	370,00
	/..... .		2-			
221		.....		5/12/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	300,00
	/..... .		2-			
226		.....		12/12/2013	.....	448,00
ΣΥΝΟΛΟ						27.341,6 7

β)στο ποσό των **57.054,51 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωση
	/.....				
245			8/1/2014		62,15
	/.....				
252			13/1/2014		100,00

	/.....				
254		.....	13/1/2014		400,00
264		.....	27/1/2014		180,00
277		.....	5/2/2014		600,00
280		.....	10/2/2014		250,00
289		.....	14/2/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	582,47
293		.....	18/2/2014	.....	703,56
309		.....	7/3/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	562,50
318		.....	12/3/2014	.....	189,02
319		.....	12/3/2014	.....	500,00
331		.....	19/3/2014		9.300,00
341		.....	31/3/2014	.....	890,00
342		.....	31/3/2014	.....	891,00
346		.....	3/4/2014	.....	150,00
353		.....	4/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.103,63
358		.....	11/4/2014	.....	500,00
367		.....	29/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00
368		.....	29/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	750,05

378	...../.....	.....	9/5/2014	..... .....	430,00
383	...../.....	.....	21/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.309,94
401	...../.....	.....	10/6/2014	.....	400,00
402	...../.....	.....	10/6/2014		11.500,00
404	...../.....	.....	12/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.062,60
405	...../.....	.....	13/6/2014	.....	300,00
417	...../.....	.....	3/7/2014	.....	22,00
421	...../.....	.....	4/7/2014	.....	250,00
422	...../.....	.....	7/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.716,80
431	...../.....	.....	15/7/2014	.....	118,66
433	...../.....	.....	15/7/2014		603,70
443	...../.....	.....	30/7/2014	.....	500,00
461	...../.....	.....	1/9/2014	.....	45,00
463	...../.....	.....	1/9/2014	.....	360,00
473	...../.....	.....	11/9/2014	.....	350,00
483	...../.....	.....	19/9/2014		2.000,00
486	...../.....	.....	23/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.100,00

	/.....				
488			24/9/2014	.....	1.755,00
496	...../.....	.....	6/10/2014		5.900,00
503	...../.....	.....	10/10/2014	.....	138,10
506	...../.....	.....	13/10/2014	.....	260,00
516	...../.....	.....	17/10/2014		1.500,00
535	...../.....	.....	11/11/2014	.....	8,33
562	...../.....	.....	3/12/2014	.....	700,00
565	...../.....	.....	8/12/2014	.....	60,00
575	...../.....	.....	18/12/2014	.....	1.300,00
576	...../.....	.....	18/12/2014	.....	1.700,00
580	...../.....	.....	22/12/2014	.....	450,00
581	...../.....	.....	23/12/2014	.....	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					57.054,51

γ)στο ποσό των **15.459,74 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
598	/.....		22/1/2015	.....	800,00
602	/.....		23/1/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.200,00
632	/.....		25/2/2015	.....	130,00

650	...../.....	.....	6/3/2015	.....	650,00
669	...../.....	.....	30/3/2015	.....	610,00
671	...../.....	.....	31/3/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
678	...../.....	.....	4/4/2015	.....	72,86
691	...../.....	.....	21/4/2015	.....	250,00
738	...../.....	.....	10/6/2015	.....	90,71
811	...../.....	.....	30/9/2015	.....	46,17
838	...../.....	.....	2/11/2015	.....	60,00
841	...../.....	.....	3/11/2015	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	300,00
872	...../.....	.....	7/12/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ	50,00
ΣΥΝΟΛΑ					15.459,74

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013–31.12.2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	11.496,53	11.496,53	11.496,53	0,00
Προστ. διαφορά αντικειμενικών δαπανών	5.771,02	5.771,02	5.771,02	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	42.350,58	27.341,67	27.341,67
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	17.267,55	59.618,13	44.609,22	27.341,67

