



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 27.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3540

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

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

4. Την από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του και της, χήρας, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά: 1) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 - 31.12.2012), του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά, 2) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 - 31.12.2013), του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά, 3) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., 4) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., 5) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης

01.01-31.12.2012), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά, 6) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Την με αριθ./2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου – Τμήμα 2^ο Τριμελές.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 16.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του και της, χήρας", Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2012), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ποσό φόρου εισοδήματος 5.824.185,53 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 5.421.179,11 €, ήτοι σύνολο 11.246.019,67 €.

2) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2013), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ποσό φόρου εισοδήματος 171.367,59 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 151.985,92 €, ήτοι σύνολο 323.353,51 €.

3) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 222.075,11 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 128.538,74 €, επιπλέον δε φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 7.112,00 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 27.890,37 €, ήτοι σύνολο 385.616,21 €.

4) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 432.279,91 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 253.232,03 €, επιπλέον δε φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.174,90 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 71.829,24 €, ήτοι σύνολο 759.696,08 €.

5) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 554.365,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 515.948,17 €, ήτοι συνολικά 1.070.313,88 €.

6) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 21.621,22 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 19.175,86 €, ήτοι συνολικά 40.797,08 €.

Η προσφεύγουσα, άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αρ./16.01.2019 ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.ακυρότητα κοινοποίησης προσβαλλόμενων πράξεων.

2.μη νόμιμη κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

3.διατάξεις περί κοινών λογαριασμών.

4.αοριστία έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων.

5.οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση της ΠΟΛ 1175/2017, αλλά και άλλων σχετικών εγκυκλίων και οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών και της Α.Α.Δ.Ε.

6.διάφορες επισημάνσεις επί των πιστώσεων της έκθεσης ελέγχου.

7.επί της εισφοράς αλληλεγγύης.

Η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή εξετάσθηκε από την υπηρεσία μας, και εκδόθηκε η υπ' αρ. 1526/2019 ΑΠΟΦΑΣΗ του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η ασκηθείσα προσφυγή ως απαραδέκτου υποβληθείσα, λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Επειδή, κατά της ανωτέρω απόφασης της υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα κατέθεσε τη με αρ. καταχ./2019 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή, το Διοικητικό Εφετείο – Τμήμα 2^ο Τριμελές, με την υπ' αριθ./2020 απόφαση, αναπέμπει την υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.) προκειμένου να εξετασθεί στην ουσία η/16.01.2019 ενδικοφανής προσφυγή που άσκησε η προσφεύγουσα κατά των προαναφερόμενων πράξεων που Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το σκεπτικό, ότι: “.... Το Δικαστήριο κρίνει ότι δεν αποδείχθηκε νόμιμη επίδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων στην προσφεύγουσα, όπως ορίζεται στις διατάξεις της παρ. 2 περ. β και γ του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κατά το βάσιμο ισχυρισμό της προσφεύγουσας. Με τα δεδομένα αυτά, η/16-1-2019 ενδικοφανή προσφυγή κατά των, πρέπει να θεωρηθεί ότι ασκήθηκε εμπροθέσμως στις 16-1-2019. Η προσβαλλόμενη δε απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., με την οποία κρίθηκε το αντίθετο, πρέπει να ακυρωθεί, κατ' αποδοχή ως βάσιμου του σχετικού λόγου της προσφυγής. Ακολούθως, εφόσον απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή για τον ανωτέρω τυπικό λόγο, χωρίς να εξετασθούν οι επί της ουσίας προβαλλόμενοι με αυτήν λόγοι, πρέπει να αναπεμφθεί η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.”

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 του Ν. 2238/1994 και 21 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε για εισοδήματα που αποκτήθηκαν για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 και 2013 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, με βάση τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της προσφεύγουσας που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Υ.Ο. 4105/2015).

