



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 08/02/2021

Αριθμός Απόφασης: 540

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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)

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14/10/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός κατά των: α) υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, β) υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, β) υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 11/09/2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/2021 υποβληθέν στην υπηρεσία μας Υπόμνημα της προσφεύγουσας, καθώς και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/2021 δεύτερο, ηλεκτρονικώς υποβληθέν, Υπόμνημα, μετά των συνημμένων αυτών.

7. Τις απόψεις της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/10/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής και του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/2021 υπομνήματος, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 32.600,75 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 16.300,38 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.409,23 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 53.310,36 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 126.489,93 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 63.244,97 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 23.689,37 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 213.424,27 ευρώ.

Ειδικότερα, δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής της Προϊσταμένης της ΙΖ' Δ.Ο.Υ.

Αθηνών, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα για την περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2015.

Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 11/09/2020 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα αφενός δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μετά το οικονομικό έτος 2014 για τα εισοδήματα που είχε από συντάξεις εσωτερικού και εξωτερικού και αφετέρου από το άνοιγμα και την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκαν εισοδήματα και καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις ανά έτος ως ακολούθως:

Φορολογικό Έτος 2014	
Σύνταξη Εσωτερικού	1.301,28
Σύνταξη Εξωτερικού	13.929,40
Προσαύξηση Περιουσίας	95.000,00

Φορολογικό Έτος 2015	
Σύνταξη Εσωτερικού	1.285,46
Σύνταξη Εξωτερικού	14.183,64
Προσαύξηση Περιουσίας	379.353,73

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών, που αφορούν στον έτερο συνδικαιούχο του ελεγχόμενου κοινού λογαριασμού, προέρχονται, δε, από εμφανή πηγή και αιτία. Η προσφεύγουσα προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς για συγκεκριμένες κατηγορίες πιστώσεων, οι οποίοι θα εκτεθούν αναλυτικά κατά περίπτωση κατωτέρω.

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει για την χρήση 2014: *«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 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 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 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 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 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «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, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου, πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2014 το συνολικό ποσό των 1.301,28€ που αφορά σε καταβολή σύνταξης εσωτερικού και το ποσό των 13.929,40€ που αφορά σε καταβολή συντάξεων προερχόμενων από το εξωτερικό. Αντίστοιχα, κατά το φορολογικό έτος 2015 πιστώθηκαν σε λογαριασμούς της αθροιστικά τα ποσά των 1.285,46€ από συντάξεις εσωτερικού και το ποσό των 14.183,64€ από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης. Τα εν λόγω ποσά, τα οποία καταλογίστηκαν από τη φορολογική αρχή με τις προσβαλλόμενες πράξεις και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από Μισθωτή Εργασία – Συντάξεις, δεν αμφισβητούνται από την προσφεύγουσα. Κατά συνέπεια, οι πιστώσεις που αφορούν τα προαναφερόμενα ποσά δεν εξετάζονται στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή πέρα από τις πιστώσεις που αναφέρθηκαν ανωτέρω και αφορούσαν σε καταβολή συντάξεων κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, η φορολογική αρχή προσδιόρισε πρωτογενείς πιστώσεις, τις οποίες χαρακτήρισε ως προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 και οι οποίες ανά χρήση και ανά τράπεζα απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
21			17/10/2014	95.000,00	ΚΤΘ. ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR

Το παραπάνω ποσό των 95.000,00€ καταλογίστηκε στο σύνολό του ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, καθώς στον επίμαχο λογαριασμό της ήταν δικαιούχος η ίδια με συνδικαιούχους τα ανήλικα εγγόνια της και

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
1			15/01/2015	30.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Το παραπάνω ποσό των 30.000,00€ καταλογίστηκε στο σύνολό του ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, καθώς, στον επίμαχο λογαριασμό της ήταν δικαιούχος η ίδια με συνδικαιούχους τα ανήλικα εγγόνια της και

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
4			19/02/2015	352.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
6			24/02/2015	3.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
7			24/02/2015	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
9			19/03/2015	35.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....
14			08/05/2015	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
15			14/05/2015	12.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
17			18/05/2015	35.125,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....
20			16/06/2015	38.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....
23			29/07/2015	38.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....
28			15/09/2015	38.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....
31			08/10/2015	33.253,65	ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟ
34			23/11/2015	52.828,80	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΙΔΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				695.707,45	

Από τα ανωτέρω ποσά που αφορούν το φορολογικό έτος 2015 (συνολικού ύψους 695.707,45€ και όχι 698.707,45€, όπως εκ παραδρομής αθροίστηκαν επί της οικείας έκθεσης ελέγχου) και πιστώθηκαν στον παραπάνω λογαριασμό της, καταλογίστηκαν κατά το ήμισυ στην προσφεύγουσα (ήτοι ποσό 349.353,73€), καθώς, στον επίμαχο λογαριασμό δικαιούχοι ήταν αφενός η προσφεύγουσα, και αφετέρου η κόρη της και τα ανήλικα εγγόνια της και

Επειδή η φορολογική αρχή στις έγγραφες απόψεις επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής επισημαίνει ότι «ο έλεγχος, κατόπιν της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας, για το εισόδημα της περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2015, κοινοποίησε, με θυροκόλληση, στην προσφεύγουσα, στις 27/05/2020, το υπ' αριθ./2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 και την υπ' αριθ./2020 Γνωστοποίηση Δυνατότητας Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων. **Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Αίτημα και ο έλεγχος, αφού παρήλθε η προθεσμία που έτασσε το αίτημα** (και σύμφωνα με την αναστολή που δόθηκε με την προαναφερόμενη Π.Ν.Π), **προχώρησε στον διαχωρισμό των δικών της πιστώσεων από τους συνδικαιούχους και στην έκδοση του υπ' αριθ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων με προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και 2015, τα οποία θυροκολλήθηκαν, λόγω απουσίας της προσφεύγουσας, στην οικία της στις 14-07-2020. Η προσφεύγουσα, από την ημερομηνία αυτή (14-07-2020), είχε προθεσμία είκοσι (20) ημερών, ώστε να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις-αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων ελέγχου και να προσκομίσει, ως όφειλε, καθώς η ίδια (η προσφεύγουσα) έχει το βάρος απόδειξης, τα δικαιολογητικά έγγραφα, με τα οποία αμφισβητεί τα αποτελέσματα του ελέγχου.** Η προσφεύγουσα, όμως, **ουδέποτε υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, εντός 20 ημερών** από την κοινοποίηση των ανωτέρω προσωρινών προσδιορισμών φόρου φορολογικού έτους 2014 και 2015, **εγγράφως, τις απόψεις-αντιρρήσεις της** επί αυτών, **ούτε και προσκόμισε δικαιολογητικά έγγραφα**, ώστε να αμφισβητήσει τα αποτελέσματα του ελέγχου. Κατ' ακολουθία, ο έλεγχος, αφού πέρασε άπρακτη η προθεσμία των 20 ημερών, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Έγγραφα, με τα οποία η προσφεύγουσα αμφισβητεί την φορολογική της οφειλή, προσκόμισε, για πρώτη φορά, μετά την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων και συγκεκριμένα με την κατάθεση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, όπως αυτοί προβάλλονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε ανά περίπτωση τα εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014:

