



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-9-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2036

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **23-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:, κατοίκου οδός, κατά της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

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

Επί της από **23-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.790,07€, πλέον προστίμου ανακριβούς δήλωσης αρθρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους 837,02€ και ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 338,19 €, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 3.965,28€.

-Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.851,53€, πλέον προστίμου ανακριβούς δήλωσης αρθρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους 2.925,77€ και ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.087,51 €, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 11.864,81€.

-Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 21.699,21€, πλέον προστίμου ανακριβούς δήλωσης αρθρ. 58 ν. 4174/2013 ύψους 10.849,61€ και ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.783,64 €, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 35.332,46€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δυνάμει της με αρ./2018 εντολής μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για την φορολογική περίοδο 01/01/2013 έως 31/12/2016. Στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν τα στοιχεία των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας κατόπιν αποστολής σχετικών αιτημάτων προς τα πιστωτικά ιδρύματα. Από την επεξεργασία των κινήσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2013-31/12/2016, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα στοιχεία καθώς και τη σύγκριση με

τα δηλωθέντα εισοδήματα, προέκυψε ότι: α) για το ελεγχόμενο έτος 2014 από τη συνολική αξία των πρωτογενών πιστώσεων ύψους 505.561,74€ δεν αιτιολογούνται ονομαστικές πρωτογενείς πιστώσεις συνολικής αξίας **8.454,75€**, β) για το ελεγχόμενο έτος 2015 από τη συνολική αξία των πρωτογενών πιστώσεων ύψους 286.969,17€ δεν αιτιολογούνται ονομαστικές πρωτογενείς πιστώσεις συνολικής αξίας **17.732,00€** και γ) για το ελεγχόμενο έτος 2016 από τη συνολική αξία των πρωτογενών πιστώσεων ύψους 159.610,00€ δεν αιτιολογούνται ονομαστικές πρωτογενείς πιστώσεις συνολικής αξίας **65.755,19€**. Οι πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκε η πηγή προέλευσής τους από την ελεγχόμενη, καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο, για κάθε ελεγχόμενο έτος, ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Αιτιολόγηση φερομένων ως διαφορών του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών. Τα διαθέσιμα εις χείρας της αποταμιευθέντα κεφάλαια αποτυπώνονται στον Πιν. Ανάλωσης κεφαλαίου το οποίο προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 1) καθώς τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2006 έως 2012 (σχετ. 2-8) και αντίγραφα αποσπασμάτων αναλυτικής κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών με υπόλοιπα την 31-12-2012 (σχετ. 9). Επίσης τα διαθέσιμα εις χείρας του αδελφού της αποταμιευθέντα κεφάλαια αποτυπώνονται σε Πιν. Ανάλωσης Κεφαλαίου (σχετ.10). Οι κάτωθι πιστώσεις, ήτοι οι πιστώσεις με: α/α. 12, στις 08-04-2016 ποσού 1.500,00 Ευρώ, α/α. 16 στις 25-04-2016 ποσού 3.000,00 Ευρώ, α/α. 32 στις 15-06-2016 ποσού 1.500,00 Ευρώ, α/α. 35 στις 28-06-2016 ποσού 1.000,00 Ευρώ, α/α. 39 στις 19-07-2016 ποσού 1.500,00 Ευρώ, α/α. 40 στις 19-07-2016 ποσού 500,00 Ευρώ, α/α. 42 στις 08-08-2016 ποσού 3.000,00 Ευρώ, α/α. 43 στις 10-08-2016 ποσού 2.200,00 Ευρώ, α/α. 44 στις 22-08-2016 ποσού 5.000,00 Ευρώ, α/α. 45 στις 22-08-2016 ποσού 5.000,00 Ευρώ, α/α. 51 στις 05-10-2016 ποσού 6.000,00 Ευρώ, α/α. 54 στις 17-10-2016 ποσού 1.500,00 Ευρώ, α/α. 61 στις 18-11-2016 ποσού 300,00 Ευρώ α/α. 63 στις 01-12-2016 ποσού 3.000,00 Ευρώ και α/α. 67 στις 30-12-2016 ποσού 2.000,00 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού **37.000,00 Ευρώ** με αιτιολογία «*Η ΙΔΙΑ*», «.....» και «*ΚΑΤΑΘΕΣΗ*» στους υπ' αριθμ. /..... και /..... κοινούς με τον αδελφό της, λογαριασμούς της τράπεζας «.....», αποτελούν ανώνυμες καταθέσεις, όπως προκύπτει από τα αποσπάσματα αναλυτικής κίνησης των ως άνω λογαριασμών, τα οποία προσκομίζει και επικαλείται **(ΣΧΕΤ. 23)**, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από την ίδια, και οι οποίες καλύπτονται πλήρως από τις αποταμιεύσεις - μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών. Επίσης, οι κάτωθι πιστώσεις, ήτοι

οι πιστώσεις με: α/α. 10 στις 60-04-2016 ποσού 1.500,00 Ευρώ, α/α. 15 στις 21-04-2016 ποσού 2.000,00 Ευρώ, α/α. 56 στις 20-10-2016 ποσού 2.400,00 Ευρώ και α/α. 64 στις 15-12-2016 ποσού 2.000,00 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού **7.900,00 Ευρώ** με αιτιολογία «Ο ΙΔΙΟΣ» στον υπ' αριθμ. /..... κοινό με τον αδελφό της, λογαριασμό της τράπεζας «.....», αποτελούν ανώνυμες καταθέσεις, όπως προκύπτει από τα αποσπάσματα αναλυτικής κίνησης των ως άνω λογαριασμών, τα οποία προσκομίζω και επικαλείται **(βλ. ΣΧΕΤ. 23)**, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τον ως άνω αδελφό της, αφορούν δικά του εισοδήματα και οι οποίες καλύπτονται πλήρως από τις αποταμιεύσεις - μη αναλωθέντα κεφάλαια του προηγούμενων ετών.