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος έλαβε υπόψη του, τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά των δηλωθέντων ποσών στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οι οποίες υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω ΤΑΧΙΣ και γενικώς δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά για τις αιτούμενες προς αιτιολόγηση πιστώσεις μέχρι τη σύνταξη της από 02.11.2018 έκθεσης ελέγχου, προσδιόρισε πιστωτικές κινήσεις χρηματικών καταθέσεων οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα που καταχωρήθηκαν στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ούτε με χρεωστικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών. Ο έλεγχος θεώρησε τις πιστωτικές κινήσεις αυτές ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και οι οποίες για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012-2013 θεωρείται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων

επαγγελματών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 ν.2238/1994 και για τα φορολογικά έτη 2014-2015 θεωρείται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 Ν.4172/2013 και φορολογείται με συντελεστή 33% (αρθρ. 29 § 4 Ν.4172/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

1. Οικ. έτος 2013 (διαχειριστική χρήση 2012)

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1			1..... 2.....	3/1/2012	97.000,00	48.500,00
2			1..... 2.....	17/1/2012	100.000,00	50.000,00
3			1..... 2.....	23/1/2012	90.000,00	45.000,00
4			1..... 2.....	25/1/2012	1.148,48	1.148,48
5			1..... 2..... 3.....	31/1/2012	6.000,00	3.000,00
6			1..... 2..... 3.....	14/2/2012	2.020.576,14	1.010.288,07
7			1..... 2.....	15/2/2012	170.000,00	85.000,00
8			1..... 2..... 3.....	20/2/2012	6.024.096,22	3.012.048,11
9			1..... 2.....	24/2/2012	1.137,83	1.137,83

10	.....	..... .....	1..... 2..... 3.....	28/2/2012	13.000,00	6.500,00
11	.....	..... .....	1..... 2.....	23/3/2012	1.121,80	1.121,80
12	.....	..... .....	1..... 2.....	28/3/2012	8.000,00	4.000,00
13	.....	..... .....	1..... 2..... 3.....	29/3/2012	11.000,00	5.500,00
14	.....	..... .....	1..... 2.....	30/3/2012	7.000,00	3.500,00
15	.....	..... .....	.....	2/4/2012	25.000,00	25.000,00
16	.....	..... .....	1..... 2.....	2/4/2012	97.000,00	48.500,00
17	.....	..... .....	.....	2/4/2012	166.140,01	166.140,01
18	.....	..... .....	1..... 2.....	11/4/2012	41.512,50	20.756,25
19	.....	..... .....	1..... 2.....	20/4/2012	1.132,76	1.132,76
20	.....	..... .....	1..... 2..... 3.....	27/4/2012	12.500,00	6.250,00
21	.....	.....	1.....	14/5/2012	5.000,00	2.500,00

		.....	2.....			
			3.....			
22	.....	.....	1..... 2.....	18/5/2012	1.118,57	1.118,57
23	.....	.....	1..... 2..... 3.....	30/5/2012	9.500,00	4.750,00
24	.....	.....	1..... 2.....	5/6/2012	97.000,00	48.500,00
25	.....	.....	1..... 2.....	15/6/2012	1.133,33	1.133,33
26	.....	.....	1..... 2..... 3.....	29/6/2012	16.486,00	8.243,00
27	.....	.....	1..... 2.....	13/7/2012	1.195,22	1.195,22
28	.....	.....	1..... 2..... 3.....	30/7/2012	13.880,00	6.940,00
29	.....	.....	1..... 2.....	10/8/2012	1.224,44	1.224,44
30	.....	.....	1..... 2.....	7/9/2012	1.159,98	1.159,98
31	.....	.....	1..... 2.....	7/9/2012	2.160,00	1.080,00

			3.....			
32	.....	.....	1..... 2..... 3.....	7/9/2012	90.000,00	45.000,00
33	.....	.....	1..... 2..... 3.....	10/9/2012	90.000,00	45.000,00
34	.....	.....	1..... 2..... 3.....	11/9/2012	90.000,00	45.000,00
35	.....	.....	1..... 2..... 3.....	12/9/2012	90.000,00	45.000,00
36	.....	.....	1..... 2..... 3.....	13/9/2012	90.000,00	45.000,00
37	.....	.....	1..... 2..... 3.....	14/9/2012	85.000,00	42.500,00
38	.....	.....	1..... 2.....	5/10/2012	1.147,20	1.147,20
39	.....	.....	1..... 2.....	31/10/2012	1.420,00	710

			3.....			
40	.....	.....	1..... 2..... 3.....	1/11/2012	2.000,00	1.000,00
41	.....	.....	1..... 2.....	2/11/2012	1.172,81	1.172,81
42	.....	.....	1..... 2.....	30/11/2012	1.184,98	1.184,98
43	.....	.....	1..... 2.....	21/12/2012	1.161,67	1.161,67
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2012					9.586.309,94	4.896.244,51