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
21			17/10/2014	95.000,00	ΚΤΘ. ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά στην κόρη της, και, ως εκ τούτου, ουδόλως την αφορά ατομικώς. Ειδικότερα, διατείνεται ότι όπως προκύπτει και από την ίδια την αιτιολογία της πίστωσης, αφορά σε κατάθεση επιταγής, ποσού 95.000,00 Ευρώ, με ημερομηνία λήξεως 15.10.2014. Το εν λόγω ποσό συνιστά καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», χρήσης 2013, που διανεμήθηκαν στα έτη 2014 και 2015, λόγω συμμετοχής της κόρης της, στο μετοχικό κεφάλαιο της εν λόγω Εταιρείας με ποσοστό 32,50%.

Επειδή η προσφεύγουσα, προς επίρρωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών της, προσκομίζει και επικαλείται νομίμως επικυρωμένο αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα» της ανωτέρω Εταιρείας, από τον οποίο, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, προκύπτουν τα ανωτέρω. (εγγραφή με ημερομηνία 10.09.2014). (ΣΧΕΤ. 17) Παραπέμπει, δε, και στα λοιπά προσκομιζόμενα έγγραφα, αναφορικά με τις ανωτέρω πιστώσεις, που αφορούν σε καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας «.....». (ΣΧΕΤ. 3-6).

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/08-02-2021, υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά της, επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο του από 17.10.2014 Αποδεικτικό Καταθέσεως Επιταγών Άλλων Τραπεζών της τράπεζας (σχετ. 2), όπου σύμφωνα με τους; ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, εμφανίζεται η υπογραφή της κόρης της που ήταν και η καταθέτρια του εν λόγω ποσού.

Επειδή από την εξέταση και αντιπαραβολή των σχετικών από την προσφεύγουσα επικαλούμενων και προσκομισθέντων εγγράφων και συγκεκριμένα από το αντίγραφο του λογαριασμού 53.01 Μερίσματα «.....», προκύπτει ότι η κόρη της προσφεύγουσας έλαβε, μεταξύ άλλων, από μερίσματα της εταιρείας μέσω επιταγής το ποσό των 95.000,00€ στις 15.10.2014.

Επειδή, περαιτέρω από το Αποδεικτικό Καταθέσεως Επιταγών Άλλων Τραπεζών της τράπεζας για το ποσό των 95.000,00€ στις 17.10.2014 προκύπτει ότι η κατάθεση στον λογαριασμό με δικαιούχους την προσφεύγουσα και τις

ανήλικες τότε εγγονές της και, αφορά σε κατάθεση ιδιωτικής επιταγής άλλης τράπεζας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από το σώμα του Δελτίου Κατάθεσης δεν προκύπτουν μεν τα στοιχεία του καταθέτη, ωστόσο εμφανίζεται η υπογραφή της κόρης της, την οποία και αφορά η επίμαχη πίστωση.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, λαμβάνοντας υπ' όψη:

- α) τα παραπάνω προσκομισθέντα έγγραφα,
- β) το προφίλ της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα το γεγονός ότι ήταν συνταξιούχος κατά τα ελεγχόμενα έτη, χωρίς να προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος Taxis ότι άσκησε μέχρι σήμερα οποιαδήποτε ατομική επαγγελματική δραστηριότητα,
- γ) το προφίλ της κόρης της προσφεύγουσας η οποία εμφάνιζε κατά τα κρινόμενα έτη μεγάλη επιχειρηματική και επενδυτική δραστηριότητα
- δ) το γεγονός ότι η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τους πίνακες των υπό διερεύνηση πιστώσεων επί της οικείας έκθεσης ελέγχου, δεν φέρεται να πραγματοποιούσε καταθέσεις στον εν λόγω λογαριασμό
- ε) το γεγονός ότι στον επίμαχο λογαριασμό είχαν πραγματοποιηθεί, πλην της κρινόμενης, και άλλες καταθέσεις από την κόρη της προσφεύγουσας για τις οποίες έγινε ήδη δεκτό από τον έλεγχο ότι δεν αφορούσαν την ίδια την προσφεύγουσα (βλ. πίστωση ποσού 168.400,00€ στις 08/10/2014 σελ. 4 έκθεσης ελέγχου), κρίνεται ότι η επίμαχη πίστωση επιταγής ποσού 95.000,00€ αφορά την, κόρη της προσφεύγουσας και μητέρα των ανήλικων συνδικαιούχων του λογαριασμού. Ως εκ τούτου, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και πρέπει να διαγραφεί.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015:

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
1			15/01/2015	30.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της

....., ο οποίος είναι κοινός, με τα ανήλικα – κατά το ελεγχόμενο έτος – εγγόνια της, και, των οποίων ασκούσε τη γονική μέριμνα η κόρη της (μητέρα τους),, ο δε πατέρας τους είχε ήδη αποβιώσει και αφορά σε κατάθεση μετρητών από εξαργύρωση επιταγής ύψους 30.000,00 Ευρώ, με λήξη 15.01.2015. Το εν λόγω ποσό, δε, συνιστά καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», χρήσης 2013, που διανεμήθηκαν τα έτη 2014 και 2015, λόγω συμμετοχής της κόρης της, στο μετοχικό κεφάλαιο της εν λόγω Εταιρείας με ποσοστό 32,50% και, συνεπώς, ουδόλως την αφορά ατομικώς.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των όσων ισχυρίζεται επικαλείται και προσκομίζει νομίμως επικυρωμένο αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα» της ανωτέρω Εταιρείας, από τον οποίο διατείνεται ότι προκύπτουν τα ανωτέρω. (εγγραφή με ημερομηνία 10.09.2014). (ΣΧΕΤ. 16). Παραπέμπει, δε, και στα λοιπά προσκομιζόμενα έγγραφα, αναφορικά με τις ανωτέρω πιστώσεις, που αφορούν σε καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας «.....» (Απόφαση Γ.Σ., Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου). (ΣΧΕΤ. 3-6)

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/08-02-2021, υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά της, επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο του από 15.01.2015 Δελτίου Καταθέσεως της (σχετ. 1), όπου σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, εμφανίζεται ως καταθέτρια η κόρη της
.....