2.Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι πιστώσεις με α/α με α/α. 65/06-06-2014, 74/02-07-2014, 80/29-07-2014. 86/28-08-2014, 94/01-10-2014, 105/01-11-2014, 112/17-11-2014, 113/21-11-2014, 114/21-11-2014, 115/28-11-2014, 116/02-12-2014, 10/20-03-2015, 40/27-06-2015, 43/06-07-2015, 45/09-07-2015, 53/30-07-2015, 63/29-09-2015, 64/08-10-2015, 67/19-10-2015, 70/29-10-2015, 76/22-12-2015, 6/20-01-2016, 9/23-02-2016, 13/17-04-2016, 17/26-04-2016, 18/26-04-2016, 19/26-04-2016, 21/27-04-2016, 22/28-04-2016, 23/05-05-2016, 24/09-05-2016, 25/16-05-2016, 27/30-05-2016, 28/30-05-2016, 29/31-05-2016, 30/31-05-2016, 33/24-06-2016, 34/27-06-2016, 52/06-10-2016, 59/03-11-2016 και 66/20-12-2016 συνιστούν εισόδημα αγνώστου πηγής και επιφυλάσσεται να προσκομίσει δια Υπομνήματός της, στοιχεία και έγγραφα τα οποία θα τεκμηριώνουν τον εν λόγω ισχυρισμό της. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013.

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, η προσφεύγουσα υπέβαλλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ **2020 ΕΜΠ/10-7-2020** και αρ. πρωτ. ΔΕΔ **ΕΙ 2020 ΕΜΠ/4-8-2020** συμπληρωματικά υπομνήματα επί της υπό κρίση προσφυγής. Περαιτέρω η Υπηρεσία μας απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ **ΕΞ 2020 ΕΜΠ/9-7-2020** έγγραφο για τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων καθώς και πρόσθετων διευκρινήσεων, επί του οποίου η ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανταποκρίθηκε αποστέλλοντας, με το με το αρ. πρωτ. /2020 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ **ΕΙ2020ΕΜΠ/24-8-2020**) διαβιβαστικό της έγγραφο, το από **10-8-2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/94**, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. [3888/2010](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 30-09-2010, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου

νόμου, ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 επαγγελματιών 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 εισοδήματός 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.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και **επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.**

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθ. 21 του ν.4172/2013**, όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και μετά, ορίζεται ότι:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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 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 προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1175/2017** 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** ορίζεται: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με την από 23-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν τα δεδομένα των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών

της προσφεύγουσας για την περίοδο 01/01/2013 έως 31/12/2016 από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν περιπτώσεις «πρωτογενών» πιστώσεων-καταθέσεων χρηματικών ποσών οι οποίες δεν συσχετίζονται με προγενέστερες χρεώσεις και για τις οποίες δεν προκύπτει, από την αιτιολογία τους, η πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Από την επεξεργασία των εν λόγω πιστώσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου στοιχεία, οι πιστώσεις για τις οποίες τελικώς **δεν αιτιολογήθηκε** από την προσφεύγουσα η πηγή ή αιτία προέλευσής τους και για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013, προσδιορίστηκαν από τον κρινόμενο έλεγχο σε **έντεκα (11) πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις συνολικής αξίας 8.454,75€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014, **δέκα (10) πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις συνολικής αξίας 17.732,00€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2015 έως 31/12/2015 και **δεκατέσσερις (14) πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις συνολικής αξίας 40.545,00€, πλέον ποσό ύψους 18.715,19€ από δεκαεννέα (19) μη ονομαστικές πιστώσεις (καταθέσεις σε μετρητά)** οι οποίες δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματα το έτους και **έξι (6) πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις συνολικής αξίας 6.495,00€** (κατόπιν ισόποσου επιμερισμού στους συνδικαιούχους του κοινού λογαριασμού), **ήτοι συνολικό ποσό πρωτογενών πιστώσεων** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016 **ύψους 65.755,19€,** οι οποίες αναλύονται ως κάτωθι ανά ελεγχόμενο έτος:

A/A	Ημερομηνία	Επωνυμία Τράπεζας	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Αρ. λογαριασμού
65	6/6/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.800,00	.....
74	2/7/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.840,00	.....
80	29/7/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	115,62	.....
86	28/8/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	58,66	.....
94	1/10/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	247,62	.....
105	1/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	247,62	.....
112	17/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	800	.....
113	21/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150	.....
114	21/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	15	.....
115	28/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	136,23	.....
116	2/12/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	44	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2014					8.454,75	
10	20/3/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.800,00	.....
40	27/6/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.200,00	.....
43	6/7/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	180	.....

45	9/7/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	30	.....
53	30/7/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	920	.....
63	29/9/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150	.....
64	8/10/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	147	.....
67	19/10/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.700,00	.....
70	29/10/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	10.000,00	.....
76	22/12/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	605	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015					17.732,00	
6	20/1/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	.....
9	23/2/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	305	.....
13	17/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
17	26/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
18	26/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.500,00	.....
19	26/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.000,00	.....
21	27/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	9.000,00	.....
22	28/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.000,00	.....
27	30/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	200	.....
29	31/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.000,00	.....
30	31/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	8.000,00	.....
33	24/6/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	270	.....
34	27/6/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	270	.....
59	3/11/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016 (ΜΕΡΟΣ Α')					40.545,00	
10	6/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00	.....
12	8/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00	.....
15	21/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.000,00	.....
16	25/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
32	15/6/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00	.....
35	28/6/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	.....
39	19/7/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00	.....
40	19/7/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	500	.....
42	8/8/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
43	10/8/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.200,00	.....
44	22/8/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00	.....

45	22/8/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	5.000,00	.....
51	5/10/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	6.000,00	.....
54	17/10/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00	.....
56	20/10/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.400,00	.....
61	18/11/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300	.....
63	1/12/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
64	15/12/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.000,00	.....
67	30/12/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.000,00	.....
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ) ΕΤΟΥΣ 2016					44.900,00	
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΤΟΥΣ 2016					26.184,81	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016 (ΜΕΡΟΣ Β')					18.715,19	
23	5/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
24	9/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.000,00	.....
25	16/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.440,00	.....
28	30/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.050,00	.....
52	6/10/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00	.....
66	20/12/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	500	.....
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016					12.990,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ (* Κατόπιν ισόποσου επιμερισμού) (ΜΕΡΟΣ Γ')					6.495,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016 (ΜΕΡΟΣ Α' + Β' + Γ')					65.755,19	

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του προβαλλόμενου ισχυρισμού περί δικαιολόγησης των υπό κρίση πιστώσεων με διαθέσιμα εις χείρας της αποταμιευθέντα κεφάλαια, προσκομίζει Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου οικονομικών ετών 2007-2013 σύμφωνα με τον οποίο επικαλείται διαθέσιμο εις χείρας της κεφάλαιο στις 31-12-2012 ύψους **77.382,18€**.