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	17.267,55	4.489,56	59.618,13	15.539,17	44.609,22	10.097,93	27.341,67
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		4.489,56		15.539,17		10.097,93	5.608,37
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.489,56		15.539,17		10.097,93	5.608,37
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων	1.607,63		1.607,63		1.607,63		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		2.881,93		13.931,54		8.490,30	5.608,37
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							

1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	2.469,26		2.469,26		2.469,26	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			5.524,81		2.804,19	2.804,19
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			4.920,39		2.497,41	2.497,41
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11α. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Σύνολο			5.351,19		16.261,15	10.909,96
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης			917,00		917,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			6.268,19		17.178,15	10.909,96
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε			0,00			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			6.268,19		17.178,15	10.909,96

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	11.049,61 €	5.608,37 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	5.524,81 €	2.804,19 €
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 53 Κ.Φ.Δ	4.920,39 €	2.497,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.494,81 €	10.909,96 €

β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014–31.12.2014) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	2.029,94	2.029,94	2.029,94	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	12.350,77	12.350,77	12.350,77	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013	0,00	61.918,09	57.054,51	57.054,51
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	14.380,71	76.298,80	71.435,22	57.054,51

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	14.380,71	3.515,69	76.298,80	23.948,66	71.435,22	22.343,67	57.054,51
1. Του συζύγου							0,00
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		3.515,69		23.948,66		22.343,67	18.827,98
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2. Της συζύγου							
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.515,69		23.948,66		22.343,67	18.827,98
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00				
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.773,78		2.773,78		2.773,78		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		741,91		21.174,88		19.569,89	18.827,98
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.766,16		1.766,16			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%				10.216,49		9.413,99	9.413,99
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00	0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος							
Σύνολο		2.508,07		33.157,53		28.241,97	28.612,93
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης							
14. Τέλος Επιτηδεύματος							
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.508,07		33.157,53		28.983,88	28.241,97
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε		0,00				0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.508,07		33.157,53		29.354,84	28.983,88

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------------------------	----------------------	-----------------------

Διαφορά φόρου	20.432,97 €	18.827,98 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	10.216,49 €	9.413,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.649,46 €	28.983,88 €

γ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015–31.12.2015) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	432,62	432,62	432,62	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	13.305,28	13.305,28	13.305,28	0,00
Προστ. διαφορά αντικειμενικών δαπανών	7.632,10			0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	39.697,33	15.459,74	15.459,74
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	21.370,00	53.435,23	29.197,64	15.459,74

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	21.370,00	5.508,61	53.435,23	16.624,38	29.197,64	8.625,97	15.459,74
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		5.508,61		16.624,38		8.625,97	3.117,36
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		5.508,61		16.624,38		8.625,97	3.117,36
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	1.858,32		1.858,32		1.858,32		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00					
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00		0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							

Υπόλοιπο φόρου		3.650,29	14.766,06	6.767,65	3.117,36
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		4.055,53	4.055,53	4.055,53	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			5.557,89		0,00
7α. Τόκο εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	
Σύνολο		7.705,82	24.379,48	6.767,65	3.117,36
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		919,90	919,90		
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		8.625,72	25.299,38	6.767,65	3.117,36
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		8.625,72	25.299,38	6.767,65	3.117,36

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	11.115,77 €	3.117,36 €
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	5.557,89 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.673,66 €	3.117,36 €

δ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οικ. έτος 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	16.970,00		53.847,11		38.838,20		21.868,20
Συντελεστής εισφοράς	1,00%		3,00 %		2,00 %		-
Σύνολο Εισφοράς	169,70		1.615,41		776,76		607,06

ε) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορ. έτος 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	14.380,71		76.298,60		71.435,22		57.054,51
Συντελεστής εισφοράς	1,00%		3,00 %		3,00 %		-
Σύνολο Εισφοράς	143,80		2.288,96		2.143,06		1.999,26

στ) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορ. έτος 2015	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	21.370,00		53.435,23		29.197,64		7.827,64
Συντελεστής εισφοράς	1,40%		4,00 %		1,40 %		-
Σύνολο Εισφοράς	299,18		2.137,41		408,77		109,59

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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