Επειδή από την εξέταση και αντιπαραβολή των σχετικών από την προσφεύγουσα επικαλούμενων και προσκομισθέντων εγγράφων και συγκεκριμένα από το αντίγραφο του λογαριασμού 53.01 Μερίσματα «.....», προκύπτει ότι η κόρη της προσφεύγουσας έλαβε, μεταξύ άλλων, από μερίσματα της εταιρείας το ποσό των 30.000,00€ στις 15.01.2015.

Επειδή, περαιτέρω από το σώμα του Δελτίου Καταθέσεως της τράπεζας για το επίμαχο ποσό των 30.000,00€ στις 15/01/2015 διαπιστώνεται ότι η κατάθεση στον λογαριασμό, με δικαιούχους την προσφεύγουσα και τις ανήλικες τότε εγγονές της και, πραγματοποιήθηκε από την του, κόρη της προσφεύγουσας και μητέρα των ανήλικων συνδικαιούχων του λογαριασμού.

Επειδή από τα παραπάνω προσκομισθέντα έγγραφα και λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα το γεγονός ότι ήταν συνταξιούχος κατά τα ελεγχόμενα έτη, εν αντιθέσει με την κόρη της που ασκούσε επιχειρηματική και επενδυτική δραστηριότητα, συνάγεται ότι η επίμαχη πίστωση ποσού 30.000,00€ αφορά την, κόρη της προσφεύγουσας και καταθέτρια του επίμαχου ποσού. Ως εκ τούτου, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
4			19/02/2015	352.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω κρινόμενη πίστωση ουδόλως την αφορά ατομικώς, καθώς αφορά σε καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», χρήσης 2013, που διανεμήθηκαν τα έτη 2014 και 2015, λόγω συμμετοχής της κόρης της – και συνδικαιούχου του επίμαχου λογαριασμού – στο μετοχικό κεφάλαιο της εν λόγω Εταιρείας, με ποσοστό συμμετοχής 32,50%. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα διατείνεται ότι πρόκειται για κατάθεση μετρητών, που προέρχονται από εξαργύρωση επιταγών ύψους 81.250,00 Ευρώ, με λήξη 02.05.14, 81.250,00 Ευρώ, με λήξη 02.06.2014, 65.000,00 Ευρώ, με λήξη 05.08.2014, 65.000,00 Ευρώ, με λήξη 05.08.2014 (65.000,00 Ευρώ X 2 = 130.000,00 Ευρώ), 30.000,00 Ευρώ, με λήξη 15.11.2014 και 30.000,00 Ευρώ, με λήξη 15.12.2014, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 352.500,00 Ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των προβληθέντων ισχυρισμών της, προσκομίζει με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και επικαλείται νομίμως επικυρωμένο αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα» της ανωτέρω Εταιρείας (εγγραφές με ημερομηνία 02.05.14, 23.05.14, 17.07.2014 και 10.09.2014). (ΣΧΕΤ. 15) Περαιτέρω, παραπέμπει και στα λοιπά προσκομιζόμενα έγγραφα, αναφορικά με τις ανωτέρω πιστώσεις, που αφορούν σε καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας «.....» χρήσεως 2013 (Απόφαση Γ.Σ., Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου). (ΣΧΕΤ. 3-6).

Επειδή επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-01-2021 υπόμνημά της, προσκομίζει ως προς την κρινόμενη πίστωση ποσού 352.500,00€ Αποδεικτικό Καταθέσεως της με ημερομηνία 19/02/2015 (ΣΧΕΤ. Α).

Επειδή από την εξέταση και αντιπαραβολή των σχετικών από την προσφεύγουσα επικαλούμενων και προσκομισθέντων εγγράφων και συγκεκριμένα από το αντίγραφο του λογαριασμού 53.01 Μερίσματα «.....», προκύπτει ότι η κόρη της προσφεύγουσαςέλαβε, μεταξύ άλλων, από μερίσματα της εταιρείας τα παρακάτω ποσά:

ΜΕΡΙΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2013			
02/05/14		ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΗΞΗ 02/05/14	81.250,00
23/05/14		ΕΠΙΤΑΓΗ ΛΗΞΗ 02/06/14	81.250,00
17/07/14		ΕΠΙΤ. 65.000/08.05.14 & 65.000/05.08.14	130.000,00

Επειδή, περαιτέρω από το Αποδεικτικό Καταθέσεως της τράπεζας για το ποσό των 352.500,00€ στις 19/02/2015 διαπιστώνεται ότι η κατάθεση στον κοινό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από την κόρη της προσφεύγουσας του που ήταν επίσης δικαιούχος στον επίμαχο λογαριασμό.

Επειδή από τα παραπάνω προσκομισθέντα έγγραφα και λαμβάνοντας υπόψη αφενός το προφίλ της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα το γεγονός ότι ήταν συνταξιούχος κατά τα ελεγχόμενα έτη, χωρίς να προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος Taxis ότι άσκησε μέχρι σήμερα οποιαδήποτε ατομική επαγγελματική δραστηριότητα, και αφετέρου τη συναλλακτική και επιχειρηματική δραστηριότητα της κόρης της, συνάγεται ότι η επίμαχη πίστωση ποσού 352.500,00€ αφορά την έτερη δικαιούχο του λογαριασμού, κόρη της προσφεύγουσας και καταθέτρια του επίμαχου ποσού. Ως εκ τούτου, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
6			24/02/2015	3.000.00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

Επειδή ως προς την ανωτέρω πίστωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδόλως την αφορά ατομικώς, καθώς προέρχεται από προγενέστερη ανάληψη μετρητών χρημάτων, τα οποία επανακατέθεσε η κόρη της, του, συνδικαιούχος του ελεγχόμενου λογαριασμού. Ειδικότερα, διατείνεται ότι η κόρη της,,

αποφάσισε να επενδύσει, τον Οκτώβριο του έτους 2014, στην Εταιρεία «.....» συνολικό ποσό ύψους 9.940.623,00 Ευρώ. Προς το σκοπό αυτό μετέφερε, στις 15.10.2014, ποσό ύψους 4.822.000,00 Ευρώ, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στην στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την ανωτέρω εταιρεία (.....). Εν συνεχεία και, συγκεκριμένα, στις 14.01.2015, μετέφερε ποσό ύψους 5.118.623,00 Ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στην, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρείαόπως ισχυρίζεται ότι προκύπτει και από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά Χρεωστικής Σημείωσης της , που προσκομίζει κι επικαλείται. (ΣΧΕΤ. 22, 23). Μεταφέρθηκε, δηλαδή, το συνολικό ποσό των 9.940.623,00 Ευρώ. Σε συνέχεια των ανωτέρω, στις 25.02.2015, η Εταιρεία επέστρεψε στην κόρη της, , λόγω ακύρωσης της σχεδιαζόμενης επενδύσεως (όπως συνάγεται και από την ίδια την αιτιολογία, που εμφανίζεται στο παραστατικό «*RETURN BECAUSE THE INVESTMENT HAS BEEN CANCELLED*»), το συνολικό ποσό των 9.930.535,50 Ευρώ, παρακρατώντας ένα μικρό μέρος, για την πληρωμή εξόδων, στην οποία είχε προβεί, όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά της και την κίνηση του λογαριασμού της ανωτέρω Εταιρείας, που προσκομίζει κι επικαλείται. (ΣΧΕΤ. 24, 25). Το λοιπό ποσό των 10.000,00 Ευρώ, αναλήφθηκε σε μετρητά, στις 22.12.2014 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την Εταιρεία με την επωνυμία, προκειμένου να επιστραφεί στην κόρη της. Μέρος του εν λόγω ποσού, που αναλήφθηκε και, συγκεκριμένα, ποσό ύψους 3.000,00 Ευρώ, κατατέθηκε σύμφωνα με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς από την κόρη της, , στις 24.02.2015, στον προσωπικό της λογαριασμό της Τραπέζης (βλ. ελεγχόμενη πίστωση). Προσκομίζει, δε, κι επικαλείται αντίγραφο της κινήσεως του λογαριασμού της ανωτέρω Εταιρείας, περιόδου 29.11.2014 – 31.12.2014, από το οποίο διατείνεται ότι προκύπτει η ανάληψη ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 22.12.2014. (ΣΧΕΤ. 26)