Επειδή στο πλαίσιο επανεξέτασης της παρούσας, η Υπηρεσίας μας απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ **ΕΞ 2020 ΕΜΠ/9-7-2020** έγγραφό της για τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων και ειδικότερα τη διενέργεια ελέγχου αναφορικά με την ορθότητα του επικαλούμενου Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου προηγούμενων ετών καθώς και πρόσθετων διευκρινήσεων, ήτοι το σύνολο των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών και το υπόλοιπο αυτών στις 31-12-2012. Επί του ως άνω εγγράφου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανταποκρίθηκε αποστέλλοντας το από **10-8-2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου**, σύμφωνα με το οποίο:

Α) Οι ελεγχόμενοι λογαριασμοί οι οποίοι είχαν υπόλοιπο την **31-12-2012** είναι οι κάτωθι:

1. Ο με αρ. λογαριασμός της με δικαιούχους την
..... του και τον του
2. Ο με αρ. λογαριασμός της με δικαιούχους την
..... του και τον του
3. Ο με αρ. λογαριασμός της με
μοναδικό δικαιούχο την του

Από τον έλεγχο στις αναλυτικές κινήσεις της ελεγχόμενης περιόδου 2013 - 2016 προέκυψε ότι οι
ως άνω λογαριασμοί εμφανίζουν την 01/01/2013 τα κάτωθι υπόλοιπα (άρα και υπόλοιπα
31/12/2012) που αναλύονται στον κάτωθι πίνακα:

ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΠΕΡΡΟΥ ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΠΕΡΡΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
.....		2.806,38 ευρώ	1.403,19 ευρώ	1.403,19 ευρώ
.....		5,00 ευρώ	2,50 ευρώ	2,50 ευρώ
.....		11,62 ευρώ	11,62 ευρώ	
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		2.823,00 ευρώ	1.417,31 ευρώ	1.405,69 ευρώ

**Ως εκ τούτου, το υπόλοιπο των λογαριασμών που ανήκουν στην την
31/12/2012 ανέρχεται στο ποσό των 1.417,31 ευρώ.**

Σχετικά με την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και με τα εναπομείναντα χρηματικά
διαθέσιμα της, το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο στις 31-12-2012
προσδιορίζεται στο ύψος των 63.305,81€ ως κάτωθι:

Ανάλυση Εισοδημάτων - Δαπανών	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	105.164,68~€
ΜΕΙΟΝ: ΔΑΠΑΝΕΣ (2)	41.858,87 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	63.305,81 €
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΤΕΛ. ΔΙΑΘ. ΥΠΟΛ.	63.305,81 €
ΔΗΛΩΘΕΝ ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦ. ΣΤΟ Ε1	0,00 €
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦ. ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΗΚΕ	0,00 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΑΝΑΛΩΣΗ	63.305,81 €

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, από την αντιπαραβολή του διαθέσιμου υπόλοιπου προς
ανάλωση στις 31-12-2012 ύψους **63.305,81** το οποίο προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σύμφωνα με
τα ανωτέρω, και του υπόλοιπου των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών στις 31-12-2012 ύψους
1.417,31 ευρώ, το διαθέσιμο ποσό σε μετρητά εις χείρας της ελεγχόμενης, εκτός τραπεζικού
συστήματος, κατά την 01/01/2013 προσδιορίζεται στο ύψος των **61.888,50€**.

Σημειώνεται ότι από τον υπό κρίση έλεγχο, κατόπιν επεξεργασίας των πρωτογενών πιστώσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς για το ελεγχόμενο έτος 2013, διαπιστώθηκε διαφορά προσαύξησης περιουσίας από **μη ονομαστικές πιστώσεις σε μετρητά** ύψους 50.155,00€ οι οποίες όμως καλύφθηκαν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους ύψους 402.266,00€ και συνεπώς δεν καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.48 ν. 2238/94.

Ως προς τις πιστώσεις ύψους 8.454,75€ έτους 2014 για τις οποίες συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με την από 23-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις με **α/α 65,74,80,86,94,105,112,113,114,115,116** συνολικού ποσού **8.454,75 ευρώ**, καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος καθόσον δεν τεκμηριώθηκε από την ελεγχόμενη η πηγή εισοδήματος καθώς και η αιτία προέλευσής του και λογίζονται αυτούσιες ως προσαύξηση περιουσίας και δεν συγκρίνονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα της ελεγχόμενης διότι είναι ονομαστικές, ήτοι αναφέρονται σε συγκεκριμένα ονόματα καταθετών.

Επειδή οι κρινόμενες πρωτογενείς πιστώσεις με **α/α 65, 74, 80, 86, 94, 105, 112, 113, 114,115, και 116** συνολικού ποσού **8.454,75 ευρώ** οι οποίες καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος, αφορούν σε **ονομαστικές καταθέσεις ή μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων προσώπων**, γεγονός που αποκλείει την προέλευση αυτών από το επικαλούμενο σχηματισθέν χρηματικό κεφάλαιο από δηλωθέντα εισοδήματα προγενέστερων χρήσεων. Περαιτέρω, όπως προκύπτει και από τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, για το ελεγχόμενο έτος 2014, οι μη ονομαστικές πιστώσεις ή ονομαστικές με αιτιολογία το όνομα της προσφεύγουσας με τη μορφή **καταθέσεων σε μετρητά, ύψους 35.790,00€** καλύφθηκαν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους και συνεπώς δεν καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. Ως εκ τούτου το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών το οποίο επικαλείται με την κατάθεση της παρούσας, δεν μπορεί να καλύψει/δικαιολογήσει τα ως άνω ποσά πιστώσεων του έτους 2014 ύψους 8.454,75€ καθόσον αυτές αφορούν ονομαστικές πιστώσεις οι οποίες δεν μπορούν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, η προσφεύγουσα για τις ως άνω πιστώσεις επικαλέστηκε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθ.21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Ακολούθως με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020 ΕΜΠ/10-7-2020 υπόμνημά της επικαλέστηκε, για τις πιστώσεις με α/α/2014 ποσού 3.800,00€ και/2014 ποσού 800,00€ στον λογαριασμό με αρ. της με αιτιολογία «.....», ότι