2. Οικ. έτος 2014 (διαχειριστική χρήση 2013)

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1			1..... 2..... 3.....	22/1/2013	3.477,00	1.738,50
2			1..... 2.....	25/1/2013	1.160,20	1.160,20
3			1..... 2.....	22/2/2013	1.132,35	1.132,35
4				7/3/2013	200.000,00	200.000,00
5			1..... 2.....	22/3/2013	1.177,44	1.177,44
6			1..... 2.....	19/4/2013	1.192,90	1.192,90
7			1.....	22/4/2013	36.592,60	36.592,60

			2.....			
8	.....	.....	1..... 2.....	17/5/2013	1.162,55	1.162,55
9	.....	.....	1..... 2.....	14/6/2013	1.071,04	1.071,04
10	.....	.....	1..... 2.....	12/7/2013	1.063,95	1.063,95
11	.....	.....	1..... 2.....	2/8/2013	10.000,00	10.000,00
12	.....	.....	1..... 2.....	9/8/2013	1.020,46	1.020,46
13	.....	.....	1..... 2.....	3/9/2013	10.000,00	10.000,00
14	.....	.....	1..... 2.....	6/9/2013	1.050,81	1.050,81
15	.....	.....	1..... 2.....	13/9/2013	10.000,00	10.000,00
16	.....	.....	1..... 2.....	30/9/2013	17.050,90	17.050,90
17	.....	.....	1..... 2.....	4/10/2013	1.053,41	1.053,41
18	.....	.....	1..... 2.....	10/10/201 3	10.000,00	10.000,00
19	.....	.....	1..... 2.....	11/10/201 3	1.150,00	1.150,00

20	.....	.....	.....	24/10/2013	6.200,00	6.200,00
21	.....	.....	1..... 2.....	1/11/2013	1.066,55	1.066,55
22	.....	.....	1..... 2.....	18/11/2013	10.000,00	10.000,00
23	.....	.....	1..... 2.....	29/11/2013	1.034,54	1.034,54
24	.....	.....	1..... 2.....	20/12/2013	1.001,14	1.001,14
25	.....	.....	1..... 2.....	24/12/2013	10.000,00	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013					338.657,84	336.919,34

3. Φορολογικό έτος 2014

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1			1..... 2.....	17/1/2014	10.000,00	10.000,00
2			1..... 2.....	28/1/2014	37.957,17	37.957,17
3			1..... 2.....	14/2/2014	10.000,00	10.000,00
4			1..... 2.....	21/2/2014	1.013,36	1.013,36
5			1..... 2.....	28/2/2014	1.011,96	1.011,96
6			1..... 2.....	17/3/2014	10.000,00	10.000,00
7			1.....	21/3/2014	1.008,56	1.008,56

		.....	2.....			
8	.....	..... .....	1..... 2.....	11/4/2014	10.000,00	10.000,00
9	.....	..... .....	1..... 2.....	16/4/2014	1.071,54	1.071,54
10	.....	..... .....	1..... 2.....	17/4/2014	82.592,99	82.592,99
11	.....	..... .....	1..... 2.....	16/5/2014	1.075,96	1.075,96
12	.....	..... .....	1..... 2.....	21/5/2014	10.000,00	10.000,00
13	.....	..... .....	1..... 2.....	13/6/2014	1.091,56	1.091,56
14	.....	..... .....	1..... 2.....	27/6/2014	10.000,00	10.000,00
15	.....	..... .....	1..... 2.....	11/7/2014	1.086,36	1.086,36
16	.....	..... .....	1..... 2.....	16/7/2014	10.000,00	10.000,00
17	.....	..... .....	1..... 2.....	8/8/2014	1.100,38	1.100,38
18	.....	..... .....	1..... 2.....	28/8/2014	10.000,00	10.000,00
19	.....	..... .....	1..... 2.....	5/9/2014	1.119,92	1.119,92
20	.....	..... .....	1..... 2..... 3.....	17/9/2014	1.475,31	1.475,31
21	.....	..... .....	1..... 2.....	19/9/2014	10.100,00	10.100,00