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-01-2021 υπόμνημα που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκόμισε συνημμένα το με ημερομηνία 24/02/2015 Αποδεικτικό Καταθέσεως της τράπεζας (ΣΧΕΤ Β).

Επειδή από την αξιολόγηση και αντιπαραβολή του συνόλου των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα σχετικών στοιχείων και δη από το Αποδεικτικό Καταθέσεως της ανωτέρω τράπεζας, προκύπτει ότι η πίστωση ποσού 3.000,00€ που έλαβε χώρα την 24/02/2015 στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από την κόρη της προσφεύγουσας Κατά συνέπεια, εφόσον η κρινόμενη πίστωση αφορά την καταθέτρια και έτερη συνδικαιούχο του λογαριασμού και όχι την προσφεύγουσα, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας και πρέπει να διαγραφεί. Σημειώνεται δε, ότι εάν το επίμαχο ποσό που αφορά την κόρη της προσφεύγουσας έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί της φορολογίας, δεν άπτεται της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, καθόσον είναι αντικείμενο διαφορετικού ελέγχου, ο οποίος δύναται να διενεργηθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
7			24/02/2015	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ως προς την παραπάνω πίστωση ότι ουδόλως την αφορά ατομικώς, καθώς αφορά στον έτερο συνδικαιούχο του ελεγχόμενου λογαριασμού, ήτοι την κόρη της, του Ειδικότερα, διατείνεται ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από ισόποση ανάληψη μετρητών χρημάτων, την οποία πραγματοποίησε η κόρη της, στις 06.02.2015, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στην Προσκομίζει, δε, κι επικαλείται προς απόδειξη του ισχυρισμού της αντίγραφο της κινήσεως του ως άνω λογαριασμού περιόδου 31.01.2015 – 27.02.2015. (ΣΧΕΤ. 21)

Επειδή περαιτέρω, με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/25-01-2021 υπόμνημά της, η προσφεύγουσα προσκομίζει στην υπηρεσία μας Αποδεικτικό Καταθέσεως της τράπεζας με ημερομηνία 24/02/2015 και ποσό 10.000,00€ (ΣΧΕΤ. Γ).

Επειδή από την αντιπαραβολή και αξιολόγηση του συνόλου των προσκομισθέντων στοιχείων και κυρίως από το προαναφερθέν Αποδεικτικό Καταθέσεως που αφορά την κρινόμενη

πίστωση, διαπιστώνεται αυτή δεν πραγματοποιήθηκε από την προσφεύγουσα αλλά από την κόρη της και συνδικαιούχο του εν λόγω κοινού λογαριασμού
Επομένως, η εξεταζόμενη πίστωση αφορά την καταθέτρια και έτερη συνδικαιούχο του λογαριασμού και όχι την προσφεύγουσα, και ως εκ τούτου δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
9			19/03/2015	35.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η παραπάνω πίστωση συνιστά καταβολή μερισμάτων από την Εταιρεία «.....», στο μετοχικό κεφάλαιο της οποίας μετείχε η κόρη της που είναι ο έτερος συνδικαιούχος του ελεγχόμενου λογαριασμού, την οποίο και αφορούν. Ειδικότερα, αφορά σε κατάθεση της υπ' αριθμ./2015 επιταγής της Τραπέζης, η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της κόρης της,, με χρέωση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. Το εν λόγω ποσό αφορά σε καταβολή μερισμάτων της ανωτέρω Εταιρείας, χρήσης 2013, λόγω συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιό της με ποσοστό 32,50%.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται και προσκομίζει τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- αντίγραφο της υπ' αριθμ./2015 τραπεζικής επιταγής της, ποσού 35.000,00 Ευρώ (ΣΧΕΤ. 1)
- το από 19.03.2015 αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής της Τραπέζης (ΣΧΕΤ. 2)
- αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα»,, της Εταιρείας «.....», νομίμως επικυρωμένο (ΣΧΕΤ. 3)
- την από 31.01.2015 Βεβαίωση Καταβολής Μερισμάτων της Εταιρείας «.....», από την οποία προκύπτει ότι στην κόρη της, του, με Α.Φ.Μ., κατεβλήθη, στη χρήση 2014 από τα φορολογηθέντα κέρδη της χρήσης 2013, με βάση την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που πραγματοποιήθηκε την 30η Ιουνίου 2014, το καθαρό ποσό των ΕΥΡΩ 812.500,06, ως μέρισμα λόγω συμμετοχής της κατά 32,50% στο μετοχικό

κεφάλαιο της ανωτέρω Εταιρείας, καθώς και το ποσό του παρακρατηθέντος από την Εταιρεία φόρου 10% ύψους 90.277,78 Ευρώ. (ΣΧΕΤ. 4)

5. Την υποβληθείσα στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίας (αρ. φακ.) της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΣΧΕΤ. 5)

6. Το από 30.06.2014 πρακτικό Γ.Σ. της ανωτέρω Εταιρείας (ΣΧΕΤ. 6)

Επειδή από την αντιπαραβολή των παραπάνω προσκομισθέντων διαπιστώνεται ότι η υπ' αριθ. δίγραμμη επιταγή ποσού 35.000,00€, εκδόθηκε από την εταιρεία την 15/03/2015 σε διαταγή της κόρης της προσφεύγουσας Το επίμαχο ποσό, σύμφωνα με την καρτέλα του λογαριασμού 53.01 (Μερίσματα) της ως άνω εταιρείας, αφορά σε καταβολή μερισμάτων για το ποσοστό 32,50% των μετοχών που κατείχε σε αυτή η κόρη της προσφεύγουσας. Στη συνέχεια, σύμφωνα με το προσκομισθέν αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής της (σχετ. 2) προκύπτει ότι η κόρη εξόφλησε την επίμαχη επιταγή σε πίστωση του υπ' αριθ. λογαριασμού στον οποίο ήταν συνδικαιούχος με την μητέρα της και ήδη προσφεύγουσα με την παρούσα.