αφορούν επιστροφές στην ίδια προκαταβολές εξόδων από τον δικαστικό επιμελητή
..... με τον οποίο συνεργαζόταν στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής της δραστηριότητας. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίγραφο της από 22-6-2020 βεβαίωσης του ως άνω επιμελητή στην οποία βεβαιώνει τα ανωτέρω και αποτυπώνει αναλυτική κατάσταση των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που έχει εκδώσει προς την τράπεζα σχετικά με τις υποθέσεις στις οποίες συνεργαζόταν.

Επειδή από τα ως άνω προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται ο επικαλούμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας καθόσον τα ως άνω ποσά πιστώσεων δεν συμπίπτουν με κάποιο από τα εκδοθέντα επικαλούμενα τιμολόγια ούτε ως προς το ύψος αυτών ούτε ως προς το χρονική συσχέτισή τους, συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός καθότι αναπόδεικτος.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα με το ως άνω σχετικό υπόμνημά της, επικαλέστηκε για την πίστωση με **α/α/2014** ποσού 2.840,00€ στον λογαριασμό με αρ. **της** με αιτιολογία «.....», ότι αφορά καταβολή στον συνδικαιούχο του λογαριασμού, ήτοι στον αδελφό της, από τον λόγω πώλησης αυτοκινήτου σε αυτόν από τον αδελφό της. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίγραφο σχετικής υπεύθυνης δήλωσης του

Επειδή από την ως άνω προσκομισθείσα σχετική υπεύθυνη δήλωση καθώς και από τις οικείες δηλώσεις αμφοτέρων των εμπλεκόμενων, ήτοι του πωλητή και του αγοραστή του εν λόγω αυτοκινήτου, προκύπτει η επικαλούμενη πώληση συμπίπτει τόσο ως προς αντίτιμο της πώλησης όσο και ως προς το χρόνο που αυτή διενεργήθηκε σε σχέση με την ημερομηνία της πίστωσης και συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός και για τη πίστωση ύψους 2.840,00€ αιτιολογείται η πηγή προέλευσής της και η οποία δεν αφορά αφενός την προσφεύγουσα αλλά τον συνδικαιούχο του ελεγχόμενου λογαριασμού και ως εκ τούτου για τον εν λόγω ποσό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ουδεμία επίκληση έγινε προς αιτιολόγησή τους, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, για την πίστωση με **α/α/2014** ποσού 2.840,00€ στον λογαριασμό με αρ. **της** γίνονται δεκτός ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας και αιτιολογείται, η πηγή και η αιτία προέλευσής της, και συνεπώς από το ποσό ύψους **8.454,75€** που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2014, δικαιολογείται η πίστωση ύψους **2.840,00€** ενώ οι **υπόλοιπες πιστώσεις ύψους 5.614,75€, δεν δικαιολογούνται και λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013** και οι οποίες, ανακεφαλαιωτικά, έχουν ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Επωνυμία Τράπεζας	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Αρ. λογαριασμού
65	6/6/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.800,00	.....
80	29/7/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	115,62	.....
86	28/8/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	58,66	.....
94	1/10/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	247,62	.....
105	1/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	247,62	.....
112	17/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	800	.....
113	21/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150	.....
114	21/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	15	.....
115	28/11/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	136,23	.....
116	2/12/2014	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	44	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2014					5.614,75	

Ως προς τις πιστώσεις ύψους 17.732,00€ έτους 2015 για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με την από 23-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις με α/α 10, 40, 43, 45, 53, 63, 64, 67, 70 και 76 συνολικού ποσού 17.732,00 ευρώ, καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος καθόσον δεν τεκμηριώθηκε από την ελεγχόμενη η πηγή εισοδήματος καθώς και η αιτία προέλευσής τους και λογίζονται αυτούσιες ως προσαύξηση περιουσίας και δεν συγκρίνονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα της ελεγχόμενης διότι είναι ονομαστικές, ήτοι αναφέρονται σε συγκεκριμένα ονόματα καταθετών.

Επειδή οι ως άνω κρινόμενες πρωτογενείς πιστώσεις με α/α 10, 40, 43, 45, 53, 63, 64, 67, 70 και 76 συνολικού ποσού 17.732,00 ευρώ οι οποίες καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος, αφορούν σε **ονομαστικές καταθέσεις ή μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων προσώπων**, γεγονός που αποκλείει την προέλευση αυτών από το επικαλούμενο σχηματισθέν χρηματικό κεφάλαιο από δηλωθέντα εισοδήματα προγενέστερων χρήσεων. Περαιτέρω, όπως προκύπτει και από τη σχετική Έκθεση Ελέγχου, για το ελεγχόμενο έτος 2015, οι μη ονομαστικές πιστώσεις ή ονομαστικές με αιτιολογία το όνομα της προσφεύγουσας με τη μορφή **καταθέσεων σε μετρητά, ύψους 2.800,00€** καλύφθηκαν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους και συνεπώς δεν καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. Ως εκ τούτου το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών το οποίο επικαλείται με την κατάθεση

της παρούσας, δεν μπορεί να καλύψει/δικαιολογήσει τα ως άνω ποσά πιστώσεων του έτους 2015 ύψους 17.732,00€ καθόσον αυτές αφορούν ονομαστικές πιστώσεις οι οποίες δεν μπορούν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, η προσφεύγουσα για τις ως άνω πιστώσεις επικαλέστηκε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθ.21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Ακολούθως με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020 ΕΜΠ/10-7-2020 υπόμνημά της επικαλέστηκε, για τις πιστώσεις με α/α **10/20-3-2015** ποσού 1.800,00€ και **70/29-10-2015** ποσού 10.000,00€ στον λογαριασμό με αρ. της με αιτιολογία «.....», ότι αφορούν επιστροφές στην ίδια προκαταβολές εξόδων από τον δικαστικό επιμελητή με τον οποίο συνεργαζόταν στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής της δραστηριότητας. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίγραφο της από 22-6-2020 βεβαίωσης του ως άνω επιμελητή στην οποία βεβαιώνει τα ανωτέρω και αποτυπώνει αναλυτική κατάσταση των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που έχει εκδώσει προς την τράπεζα σχετικά με τις υποθέσεις στις οποίες συνεργαζόταν.