			3.....			
22	.....	.....	1..... 2..... 3.....	25/9/2014	5.000,00	5.000,00
23	.....	.....	1..... 2.....	2/10/2014	5.000,00	5.000,00
24	.....	.....	1..... 2.....	3/10/2014	1.095,33	1.095,33
25	.....	.....	1..... 2..... 3.....	6/10/2014	5.000,00	5.000,00
26	.....	.....	1..... 2.....	31/10/2014	1.110,65	1.110,65
27	.....	.....	1..... 2..... 3.....	5/11/2014	5.000,00	5.000,00
28	.....	.....	1..... 2..... 3.....	20/11/2014	30.000,00	30.000,00
29	.....	.....	1..... 2..... 3.....	20/11/2014	263.400,00	263.400,00
30	.....	.....	1..... 2.....	28/11/2014	1.091,16	1.091,16
31	.....	.....	1..... 2..... 3.....	2/12/2014	5.000,00	5.000,00
32	.....	.....	1..... 2..... 3.....	12/12/2014	100.000,00	100.000,00

33	.....	.....	1..... 2.....	19/12/201 4	1.052,66	1.052,66
34	.....	.....	1..... 2..... 3.....	29/12/201 4	5.000,00	5.000,00
35	.....	.....	1..... 2..... 3.....	30/12/201 4	23.500,00	23.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014					672.954,87	672.954,87

4. Φορολογικό έτος 2015

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1			1..... 2..... 3.....	7/1/2015	10.000,00	10.000,00
2			1..... 2.....	23/1/2015	1.112,25	1.112,25
3			1..... 2..... 3.....	2/2/2015	10.000,00	10.000,00
4			1..... 2..... 3.....	3/2/2015	20.000,00	20.000,00
5			1..... 2..... 3..... 4.....	19/2/2015	352.500,00	352.500,00
6			1..... 2.....	20/2/2015	1.095,00	1.095,00

7	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	24/2/2015	3.000,00	3.000,00
8	..... .....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	24/2/2015	10.000,00	10.000,00
9	..... .....	..... .....	1..... 2..... 3.....	24/2/2015	30.000,00	30.000,00
10	.....	..... .....	1..... 2..... 3.....	3/3/2015	50.000,00	50.000,00
11	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	19/3/2015	35.000,00	35.000,00
12	.....	..... .....	1..... 2.....	20/3/2015	1.143,08	1.143,08
13	.....	..... .....	.....	27/3/2015	32.000,00	32.000,00
14			.....	27/3/2015	50.000,00	50.000,00
15	..... .....	..... .....	1..... 2.....	7/4/2015	50.000,00	50.000,00

			3.....			
16			1..... 2..... 3.....	7/4/2015	50.000,00	50.000,00
17	.....	..... .....	1..... 2.....	17/4/2015	1.154,65	1.154,65
18	..... .....	..... .....	1..... 2..... 3.....	24/4/2015	60.000,00	60.000,00
19			1..... 2..... 3.....	5/5/2015	60.000,00	60.000,00
20	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	8/5/2015	50.000,00	50.000,00
21	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	14/5/2015	12.000,00	12.000,00
22	.....	..... .....	1..... 2.....	15/5/2015	1.150,92	1.150,92
23	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	18/5/2015	35.125,00	35.125,00
24	..... .....	..... .....	1..... 2.....	27/5/2015	60.000,00	60.000,00

			3.....			
25	.....	..... .....	1..... 2..... 3.....	29/5/2015	2.476,90	2.476,90
26	.....	..... .....	1..... 2..... 3.....	11/6/2015	58.699,95	58.699,95
27	.....	..... .....	1..... 2.....	12/6/2015	1.100,23	1.100,23
28	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	16/6/2015	38.500,00	38.500,00
29	.....	..... .....	1..... 2.....	10/7/2015	1.077,71	1.077,71
30	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	29/7/2015	38.500,00	38.500,00
31	.....	..... .....	1..... 2.....	7/8/2015	1.088,65	1.088,65
32	.....	..... .....	1..... 2.....	4/9/2015	1.010,93	1.010,93
33	.....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	15/9/2015	38.000,00	38.000,00
34	.....	..... .....	1..... 2.....	2/10/2015	1.015,87	1.015,87
35	..... .....	..... .....	1..... 2..... 3..... 4.....	8/10/2015	33.253,65	33.253,65