Επειδή από όλα τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η κρινόμενη πίστωση ποσού 35.000,00€ αφορά την κόρη και όχι την ίδια την προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου, δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς τις ακόλουθες πιστώσεις:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
14			08/05/2015	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
15			14/05/2015	12.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

Επειδή ως προς τις παραπάνω πιστώσεις η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδόλως την αφορούν ατομικώς, καθώς προέρχονται από προγενέστερη ανάληψη μετρητών χρημάτων, στην οποία προέβη η κόρη της, του, συνδικαιούχος του ελεγχόμενου λογαριασμού. Ειδικότερα, διατείνεται ότι η κόρη της,, προέβη, στις 27.03.2015, σε ανάληψη ποσού ύψους 79.230,00

Ευρώ, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης , όπως προκύπτει από το αντίγραφο της κινήσεως του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού (διαστήματος 01.01.2014 – 31.12.2015), σε συνδυασμό με τα από 08.05.2015 και 14.05.2015 παραστατικά (αποδεικτικά καταθέσεως) της Τραπέζης , που προσκομίζει κι επικαλείται. (ΣΧΕΤ. 21α, ΣΧΕΤ. 21β)

Επειδή από την αντιπαραβολή των Αποδεικτικών Καταθέσεως της Τράπεζας προκύπτει ότι την 08/05/2015 πραγματοποιήθηκε από την κόρη της προσφεύγουσας κατάθεση ποσού 50.000,00€ στον υπ' αριθμ. τηρούμενο στην εν λόγω τράπεζα κοινό λογαριασμό. Περαιτέρω, την 14/05/2015 διενεργήθηκε δεύτερη κατάθεση μετρητών στον ίδιο λογαριασμό ύψους 12.000,00 €, ομοίως από την κόρη της προσφεύγουσας και συνδικαιούχο του εν λόγω λογαριασμού.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα παραστατικά προκύπτει ότι οι κρινόμενες δύο πιστώσεις αφορούν την κόρη της προσφεύγουσας και έτερη συνδικαιούχο του λογαριασμού. Συνεπώς δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και πρέπει να διαγραφούν. Σημειώνεται δε ότι το επικαλούμενο από την προσφεύγουσα γεγονός της προγενέστερης ανάληψης και επανακατάθεσης χρημάτων, δεν εξετάζεται στα πλαίσια της παρούσας καθόσον ο κρινόμενος έλεγχος αφορά αποκλειστικά την προσφεύγουσα. Το αν τα πιστωθέντα ποσά τα οποία αφορούν την , κόρη της προσφεύγουσας, προέρχονται από προγενέστερη ανάληψη ή αν προέρχονται από άλλη πηγή εισοδημάτων της κόρης της προσφεύγουσας είναι ζήτημα διαφορετικού ελέγχου τον οποίο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
17			18/05/2015	35.125,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....

Επειδή η προσφεύγουσα ως προς την παραπάνω πίστωση ισχυρίζεται ότι αφορά σε κατάθεση της υπ' αριθμ./2015 επιταγής της Τραπέζης , η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της κόρης της, , με χρέωση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. Το εν λόγω ποσό

αφορά σε καταβολή μερισμάτων της ανωτέρω Εταιρείας, χρήσης 2013, λόγω συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιό της με ποσοστό 32,50%.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται και προσκομίζει στην υπηρεσία μας τα παρακάτω έγγραφα:

1. αντίγραφο της υπ' αριθμ. /2015 τραπεζικής επιταγής , ποσού 35.125,00 Ευρώ. (ΣΧΕΤ. 7)
2. αντίγραφο του παραστατικού της Τραπέζης , με ημερομηνία 18.05.2015, περί κατάθεσης της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής (ΣΧΕΤ. 8)
3. αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα», , της Εταιρείας «.....», νομίμως επικυρωμένο. (ΣΧΕΤ. 3)
4. την από 31.01.2015 Βεβαίωση Καταβολής Μερισμάτων της Εταιρείας «.....», από την οποία προκύπτει ότι στην κόρη της, του , με Α.Φ.Μ. , κατεβλήθη, στη χρήση 2014 από τα φορολογηθέντα κέρδη της χρήσης 2013, με βάση την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που πραγματοποιήθηκε την 30η Ιουνίου 2014, το καθαρό ποσό των ΕΥΡΩ 812.500,06, ως μέρισμα λόγω συμμετοχής της κατά 32,50% στο μετοχικό κεφάλαιο της ανωτέρω Εταιρείας, καθώς και το ποσό του παρακρατηθέντος από την Εταιρεία φόρου 10% ύψους 90.277,78 Ευρώ. (ΣΧΕΤ. 4)
5. Την υποβληθείσα στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίας (αρ. φακ.) της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΣΧΕΤ. 5)
6. Το από 30.06.2014 πρακτικό Γ.Σ. της ανωτέρω Εταιρείας (ΣΧΕΤ. 6).

Επειδή από την αντιπαραβολή και αξιολόγηση των παραπάνω προσκομισθέντων εγγράφων προκύπτει ότι η υπ' αριθ. δίγραμμη επιταγή ποσού 35.125,00€, εκδόθηκε από την εταιρεία την 15/05/2015 σε διαταγή της κόρης της προσφεύγουσας Το επίμαχο ποσό, σύμφωνα με την καρτέλα του λογαριασμού 53.01 (Μερίσματα) της ως άνω εταιρείας, αφορά σε καταβολή μερισμάτων για το ποσοστό 32,50% των μετόχων που κατείχε σε αυτή η κόρη της προσφεύγουσας. Στη συνέχεια, σύμφωνα με το προσκομισθέν αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής της (σχετ. 8) προκύπτει, εφόσον η επιταγή ήταν δίγραμμη και συνεπώς μη οπισθογραφήσιμη, ότι η κόρη κατέθεσε

την επίμαχη επιταγή σε πίστωση του υπ' αριθ. λογαριασμού στον οποίο ήταν συνδικαιούχος με την μητέρα της και ήδη προσφεύγουσα με την παρούσα.

Επειδή από όλα τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η κρινόμενη πίστωση ποσού 35.125,00€ αφορά την έτερη συνδικαιούχο του λογαριασμού (κόρη της προσφεύγουσας) και όχι την ίδια την προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου, δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την πίστωση που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
20			16/06/2015	38.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά σε κατάθεση της υπ' αριθμ. /2015 επιταγής της Τραπέζης, η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της κόρης της,, με χρέωση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. Το εν λόγω ποσό αφορά σε καταβολή μερισμάτων της ανωτέρω Εταιρείας, χρήσης 2013, λόγω συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιό της με ποσοστό 32,50%.