Επειδή από τα ως άνω προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται ο επικαλούμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας καθόσον τα ως άνω ποσά πιστώσεων δεν συμπίπτουν με κάποιο από τα εκδοθέντα επικαλούμενα τιμολόγια ούτε ως προς το ύψος αυτών ούτε ως προς το χρονική συσχέτισή τους, συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός καθότι αναπόδεικτος.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα με το ως άνω σχετικό υπόμνημά της, επικαλέστηκε για την πίστωση με α/α/2015 ποσού **2.200,00€** στον κοινό, με τον αδελφό της, λογαριασμό με αρ. της με αιτιολογία «.....» ότι αφορά μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας στην οποία δικαιούχος είναι η σύζυγος του αδελφού της, και ως εκ τούτου αφορά χρηματικό ποσό του αδελφού της. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίγραφο πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης του αδελφού και αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού από τον οποίο έγινε η μεταφορά του εν λόγω ποσού καθώς και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/4-8-2020 Υπόμνημα, αντίγραφο αναλυτικής κίνησης των εν λόγω λογαριασμών.

Επειδή από τα ως άνω προσκομισθέντα προκύπτει ότι η κρινόμενη πίστωση με α/α/2015 ποσού **2.200,00€** στον κοινό, με τον αδελφό της, λογαριασμό με αρ. της με αιτιολογία «.....» αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό με αρ. της στην οποία δικαιούχος είναι η σύζυγος του αδελφού της, και συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός. Ως εκ τούτου η ως άνω πίστωση ύψους 2.200,00€ δεν αφορά την προσφεύγουσα αλλά τον συνδικαιούχο του ελεγχόμενου λογαριασμού και ως εκ τούτου για τον εν λόγω ποσό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ουδεμία επίκληση έγινε προς αιτιολόγηση τους, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, για την πίστωση με α/α α/α/2015 ποσού **2.200,00€** στον λογαριασμό με αρ. τηςγίνονται δεκτός ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας και αιτιολογείται, η πηγή και η αιτία προέλευσής της, και συνεπώς από το ποσό ύψους **17.732,00€** που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2015, δικαιολογείται η πίστωση ύψους **2.200,00€** ενώ οι υπόλοιπες πιστώσεις ύψους **15.532,00€**, δεν δικαιολογούνται και λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013 οι οποίες, ανακεφαλαιωτικά, έχουν ως εξής:

Α/Α	Ημερομηνία	Επωνυμία Τράπεζας	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Αρ. λογαριασμού
10	20/3/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.800,00	.....
43	6/7/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	180	.....
45	9/7/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	30	.....
53	30/7/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	920	.....
63	29/9/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	150	.....
64	8/10/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	147	.....
67	19/10/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.700,00	.....
70	29/10/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	10.000,00	.....
76	22/12/2015	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	605	.....
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015					15.532,00	

Ως προς τις πιστώσεις ύψους 65.755,19€ έτους 2016 για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Α)Ως προς το ποσό πιστώσεων ύψους 40.545,00€ για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, **οι πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις με α/α 6, 9, 13, 17, 18, 19, 21, 22, 27, 29, 30, 33, 34, 59** συνολικού ποσού **40.545.00** ευρώ, καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος καθόσον δεν τεκμηριώθηκε από την ελεγχόμενη η πηγή εισοδήματος καθώς και η αιτία προέλευσής τους και

λογίζονται αυτούσιες ως προσαύξηση περιούσιας και **δεν συγκρίνονται** με τα δηλωθέντα εισοδήματα της ελεγχόμενης διότι είναι **ονομαστικές**, ήτοι αναφέρονται σε συγκεκριμένα ονόματα καταθετών.

Επειδή οι ως άνω κρινόμενες πρωτογενείς πιστώσεις με **α/α 6, 9, 13, 17, 18, 19, 21, 22, 27, 29, 30, 33, 34, 59** συνολικού ποσού **40.545.00 ευρώ** οι οποίες καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος, αφορούν σε **ονομαστικές καταθέσεις ή μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων προσώπων**, γεγονός που αποκλείει την προέλευση αυτών από το επικαλούμενο σχηματισθέν χρηματικό κεφάλαιο από δηλωθέντα εισοδήματα προγενέστερων χρήσεων. Ως εκ τούτου το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών το οποίο επικαλείται με την κατάθεση της παρούσας, δεν μπορεί να καλύψει/δικαιολογήσει τα ως άνω ποσά πιστώσεων του έτους 2016 ύψους 40.545,00€€ καθόσον αυτές αφορούν ονομαστικές πιστώσεις οι οποίες δεν μπορούν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους.

Επειδή η προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας, επικαλείται για τις ως άνω πιστώσεις εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθ.21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Ακολούθως με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020 ΕΜΠ/10-7-2020 υπόμνημά της επικαλέστηκε, για τις πιστώσεις με **α/α 17, 18, 19, 22, 30 και 59**, συνολικής αξίας 22.500,00€, στο λογαριασμό με αρ. **της** και στο λογαριασμό με **αρ.** **της** με αιτιολογία «.....», ότι αφορούν επιστροφές στην ίδια προκαταβολές εξόδων από τον δικαστικό επιμελητή με τον οποίο συνεργαζόταν στο πλαίσιο άσκησης της επαγγελματικής της δραστηριότητας. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίγραφο της από 22-6-2020 βεβαίωσης του ως άνω επιμελητή στην οποία βεβαιώνει τα ανωτέρω και αποτυπώνει αναλυτική κατάσταση των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που έχει εκδώσει προς την τράπεζα σχετικά με τις υποθέσεις στις οποίες συνεργαζόταν.