36	.....	.....	.....	9/10/2015	25.877,18	25.877,18
37	.....	.....	.....	9/10/2015	7.444,47	7.444,47
38	.....	.....	1..... 2.....	30/10/2015	1.054,82	1.054,82
39	.....	.....	1..... 2..... 3..... 4.....	23/11/2015	52.828,80	52.828,80
40	.....	.....	.....	27/11/2015	1.500,00	1.500,00
41	.....	.....	1..... 2.....	27/11/2015	1.103,47	1.103,47
42	.....	.....	.....	8/12/2015	12.375,30	12.375,30
43	.....	.....	.....	8/12/2015	3.337,15	3.337,15
44			.....	8/12/2015	3.337,15	3.337,15
45	.....	.....	1..... 2.....	18/12/2015	1.076,06	1.076,06
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2015					1.309.939,19	1.309.939,19

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/09.12.2020 έγγραφο προς τον πληρεξούσιο δικηγόρο της προσφεύγουσας, ζητήσαμε να εκθέσει αναλυτικώς τους ισχυρισμούς για το πώς τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία συνδέονται συγκεκριμένα με κάθε μία καταλογιζόμενη πίστωση.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/12.04.2021 έγγραφο προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ζητήσαμε να μας γνωρίσουν την έκβαση του με αρ. πρωτ./2018 εγγράφου το οποίο στάλθηκε προς τη ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου, και με το οποίο ζητήθηκαν πληροφορίες και στοιχεία για συμμετοχή, τόσο της ίδιας της προσφεύγουσας όσο και του συζύγου της ‘..... του, με Α.Φ.Μ., σε εταιρείες στην, τηρούμενους λογαριασμούς κλπ.

Επειδή, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26.04.2021) έγγραφο, μας γνωστοποίησε την απάντηση των φορολογικών αρχών της Κύπρου, η οποία αναλυτικά εκτίθεται κατωτέρω.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30.03.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, όπου αναφέρετε ειδικά, ως προς τις:

“Α. Πιστώσεις που αφορούν σε καταβολή συντάξεως της ετέρου συνδικαιούχου του ελεγχόμενου λογαριασμού.

Β. Πιστώσεις που συνιστούν καταβολή μερισμάτων από την Εταιρεία «.....», στο μετοχικό κεφάλαιο της οποίας μετείχε, όπως προκύπτει από το σύνολο των στοιχείων που έχουν προσκομιστεί, στο πλαίσιο της υπ’ αριθμ. πρωτ./2020 ενδικοφανούς προσφυγής της μητέρας της , επί της οποίας εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. 540/2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., αντίγραφο της οποίας προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 2).

Γ. Πιστώσεις που αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών και μεταφορές μεταξύ λογαριασμών της.

Δ. Πιστώσεις, που αφορούν σε επιστροφή εμβασμάτων

Ε. Πιστώσεις που αφορούν σε πρόωρη εξόφληση προθεσμιακών καταθέσεων

ΣΤ. Πιστώσεις που αφορούν σε μεταφορά χρημάτων από την Κύπρο

Ζ. Πιστώσεις που αφορούν στον αποβιώσαντα σύζυγό της,

Η. Πιστώσεις που αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Εταιρειών συμφερόντων της, και

Θ. ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ”

Επειδή, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/30.06.2021 έγγραφο, διαβιβάσαμε προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το ως άνω Υπόμνημα, ώστε να μας γνωρίσουν τις απόψεις των.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/22.07.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, στο οποίο αναφέρεται ειδικότερα ως προς τις πιστώσεις με α/α/2014,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2013,/2014,/2014,/2014,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/22.07.2021 έγγραφο, διαβιβάσαμε προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το ως άνω Υπόμνημα, ώστε να μας γνωρίσουν τις απόψεις των.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι “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, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή

είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

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...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 στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του](#)

[άρθρου 21](#) του ν.[4172/2013](#), φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του ([ΣτΕ 1225/2017](#), [884/2016](#), [435/2017](#)). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος ([ΣτΕ 884/2016](#)).

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

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα [28](#), [40](#), [48](#) κ.λπ.) ή την [παρ.1 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

6.....”

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

Επειδή, το Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., με το αρ. πρωτ./2021 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/10.09.2021) έγγραφο, μας διαβίβασε τις απόψεις επί των ως άνω δύο (2) Υπομνημάτων, και στο οποίο αναφέρει τα κάτωθι, ανά ενότητα:

A. Πιστώσεις που αφορούν σε καταβολή συντάξεως της ετέρου συνδικαιούχου του ελεγχόμενου λογαριασμού.

1) “Όσον αφορά τις πιστώσεις στον κοινό λογαριασμό με τη μητέρα της με αρ., όπως αναφέρεται και στη σελίδα 32 της έκθεσης ελέγχου, εφόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία κατά τον έλεγχο από την προσφεύγουσα και εφόσον η μητέρα της υπέβαλε δηλώσεις φορ. εισοδήματος μόνο για τις χρήσεις 2012 και 2013 με δηλωθέν εισόδημα από συντάξεις ΙΚΑ ποσού 1.524,94€ και 1.301,28€ αντίστοιχα, θεωρήθηκαν οι σχετικές πιστώσεις ως εισόδημα της προσφεύγουσας.