Επειδή προς επίρρωση των όσων ισχυρίζεται επικαλείται και προσκομίζει με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- αντίγραφο της υπ' αριθμ. /2015 τραπεζικής επιταγής της, ποσού 38.500,00 Ευρώ (ΣΧΕΤ. 9)
- το από 16.06.2015 αποδεικτικό εξόφλησης επιταγής της Τραπέζης (ΣΧΕΤ. 10)
- αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα»,, της Εταιρείας «.....», νομίμως επικυρωμένο (ΣΧΕΤ. 3)
- την από 31.01.2015 Βεβαίωση Καταβολής Μερισμάτων της Εταιρείας «.....», από την οποία προκύπτει ότι στην κόρη της, του, με Α.Φ.Μ., κατεβλήθη, στη χρήση 2014 από τα φορολογηθέντα κέρδη της χρήσης 2013, με βάση την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που πραγματοποιήθηκε την 30η Ιουνίου 2014, το καθαρό ποσό των ΕΥΡΩ 812.500,06, ως μέρισμα λόγω συμμετοχής της κατά 32,50% στο

μετοχικό κεφάλαιο της ανωτέρω Εταιρείας, καθώς και το ποσό του παρακρατηθέντος από την Εταιρεία φόρου 10% ύψους 90.277,78 Ευρώ. (ΣΧΕΤ. 4)

5. Την υποβληθείσα στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίας (αρ. φακ.) της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΣΧΕΤ. 5)

6. Το από 30.06.2014 πρακτικό Γ.Σ. της ανωτέρω Εταιρείας. (ΣΧΕΤ. 6)

Επειδή από την αξιολόγηση και αντιπαραβολή των δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα διαπιστώνεται ότι η υπ' αριθ. δίγραμμη επιταγή ποσού 38.500,00€, εκδόθηκε από την εταιρεία την 15/06/2015 σε διαταγή της κόρης της προσφεύγουσας Το επίμαχο ποσό, σύμφωνα με την καρτέλα του λογαριασμού 53.01 (Μερίσματα) της ως άνω εταιρείας, αφορά σε καταβολή μερισμάτων για το ποσοστό 32,50% των μετοχών που κατείχε σε αυτή η κόρη της προσφεύγουσας. Στη συνέχεια, σύμφωνα με το προσκομισθέν αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής της (σχετ. 10) προκύπτει, ότι η κόρηκατέθεσε την επίμαχη επιταγή σε πίστωση του υπ' αριθ. λογαριασμού στον οποίο ήταν συνδικαιούχος με την μητέρα της και ήδη προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή από όλα τα παραπάνω αναφερόμενα συνάγεται ότι η εξεταζόμενη πίστωση ποσού 38.500,00€ αφορά και διενεργήθηκε από την έτερη συνδικαιούχο του λογαριασμού (κόρη της προσφεύγουσας). Ως εκ τούτου, δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
23			29/07/2015	38.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....

Επειδή για την παραπάνω απεικονιζόμενη πίστωση, η προσφεύγουσα διατείνεται ότι αφορά σε κατάθεση της υπ' αριθμ./2015 επιταγής της Τραπέζης, η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της κόρης της,, με χρέωση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. Το εν λόγω ποσό αφορά σε

καταβολή μερισμάτων της ανωτέρω Εταιρείας, χρήσης 2013, λόγω συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιό της με ποσοστό 32,50%.

Επειδή προς απόδειξη των προβαλλόμενων ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα επικαλείται και προσκομίζει στα πλαίσια της παρούσας τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. αντίγραφο της υπ' αριθμ. /2015 τραπεζικής επιταγής της, ποσού 38.500,00 Ευρώ (ΣΧΕΤ. 11)
2. το από 29.07.2015 αποδεικτικό εξόφλησης επιταγής της Τραπέζης (ΣΧΕΤ. 12)
3. αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα»,, της Εταιρείας «.....», νομίμως επικυρωμένο. (ΣΧΕΤ. 3)
4. την από 31.01.2015 Βεβαίωση Καταβολής Μερισμάτων της Εταιρείας «.....», από την οποία προκύπτει ότι στην κόρη της, του, με Α.Φ.Μ., κατεβλήθη, στη χρήση 2014 από τα φορολογηθέντα κέρδη της χρήσης 2013, με βάση την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που πραγματοποιήθηκε την 30η Ιουνίου 2014, το καθαρό ποσό των ΕΥΡΩ 812.500,06, ως μέρισμα λόγω συμμετοχής της κατά 32,50% στο μετοχικό κεφάλαιο της ανωτέρω Εταιρείας, καθώς και το ποσό του παρακρατηθέντος από την Εταιρεία φόρου 10% ύψους 90.277,78 Ευρώ. (ΣΧΕΤ. 4)
5. Την υποβληθείσα στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίας (αρ. φακ.) της Εταιρείας με την επωνυμία «.....». (ΣΧΕΤ. 5)
6. Το από 30.06.2014 πρακτικό Γ.Σ. της ανωτέρω Εταιρείας. (ΣΧΕΤ. 6)

Επειδή από την αντιπαραβολική εξέταση των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα δικαιολογητικών προκύπτει ότι η υπ' αριθ. δίγραμμη επιταγή ποσού 38.500,00€, εκδόθηκε από την εταιρεία την 15/07/2015 σε διαταγή της κόρης της προσφεύγουσας Το επίμαχο ποσό, σύμφωνα με την καρτέλα του λογαριασμού 53.01 (Μερίσματα) της ως άνω εταιρείας, αφορά σε καταβολή μερισμάτων για το ποσοστό 32,50% των μετοχών που κατείχε σε αυτή η κόρη της προσφεύγουσας. Στη συνέχεια, σύμφωνα με το προσκομισθέν αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής της (σχετ. 12) προκύπτει, ότι η κόρη κατέθεσε την επίμαχη επιταγή σε πίστωση του υπ' αριθ. λογαριασμού στον οποίο ήταν

συνδικαιούχος με την μητέρα της και ήδη προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή από τον συνδυασμό όλων των προαναφερομένων προκύπτει ότι η εξεταζόμενη πίστωση ποσού 38.500,00€ αφενός αφορά και αφετέρου διενεργήθηκε από την έτερη συνδικαιούχο του λογαριασμού (κόρη της προσφεύγουσας). Κατά συνέπεια, δεν δύναται να συνιστά προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
28			15/09/2015	38.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ.....

Επειδή για την ως άνω πίστωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά σε κατάθεση της υπ' αριθμ./2015 επιταγής της Τραπέζης η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της κόρης της,, με χρέωση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. Το εν λόγω ποσό αφορά σε καταβολή μερισμάτων της ανωτέρω Εταιρείας, χρήσης 2013, λόγω συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιό της με ποσοστό 32,50%.