Επειδή από τα ως άνω προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται ο επικαλούμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας καθόσον τα ως άνω ποσά πιστώσεων δεν συμπίπτουν με κάποιο από τα εκδοθέντα επικαλούμενα τιμολόγια ούτε ως προς το ύψος αυτών ούτε ως προς το χρονική συσχέτισή τους, συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός καθότι αναπόδεικτος και διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τις ως άνω κρινόμενες πιστώσεις (ήτοι με **α/α 17, 18, 19, 22, 30 και 59**) αυτές κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή , περαιτέρω, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020 ΕΜΠ/10-7-2020 υπόμνημά της η προσφεύγουσα επικαλέστηκε για τις πιστώσεις με **α/α 6, 21, 27, 29, 33, 34 συνολικής αξίας 14.740,00€** στους κοινούς με τον αδελφό της , λογαριασμούς με αρ. και της με αιτιολογία «.....» ότι αφορούν μεταφορές από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας στην οποία δικαιούχος είναι η σύζυγος του αδελφού της,

..... και ως εκ τούτου αφορά χρηματικό ποσό του αδελφού της. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίγραφο πιστοποιητικού οικογενειακής κατάστασης του αδελφού και αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού από τον οποίο έγινε η μεταφορά του εν λόγω ποσού καθώς και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/4-8-2020 Υπόμνημά της, αντίγραφο αναλυτικής κίνησης των εν λόγω λογαριασμών.

Επειδή από τα ως άνω προσκομισθέντα προκύπτει ότι οι κρινόμενες πιστώσεις με **α/α 6, 21, 27, 29, 33, 34 συνολικής αξίας 14.740,00€** στους κοινούς με τον αδελφό της , λογαριασμούς με αρ. και της με αιτιολογία «.....» αφορούν μεταφορές από τον λογαριασμό με αρ. της στην οποία δικαιούχος είναι η σύζυγος του αδελφού της, και συνεπώς ο επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός. Ως εκ τούτου οι ως άνω πιστώσεις ύψους 14.740,00€ δεν αφορούν την προσφεύγουσα αλλά τον συνδικαιούχο του ελεγχόμενου λογαριασμού και ως εκ τούτου για τον εν λόγω ποσό **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.**

Επειδή ως προς τις λοιπές πρωτογενείς ονομαστικές πιστώσεις με **α/α 9, 13** συνολικής αξίας 3.305,00€ στους κοινούς λογαριασμούς με αρ. και της ουδεμία επίκληση έγινε προς αιτιολόγηση τους, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι από το σύνολο των πιστώσεων με **α/α 6, 9, 13, 17, 18, 19, 21, 22, 27, 29, 30, 33, 34, 59** συνολικής αξίας **40.545.00 ευρώ** που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2016, δικαιολογούνται με την παρούσα οι πιστώσεις με **α/α 6, 21, 27, 29, 33, 34 συνολικής αξίας 14.740,00€** ενώ οι υπόλοιπες πιστώσεις ύψους **25.805,00€, δεν δικαιολογούνται και λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013** οι οποίες, ανακεφαλαιωτικά, έχουν ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Επωνυμία Τράπεζας	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Αρ. λογαριασμού
9	23/2/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	305	.....
13	17/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
17	26/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	3.000,00	.....
18	26/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.500,00	.....
19	26/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	2.000,00	.....
22	28/4/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	4.000,00	.....
30	31/5/2016	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	8.000,00	.....

59	3/11/2016	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	3.000,00	..... .....
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α') ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016					25.805,00	

Β)Ως προς το υπόλοιπο ποσό πιστώσεων ύψους 18.715,19€ για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με την από 23-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι πρωτογενείς πιστώσεις με **α/α 10,12,15,16,32,35,39,40,42,43,44,45,51,54,56,61,63,64,67,** συνολικού ύψους **44.900,00 ευρώ** στις οποίες δεν εμφανίζεται κάποια αιτιολογία (ΜΗ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ) και αφορούν είτε καταθέσεις μετρητών είτε πιστώσεις με αιτιολογία «.....», λογίζονται από τον έλεγχο ως αγνώστου αιτίας προελεύσεως ή πηγής εισοδήματος και οι οποίες, μετά τη σύγκρισή τους με τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας ύψους 26.184,81€ για το φορολογικό έτος 2016, καλύπτονται/δικαιολογούνται μερικώς και ως εκ τούτου το εναπομείναν ποσό ύψους **18.715,19€ το οποίο δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους,** καταλογίστηκε από τον υπό κρίση έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013. Επιπλέον, σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου, οι ως άνω πιστώσεις λογίζονται από τον έλεγχο ότι αφορούν εξ' ολοκλήρου την προσφεύγουσα διότι από τον έλεγχο των δηλώσεων του συνδικαιούχου του λογαριασμού δε προκύπτει ότι αφορούν τα δηλωθέντα εισοδήματα του τελευταίου καθόσον έχει δηλώσει μόνο κέρδη από τη συμμετοχή του σε εταιρεία.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, η προσφεύγουσα, επικαλείται προς δικαιολόγηση των υπό κρίση πιστώσεων με διαθέσιμα εις χείρας της αποταμιευθέντα κεφάλαια στις 31-12-2012 ύψους 77.382,18€ προσκομίζοντας Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου οικονομικών ετών 2007-2013. Το εν λόγω επικαλούμενο ποσό προσδιορίστηκε εκ νέου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στο ύψος των 63.305,81 και λαμβάνοντας υπόψη το υπόλοιπο των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών στις 31-12-2012 ύψους 1.417,31 ευρώ, το διαθέσιμο ποσό σε μετρητά εις χείρας της ελεγχόμενης, εκτός τραπεζικού συστήματος, κατά την 01/01/2013 προσδιορίζεται στο ύψος των **61.888,50€** και το οποίο δύναται να καλύψει/δικαιολογήσει πιστώσεις σε μετρητά από τις οποίες δεν προκύπτει η αιτιολογία ή ο καταθέτης αυτών (μη ονομαστικές).