Σημειώνεται ότι με την παρούσα ενδικοφανή (αρ. πρωτ./16-01-2019) προσκομίστηκαν εκτυπώσεις της τράπεζας, από τις οποίες προκύπτει ότι όλες οι αιτούμενες και καταλογισθείσες πιστώσεις που αναφέρονται στον παραπάνω λογαριασμό με αρ της, **(πλην της πίστωσης με Α/Α 19 της έκθεσης ελέγχου ποσού 1.150,00 € στις 11/10/2013)** αφορούν τη και φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:”

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €
4			1.....	25/1/2012	1.148,48

			2.....		
9	.....	.....	1..... 2.....	24/2/2012	1.137,83
11	.....	.....	1..... 2.....	23/3/2012	1.121,80
19	.....	.....	1..... 2.....	20/4/2012	1.132,76
22	.....	.....	1..... 2.....	18/5/2012	1.118,57
25	.....	.....	1..... 2.....	15/6/2012	1.133,33
27	.....	.....	1..... 2.....	13/7/2012	1.195,22
29	.....	.....	1..... 2.....	10/8/2012	1.224,44
30	.....	.....	1..... 2.....	7/9/2012	1.159,98
38	.....	.....	1..... 2.....	5/10/2012	1.147,20
41	.....	.....	1..... 2.....	2/11/2012	1.172,81
42	.....	.....	1..... 2.....	30/11/2012	1.184,98
43	.....	.....	1..... 2.....	21/12/2012	1.161,67
ΣΥΝΟΛΟ 2012					15.039,07

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €
2			1.....	25/1/2013	1.160,20

			2.....		
3	.....	.....	1..... 2.....	22/2/2013	1.132,35
5	.....	.....	1..... 2.....	22/3/2013	1.177,44
6	.....	.....	1..... 2.....	19/4/2013	1.192,90
8	.....	.....	1..... 2.....	17/5/2013	1.162,55
9	.....	.....	1..... 2.....	14/6/2013	1.071,04
10	.....	.....	1..... 2.....	12/7/2013	1.063,95
12	.....	.....	1..... 2.....	9/8/2013	1.020,46
14	.....	.....	1..... 2.....	6/9/2013	1.050,81
17	.....	.....	1..... 2.....	4/10/2013	1.053,41
21	.....	.....	1..... 2.....	1/11/2013	1.066,55
23	.....	.....	1..... 2.....	29/11/2013	1.034,54
24	.....	.....	1..... 2.....	20/12/2013	1.001,14
ΣΥΝΟΛΟ 2013					14.187,34

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €
4			1.....	21/2/2014	1.013,36

			2.....		
5	.....	.....	1..... 2.....	28/2/2014	1.011,96
7	.....	.....	1..... 2.....	21/3/2014	1.008,56
9	.....	.....	1..... 2.....	16/4/2014	1.071,54
11	.....	.....	1..... 2.....	16/5/2014	1.075,96
13	.....	.....	1..... 2.....	13/6/2014	1.091,56
15	.....	.....	1..... 2.....	11/7/2014	1.086,36
17	.....	.....	1..... 2.....	8/8/2014	1.100,38
19	.....	.....	1..... 2.....	5/9/2014	1.119,92
24	.....	.....	1..... 2.....	3/10/2014	1.095,33
26	.....	.....	1..... 2.....	31/10/2014	1.110,65
30	.....	.....	1..... 2.....	28/11/2014	1.091,16
33	.....	.....	1..... 2.....	19/12/2014	1.052,66
ΣΥΝΟΛΟ 2014					13.929,40

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €
2			1.....	23/1/2015	1.112,25