Επειδή προς επίρρωση των όσων ισχυρίζεται, η προσφεύγουσα προσκομίζει κι επικαλείται:

- αντίγραφο της υπ' αριθμ./2015 τραπεζικής επιταγής, ποσού 38.000,00 Ευρώ. (ΣΧΕΤ. 13)
- το από 15.09.2015 αποδεικτικό εξόφλησης επιταγής της Τραπέζης (ΣΧΕΤ. 14)
- αντίγραφο του λογαριασμού «53.01 Μερίσματα Πληρωτέα»,, της Εταιρείας «.....», νομίμως επικυρωμένο. (ΣΧΕΤ. 3)
- την από 31.01.2015 Βεβαίωση Καταβολής Μερισμάτων της Εταιρείας «.....», από την οποία προκύπτει ότι στην κόρη της, του, με Α.Φ.Μ., κατεβλήθη, στη χρήση 2014 από τα φορολογηθέντα κέρδη της χρήσης 2013, με βάση την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που πραγματοποιήθηκε την 30η Ιουνίου 2014, το καθαρό ποσό των ΕΥΡΩ 812.500,06, ως μέρισμα λόγω συμμετοχής της κατά 32,50% στο μετοχικό κεφάλαιο της

ανωτέρω Εταιρείας, καθώς και το ποσό του παρακρατηθέντος από την Εταιρεία φόρου 10% ύψους 90.277,78 Ευρώ. (ΣΧΕΤ. 4)

5. Την υποβληθείσα στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών Δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από κινητές αξίας (αρ. φακ.) της Εταιρείας με την επωνυμία «.....». (ΣΧΕΤ. 5)

6. Το από 30.06.2014 πρακτικό Γ.Σ. της ανωτέρω Εταιρείας. (ΣΧΕΤ. 6)

Επειδή από την εξέταση των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα σχετικών εγγράφων προκύπτει ότι η υπ' αριθ. δίγραμμη επιταγή ποσού 38.000,00€, εκδόθηκε από την εταιρεία την 15/09/2015 σε διαταγή της κόρης της προσφεύγουσας Το επίμαχο ποσό, σύμφωνα με την καρτέλα του λογαριασμού 53.01 (Μερίσματα) της ως άνω εταιρείας, αφορά σε καταβολή μερισμάτων για το ποσοστό 32,50% των μετοχών που κατείχε σε αυτή η κόρη της προσφεύγουσας. Στη συνέχεια, σύμφωνα με το προσκομισθέν αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής της (σχετ. 12) προκύπτει, ότι η κόρηκατέθεσε αυθημερόν την επίμαχη επιταγή σε πίστωση του υπ' αριθ. λογαριασμού στον οποίο ήταν συνδικαιούχος με την μητέρα της και ήδη προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι η κρινόμενη πίστωση ποσού 38.000,00€ αφενός αφορά και αφετέρου διενεργήθηκε από την έτερη συνδικαιούχο του λογαριασμού (κόρη της προσφεύγουσας). Κατά συνέπεια, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
31			08/10/2015	33.253,65	ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟ

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι αφορά στον έτερο συνδικαιούχο αυτού, ήτοι στην κόρη μου, τουκαι, ως εκ τούτου, ουδόλως την αφορά ατομικώς. Ειδικότερα, η εν λόγω πίστωση, ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, συνιστά μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Εταιρείας με την επωνυμία «.....»,

με Α.Φ.Μ., της οποίας, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος αφορά, δε, σε επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης, που έλαβε χώρα μεταξύ τους.

Επειδή προς επίρρωση των ανωτέρω, η προσφεύγουσα προσκομίζει κι επικαλείται το από 08.10.2015 παραστατικό της Τραπέζης, περί μεταφοράς του εν λόγω ποσού (ΣΧΕΤ. 18), καθώς και το Δελτίο Νομιμοποίησης Εκπροσώπων της εν λόγω Εταιρείας (αρ. φακ.), της νομικής συμβούλου της Τραπέζης, κας, με ημερομηνία 24.05.2013 (ΣΧΕΤ. 19), από το οποίο διατείνεται η προσφεύγουσα, προκύπτει η ανωτέρω ιδιότητα της κόρης της , με λήξη εκπροσώπησης την 30η Οκτωβρίου 2017 (βλ. ΠΟΛ. 1175/2017).

Επειδή από την εξέταση των προσκομισθέντων στοιχείων προκύπτει, δυνάμει του Αποδεικτικού Μεταφοράς Ποσού της τράπεζας (σχετ. 18) πραγματοποιήθηκε την 08/10/2015 μεταφορά ποσού ύψους 33.253,65€ από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της εταιρείας προς τον λογαριασμό με δικαιούχο την και συνδικαιούχο την προσφεύγουσα. Επί του παραστατικού αναγράφεται ως αιτιολογία συναλλαγής «Από την εκπρόσωπο», φέρει σφραγίδα της ως άνω εταιρείας και υπογραφή με την ιδιότητα «Πρόεδρος Δ.Σ. – Διευθύνουσα Σύμβουλος». Περαιτέρω, τόσο από το προσκομισθέν Δελτίο Νομιμοποίησης Εκπροσώπων της εν λόγω εταιρείας, όπως αυτό τηρείται στην τράπεζα, όσο και από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι κατά το ελεγχόμενο έτος, Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος της ως άνω εταιρείας ήταν ητου, κόρη της προσφεύγουσας και συνδικαιούχος του λογαριασμού προς τον οποίο μεταφέρθηκαν τα χρήματα. Κατά συνέπεια, από τα παραπάνω, καθίσταται σαφές ότι η επίμαχη μεταφορά δεν αφορά την προσφεύγουσα, δεν συνιστά για εκείνη προσαύξηση περιουσίας και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Αρ. Λογαριασμού	Ημ/νία	Πίστωση	Αιτιολογία
34			23/11/2015	52.828,80	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΙΔΙΑΣ

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά στον

έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού, ήτοι στην κόρη της, του και, ως εκ τούτου, ουδόλως την αφορά ατομικώς. Ειδικότερα, η εν λόγω πίστωση συνιστά, όπως διατείνεται η προσφεύγουσα, μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., της οποίας, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, διετέλεσε Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος αφορά, δε, σε επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης, που έλαβε χώρα μεταξύ τους.

Επειδή προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών, η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται το από 23.11.2015 παραστατικό της Τραπέζης, περί μεταφοράς του εν λόγω ποσού (ΣΧΕΤ. 20), καθώς και το Δελτίο Νομιμοποίησης Εκπροσώπων της εν λόγω Εταιρείας (αρ. φακ. 51564), της νομικής συμβούλου της Τραπέζης, κας με ημερομηνία 24.05.2013 (ΣΧΕΤ. 19), από το οποίο προκύπτει η ανωτέρω ιδιότητα της, με λήξη εκπροσώπησης την 30η Οκτωβρίου 2017. (βλ. ΠΟΛ. 1175/2017).