Επειδή το ως άνω διαθέσιμο ποσό προς ανάλωση ύψους 61.885,50€ δεν χρησιμοποιήθηκε προς δικαιολόγηση ελεγχόμενων πιστώσεων ετών 2013, 2014 και 2015, συνεπώς δύναται να δικαιολογήσει το εναπομείναν ποσό ύψους **18.715,19€,** από το σύνολο των πιστώσεων ύψους 44.900,00€, το οποίο καταλογίστηκε από τον υπό κρίση έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του αρθ.21 παρ.4 ν. 4172/2013 καθόσον οι πιστώσεις αυτές είναι μη ονομαστικές ή ονομαστικές με αιτιολογία το όνομα της προσφεύγουσας και αφορούν καταθέσεις σε μετρητά.

Επειδή γενομένου δεκτού του προβαλλόμενου ισχυρισμού περί δικαιολόγησης των ως άνω πιστώσεων με αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των

υπολοίπων προβαλλόμενων λόγων αναφορικά με τις πιστώσεις με **α/α 10,12,15,16,32,35,39,40,42,43,44,45,51,54,56,61,63,64,67** του έτους 2016.

Συνεπώς, ενόψει των ανωτέρω, από τις ελεγχόμενες πιστώσεις με **α/α 10,12,15,16,32,35,39,40,42,43,44,45,51,54,56,61,63,64,67**, συνολικής αξίας **44.900,00 ευρώ**, δικαιολογείται με την παρούσα το σύνολο αυτών και δεν συντρέχει ως προς αυτές η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Γ)Ως προς το ποσό πιστώσεων ύψους 6.495,00€ για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, οι πρωτογενείς πιστώσεις με **α/α 52,66** συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ** και οι πιστώσεις με **α/α 23,24,25,28** συνολικού ποσού **11.490,00 ευρώ** καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος καθόσον δεν τεκμηριώθηκε από την ελεγχόμενη η πηγή εισοδήματος καθώς και η αιτία προέλευσής τους και δεν συγκρίνονται με τα δηλωθέντα εισοδήματα της ελεγχόμενης διότι είναι **οι με α/α 52, 66 πιστώσεις είναι ονομαστικές**, ήτοι αναφέρονται σε συγκεκριμένα ονόματα καταθετών ενώ το σύνολό αυτών κατατίθενται με τη μορφή **εισερχόμενων εμβασμάτων** και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία στον έλεγχο σχετικά με το λογαριασμό «τροφοδότη» των εμβασμάτων. Επιπλέον, επειδή κατατίθενται στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχο τον , ήτοι τον με αρ. λογαριασμό της , και δεν διευκρινίστηκε από την προσφεύγουσα με τεκμηρίωση σε ποιον ανήκουν τα χρήματα των εν λόγω πιστώσεων, τα ποσά αυτά επιμερίστηκαν από τον έλεγχο ισόποσα στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, ήτοι συνολικό ποσό **6.495,00€** το οποίο καταλογίζεται σε βάρος της προσφεύγουσας ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Επειδή οι ως άνω κρινόμενες πρωτογενείς πιστώσεις με **α/α 52, 66, 23,24,25,28** συνολικού ποσού **12.990,00 ευρώ** οι οποίες καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως αγνώστου αιτίας ή πηγής εισοδήματος, αφορούν σε **ονομαστικές καταθέσεις ή μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων προσώπων**, γεγονός που αποκλείει την προέλευση αυτών από το επικαλούμενο σχηματισθέν χρηματικό κεφάλαιο από δηλωθέντα εισοδήματα προγενέστερων χρήσεων. Ως εκ τούτου το ποσό ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών το οποίο επικαλείται με την κατάθεση της παρούσας, δεν μπορεί να καλύψει/δικαιολογήσει τα ως άνω ποσά πιστώσεων του έτους 2016 ύψους 12.990,00€ καθόσον αυτές αφορούν ονομαστικές πιστώσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας, επικαλείται για τις ως άνω πιστώσεις εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του αρθ.21 παρ. 4 του ν. 4172/2013. Ακολούθως με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2020 ΕΜΠ/10-7-2020 υπόμνημά της επικαλέστηκε, για τις

πιστώσεις με α/α **23, 24, 25, 28 έτους 2016** και συνολικής αξίας **11.490,00€**, στο κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αρ. της με συνδικαιούχο τον, ότι αφορούν μεταφορές από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας στον οποίο δικαιούχος είναι ο και συνεπώς οι εν λόγω μεταφορές συνιστούν χρηματικά ποσά του ιδίου. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζει αντίγραφα των σχετικών παραστατικών μεταφοράς της τράπεζας (σχετ.2,3).

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία της προσφεύγουσας προκύπτει ότι οι με α/α 23, 24, 25, 28 πιστώσεις συνολικής αξίας 11.490,00€ στον με αρ. κοινό λογαριασμό της, με συνδικαιούχους τη προσφεύγουσα και τον αφορούν σε μεταφορές ποσών από τον λογαριασμό με αρ. της ίδιας ως άνω τράπεζας στον οποίο εμφανίζεται ως δικαιούχος ο και συνεπώς για τις ως άνω πιστώσεις ύψους 11.490,00€ (**5.745,00€** κατόπιν ισόποσου επιμερισμού από τον έλεγχο) τεκμηριώνεται ότι δεν αφορούν την προσφεύγουσα αλλά τον συνδικαιούχο του ελεγχόμενου λογαριασμού και ως εκ τούτου για τον εν λόγω ποσό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Επειδή ως προς τις λοιπές ονομαστικές πιστώσεις με α/α **52,66** συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**, ουδεμία επίκληση έγινε προς αιτιολόγηση τους, ούτε προσκομίσθηκαν στοιχεία, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι από το σύνολο των πιστώσεων με α/α **52, 66, 23,24,25,28** συνολικού ποσού **12.990,00 ευρώ** οι οποίες καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας έτους 2016, δικαιολογούνται με την **παρούσα** οι πιστώσεις με α/α **23, 24, 25, 28 έτους 2016** και συνολικής αξίας **11.490,00€**, ενώ οι υπόλοιπες πιστώσεις ύψους **1.500,00€**, οι οποίες επιμερίζονται ισόποσα στους συνδικαιούχους του ελεγχόμενου λογαριασμού όπως έκρινε ο έλεγχος, λογίζονται ως **εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013** και οι οποίες έχουν ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Επωνυμία Τράπεζας	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Αρ. λογαριασμού
52	6/10/2016	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.000,00	.....
66	20/12/2016	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	500	.....
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Γ) ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ 2016					1.500,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (* Κατόπιν ισόποσου επιμερισμού)					750,00	