			2.....		
6	.....	.....	1..... 2.....	20/2/2015	1.095,00
12	.....	.....	1..... 2.....	20/3/2015	1.143,08
17	.....	.....	1..... 2.....	17/4/2015	1.154,65
22	.....	.....	1..... 2.....	15/5/2015	1.150,92
27	.....	.....	1..... 2.....	12/6/2015	1.100,23
29	.....	.....	1..... 2.....	10/7/2015	1.077,71
31	.....	.....	1..... 2.....	7/8/2015	1.088,65
32	.....	.....	1..... 2.....	4/9/2015	1.010,93
34	.....	.....	1..... 2.....	2/10/2015	1.015,87
38	.....	.....	1..... 2.....	30/10/2015	1.054,82
41	.....	.....	1..... 2.....	27/11/2015	1.103,47
45	.....	.....	1..... 2.....	18/12/2015	1.076,06
ΣΥΝΟΛΟ 2015					14.183,64

Περαιτέρω από το σχετ.1 του με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπομνήματος της προσφεύγουσας, πού είναι η από 11/09/2020 έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών για την, προκύπτει ότι όλες οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σύνταξη της από την αλλοδαπή. Για τα έτη 2012 και 2013 δεν καταλογίσθηκαν τα ποσά της σύνταξης λόγω παραγραφής.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012, 2013 και για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά για τις αντίστοιχες περιόδους, δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013 για τις αντίστοιχες περιόδους.

2)'' Όσον αφορά τη πίστωση με Α/Α 29 στον υπ' αριθμ. της Τράπεζας , στις 20.11.2014 ποσού € 263.400,00, όπως προκύπτει από τα δεδομένα που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος μέσω της «Εφαρμογή / Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας», το οποίο περιλαμβάνει κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου, χρήσεων 2012, 2013 και 2014, όντως η συγκεκριμένη πίστωση αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της μητέρας της με συνδικαιούχους τα δύο ανήλικα εγγόνια της και

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ταυτότητα Αντιλογιζόμενης Συναλλαγής Τραπεζής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	"Απέναντι" Λογαριασμός
29			 &		20/11/2014 10:56	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	263.400,00	.....

αλλά αφορούν την προσφεύγουσα, και παραπέμπουμε στην από 11/09/2020 έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών για την και στην εκδοθείσα απόφαση 540/2021 της Δ.Ε.Δ''.

Επειδή, σύμφωνα με την από 11.09.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ΙΖ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, για τη '.....', μητέρα της προσφεύγουσας, και από τον σχετικό πίνακα που παρατίθεται στη σελίδα 3-4, προκύπτει η ΜΤΦ σε λογαριασμό του ποσού των 263.400,00 € {ΧΡΕΩΣΗ} από τον της , {α/α εγγραφής 24}.

Επειδή, η ως άνω πίστωση αφορά μεταφορά χρηματικού ποσού από λογαριασμό της μητέρας της προσφεύγουσας {.....} σε κοινό λογαριασμό με συνδικαιούχους την ίδια τη προσφεύγουσα και τις θυγατέρες αυτής {..... &}, το ποσό αυτό θεωρείται ως άτυπη δωρεά προς την κόρη της και τις εγγονές της, και αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσεις η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 263.400,00 € για το φορολογικό έτος 2014, δεν αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Β. Πιστώσεις που συνιστούν καταβολή μερισμάτων από την εταιρεία «.....»

''Όπως αναφέρεται και στη σχετική έκθεση ελέγχου (σελ. 31) «δεν προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οι οποίες υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά - κοινές με το σύζυγο της του ΑΦΜ για τα οικ. έτη 2013-2014 και ως εκ τούτου είναι άγνωστη η πηγή προέλευσης των δηλωθέντων εισοδημάτων όπως αυτά προκύπτουν ανά κωδικό από το ηλεκτρονικό αρχείο», και προς απόδειξη της προέλευσης των δηλωθέντων εισοδημάτων προσκομίζει ένα αντίγραφο Βεβαίωσης καταβολής μερισμάτων της εταιρείας

..... χρήσης 2013, καθαρού ποσού 812.500,06 ευρώ (902.777,85 € -90.277,78 φόρος 10%), το οποίο κατεβλήθη στη χρήση 2014 σύμφωνα με τη βεβαίωση. Τα εν λόγω συμφωνούν και με τον δημοσιευμένο ισολογισμό της εταιρείας, χωρίς να διαθέτουμε το αναλυτικό καθολικό της ΑΕ εκ του οποίου θα προκύπτουν και οι εγγραφές της καταβολής των μερισμάτων.