Επειδή από την αντιπαραβολή και αξιολόγηση των στοιχείων που προσκομίσθηκαν, προκύπτει κατ' αρχάς, ότι δυνάμει του από 23/11/2015 Αποδεικτικού Μεταφοράς Ποσού της τράπεζας μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό της εταιρείας προς τον λογαριασμό (κοινός λογαριασμός της προσφεύγουσας με την κόρη της), το ποσό των 52.828,80€. Σύμφωνα με το σχετικό παραστατικό ως αιτιολογία της συναλλαγής αναφέρεται «Μεταφορά ιδίας» ενώ παράλληλα αναφέρεται το πρόσωπο που διενήργησε τη μεταφορά ως «Γνωστός –». Από έρευνα στο υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι ο αναγραφόμενος Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας, ανήκει στην, κόρη της προσφεύγουσας και συνδικαιούχο του επίμαχου λογαριασμού προς τον οποίο πραγματοποιήθηκε η μεταφορά του ποσού των 52.828,80€. Περαιτέρω, όπως ήδη αναφέρθηκε ανωτέρω, η κόρη της προσφεύγουσας, κατείχε κατά το ελεγχόμενο έτος την ιδιότητα της Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. και νομιμοποιούνταν ως προς την εκπροσώπηση και διαχείρισή της. Κατά συνέπεια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τα στοιχεία της καταθέτριας και αφετέρου την υφιστάμενη επιχειρηματική σχέση που την συνέδεε με την εταιρεία, από τον λογαριασμό της οποίας πραγματοποιήθηκε η μεταφορά, προκύπτει ότι το

ποσό των 52.828,80€ αφορά την συνδικαιούχο του λογαριασμού και κόρη της προσφεύγουσας Ως εκ τούτου, το κρινόμενο ποσό δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή δέον είναι να επισημανθεί ότι η προσφεύγουσα για τις ανωτέρω δύο πιστώσεις προβάλλει τον ειδικότερο ισχυρισμό ότι οι εν λόγω μεταφορές αφορούν σε επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης της προαναφερθείσας εταιρείας προς την κόρη της. Ωστόσο, ο εν λόγω ισχυρισμός δεν αξιολογείται καθόσον το εάν οι επίμαχες μεταφορές συνιστούν πράγματι ταμειακή διευκόλυνση ή δάνειο κ.ο.κ. δεν άπτεται της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία κρίνεται αν οι διερευνώμενες πιστώσεις συνιστούν προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η διερεύνηση της πηγής και της αιτίας προέλευσης των πιστώσεων που διαπιστωμένα κρίθηκε ότι δεν αφορούν την ίδια την προσφεύγουσα αλλά την κόρη της, αποτελεί αντικείμενο διαφορετικού ελέγχου που δύναται να διενεργηθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή, εντός των οριζομένων από την φορολογική νομοθεσία διατάξεων περί παραγραφής .

Επειδή τέλος, με τις προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015, πέραν των ποσών που χαρακτηρίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, εισόδημα από συντάξεις ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης. Για τα εν λόγω ποσά δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από την προσφεύγουσα και κατά συνέπεια, εφόσον δεν αμφισβητούνται δεν εξετάζονται στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 14/10/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύχθηκε παραπάνω, των: α) υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, β) υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Σύνταξη Εσωτερικού	1.301,28	1.301,28
Σύνταξη Εξωτερικού	13.929,40	13.929,40
Προσαύξηση Περιουσίας	95.000,00	0,00

Φορολογικό Έτος 2015	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Σύνταξη Εσωτερικού	1.285,46	1.285,46
Σύνταξη Εξωτερικού	14.183,64	14.183,64
Προσαύξηση Περιουσίας	379.353,73	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία			0,00	0,00	0,00
Τόκοι					0,00
Μερίσματα					0,00
Δικαιώματα					0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13					0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			15.230,69		15.230,69
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
α) Αξωματικών εμπορικού ναυτικού:					0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:					0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	0,00	0,00	15.230,69		15.230,69
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	15.230,69	0,00	15.230,69
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	15.230,69	0,00	15.230,69
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας					0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					0,00
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	15.230,69	0,00	15.230,69
Τεκμαρτό εισόδημα					0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.			15.230,69	0,00	15.230,69

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	15.230,69	0,00	15.230,69
Φόρος κλίμακας			3.350,75	0,00	3.350,75
Μείον: Μειώσεις από το φόρο			2.100,00		2.100,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	0,00	0,00	1.250,75	0,00	1.250,75
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα					0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	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 (+/-)	0,00	0,00	1.250,75	0,00	1.250,75
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	0,00	0,00	1.250,75	0,00	1.250,75
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			625,38	0,00	625,38
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			152,31		152,31
Τέλος επιτηδεύματος					0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	0,00	0,00	2.028,44	0,00	2.028,44
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		2.028,44		2.028,44
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		2.028,44		2.028,44

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	1.250,75		0,00		1.250,75
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	625,38				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	100%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	625				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	100%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	1.250,75				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία			0,00	0,00	0,00
Τόκοι					0,00
Μερίσματα					0,00
Δικαιώματα					0,00
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13					0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			15.469,10		15.469,10
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00
Ναυτικό Εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
α) Αξιωματικών εμπορικού ναυτικού:					0,00
β) Κατώτερου πληρώματος:					0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	0,00	0,00	15.469,10	0,00	15.469,10
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	15.469,10	0,00	15.469,10
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	15.469,10	0,00	15.469,10
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας					0,00
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					0,00
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	15.469,10	0,00	15.469,10
Τεκμαρτό εισόδημα					0,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.			15.469,10	0,00	15.469,10

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΑΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	15.469,10	0,00	15.469,10
Φόρος κλίμακας			3.403,20	0,00	3.403,20
Μείον: Μειώσεις από το φόρο			2.100,00		2.100,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων			0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	0,00	0,00	1.303,20	0,00	1.303,20
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα					0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			0,00	0,00	0,00
δ) Υπεράξια 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 (+/-)	0,00	0,00	1.303,20	0,00	1.303,20
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου					0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	0,00	0,00	1.303,20	0,00	1.303,20
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			651,60	0,00	651,60
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			108,28		108,28
Τέλος επιτηδεύματος					0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	0,00	0,00	2.063,08	0,00	2.063,08
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		2.063,08		2.063,08
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		2.063,08		2.063,08

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Μη υποβολή				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	1.303,20		0,00		1.303,20
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	651,60				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	100%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	652				
Διαπίστωση πρόθεσης	NAI				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	100%				
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)	1.303,20				
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.