Συνεπώς, **ανακεφαλαιωτικά**, από τις οι πιστώσεις ύψους **65.755,19€ έτους 2016** οι οποίες καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, δικαιολογούνται με την παρούσα ποσό πιστώσεων ύψους 39.200,19€ ενώ το υπόλοιπο **ποσό πιστώσεων έτους 2016 ύψους 26.555,00€** καταλογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 καθόσον δεν τεκμηριώθηκε από την προσφεύγουσα η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η αιτία ή πηγή προέλευσής τους προσδιορίζονται με την παρούσα ανά ελεγχόμενο έτος ως κάτωθι:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΕΤΟΣ	
Φορολογική έτος 01/01/2014-31/12/2014	5.614,75€
Φορολογική έτος 01/01/2015-31/12/2015	15.532,00€
Φορολογική έτος 01/01/2016-31/12/2016	26.555,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό/23-1-2020 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:, και την τροποποίηση της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

Φορολογικό έτος 2014

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	2.671,87€
Φορολογητέο Εισόδημα βάσει ελέγχου	11.126,62€
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	2.840,00€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	8.286,62€
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά βάσει δήλωσης	283.495,46€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει δήλωσης	286.167,33€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει παρούσας απόφασης	291.782,08€

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

	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
--	---------------------	--------------------------	----------------

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Φορολογητέο εισόδημα	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
		2.671,87	0,00	8.286,62	0,00	5.614,75
	Φόρος κλίμακας	654,66		2.507,53	0,00	1.852,87
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο			0,00		0,00
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί		654,66	0,00	2.507,53	0,00	1.852,87
B. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από: α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα β) Επιχειρηματική δραστηριότητα γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου ε) Αλλοδαπή προέλευση 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος β) Ειδικών περιπτώσεων 3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει						
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	54,57		54,57		0,00
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	7,05		7,05	0,00	0,00
	γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	0,00	0,00
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
	ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος			0,00	0,00	0,00
	β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
	3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
	Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	593,04	0,00	2.445,91	0,00	1.852,87
Γ. Πλέον						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-) Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Τέλος επιτηδεύματος Φόρος πολυτελούς διαβίωσης Συνολικά ποσά (+/-)						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	323		323,00		0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	916,04	0,00	2.768,91	0,00	1.852,87
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			555,86	0,00	555,86
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	11.446,69		11.671,28		224,59
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		0,00
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
						
						
	Συνολικά ποσά (+/-)	13.012,73	0,00	15.646,05		2.633,32
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
Διαφορά συμψηφισμού Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για						
		13.012,73		15.646,05		2.633,32
		0,00		0,00		0,00

επιστροφή					
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	13.012,73		15.646,05		2.633,32

Φορολογικό έτος 2015

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	13.501,83€
Φορολογητέο Εισόδημα βάσει ελέγχου	31.233,83€
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	2.200,00€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	29.033,83€
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά βάσει δήλωσης	83.011,41€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει δήλωσης	96.513,24€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει παρούσας απόφασης	112.045,24€

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

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	13.501,83	0,00	29.033,83	0,00	15.532,00
Φόρος κλίμακας	2.970,27		8.095,83	0,00	5.125,56
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00		2.100,00	0,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων				0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	870,27	0,00	5.995,83	0,00	5.125,56
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,26		0,26	0,00	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	1.216,17		1.216,17	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	323,00		323,00	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει	-5,19		-5,19	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-663,97	0,00	4.461,59	0,00	5.125,56

Γ. Πλέον 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-) Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Τέλος επιτηδεύματος Φόρος πολυτελούς διαβίωσης Συνολικά ποσά (+/-)						
						0,00
		0,00				0,00
		0,00				0,00
		-663,97	0,00	4.461,59	0,00	5.125,56
				2.562,78	0,00	2.562,78
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
		3.767,20	0,00	6.722,71	0,00	2.955,51
				0,00	0,00	0,00
		487,50		487,50		0,00
				0,00		
		3.590,73	0,00	14.234,59	0,00	10.643,86
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Διαφορά συμψηφισμού Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
		3.590,73		14.234,59		10.643,86
		0,00		0,00		0,00

Φορολογικό έτος 2016

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	12.001,64€
Φορολογητέο Εισόδημα βάσει ελέγχου	77.756,83€
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	39.200,19€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	38.556,64€
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά βάσει δήλωσης	14.184,81€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει δήλωσης	26.186,45€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει παρούσας απόφασης	52.741,45€

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

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	12.001,64	0,00	38.556,64	0,00	26.555,00
Φόρος κλίμακας	2.640,25		11.403,40	0,00	8.763,15
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.900,00		1.900,00	0,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων				0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	740,25	0,00	9.503,40	0,00	8.763,15
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,24		0,24	0,00	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	656,68		656,68	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος			0,00	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	83,33	0,00	8.846,48	0,00	8.763,15
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	0,00				0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00				0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	83,33	0,00	8.846,48	0,00	8.763,15
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.(50% X 8.763,15€)			4.381,57	0,00	4.381,57
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	485,32	0,00	2.281,60	0,00	1.796,28
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος					0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
....					
Συνολικά ποσά (+/-)	568,65	0,00	15.509,65	0,00	14.941,00
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					

Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	568,65		15.509,6 5		14.941,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	568,65		15.509,6 5		14.941,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.