Άρα το ποσό αυτό των μερισμάτων έπρεπε να δηλωθεί στο φορολογικό Έτος 2014, προκειμένου να υπολογισθεί ή ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Επιπλέον στις κρινόμενες πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών της χρήσης 2015 δεν υπάρχει αιτιολογία /προέλευση από την

Σημειώνεται ότι στις υποβληθείσες ατομικές δηλώσεις της προσφεύγουσας, χρήσεων 2014-2015 ΔΕΝ έχει δηλωθεί εισόδημα από μερίσματα.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. 540/2021 ΑΠΟΦΑΣΗ της Δ.Ε.Δ., η οποία αφορά τη "..... του με Α.Φ.Μ., μητέρα της προσφεύγουσας, οι πιστώσεις του λογαριασμού της με α/α 5 της 19.02.2015 ποσού 352.500,00 €, α/α 11 της 19.03.2015 ποσού 35.000,00 €, α/α 23 της 18.05.2015 ποσού 35.125,00 €, α/α 28 της 19.06.2015 ποσού 38.500,00 €, α/α 30 της 29.07.2015 ποσού 38.500,00 € και α/α 33 της 15.09.2015 ποσού 38.000,00 € συνολικού ποσού 537.625,00 €, αφορούν τη προσφεύγουσα και καταθέτρια των επίμαχων ποσών, είναι δε, καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» λόγω συμμετοχής της κατά 32,50% στο μετοχικό κεφάλαιο αυτής, ως αναλυτικά εκτίθεται ανά ποσό.

Συνεπώς το ως άνω συνολικό ποσό των 537.625,00 € για το φορολογικό έτος 2015, δεν αποτελεί αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, για την με α/α 14 ποσού 50.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015, προσκομίζει α) "ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ" ποσού 50.000,00 €, με δικαιούχο τη αριθμό επιταγής και πιστούμενο λογαριασμό της β) την με αρ. επιταγή, της με εκδότη την εταιρεία την 26.03.2015, δικαιούχο τη προσφεύγουσα και στη θέση της πρώτης οπισθογράφησης τη προσφεύγουσα με ημερομηνία εξόφλησης την 27.03.2015.

Επειδή, σε συνδυασμό με τα ως άνω προσκομιζόμενα και με τα αναφερόμενα στην ως άνω απόφαση της ΔΕΔ ως προς τα μερίσματα, προκύπτει, ότι το υπό κρίση ποσό των 50.000,00 € με α/α 14 για το φορολογικό έτος 2015 αποτελεί καταβολή μερίσματος από την ως άνω εταιρεία.

Συνεπώς το ως άνω συνολικό ποσό του 50.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015, δεν αποτελεί αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, για την με α/α 14 ποσού 50.000,00€ για το φορολογικό έτος 2014, επικαλείται, ότι: " Προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφο της τραπεζικής επιταγής (ΣΧΕΤ. 20), που αφορά στην πίστωση από 20.11.2014, από την οποία προκύπτει ότι εκδότης είναι η της οποίας κατά το κρίσιμο χρόνο ήμουν μέτοχος, προς περαιτέρω τεκμηρίωση των όσων έχουν ήδη υποβληθεί στην Υπηρεσία Σας. Το ανωτέρω ποσό υπενθυμίζουμε ότι αποτελεί μέρος του μερίσματος, που έλαβα από την ανωτέρω Εταιρεία."

Επειδή, προσκομίζει την αρ...../2014 επιταγή ποσού 30.000,00 €, με εκδότη την εταιρεία και δικαιούχο τη και στη θέση της πρώτης οπισθογράφησης τη προσφεύγουσα με εξόφληση στο λογ.

Επειδή, δε συνδυασμό με τα ως άνω προσκομιζόμενα και με τα αναφερόμενα στην ως άνω απόφαση της ΔΕΔ ως προς τα μερίσματα, προκύπτει, ότι το υπό κρίση ποσό των 30.000,00 € με α/α 28 για το φορολογικό έτος 2014 αποτελεί καταβολή μερίσματος από την ως άνω εταιρεία.

Συνεπώς το ως άνω συνολικό ποσό του 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014, δεν αποτελεί αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω με αρ. 540/2021 ΑΠΟΦΑΣΗ της Δ.Ε.Δ., την υποβληθείσα “ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ” καθώς και 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 της ως άνω απόφασης}, για ποσό μερισμάτων 902.777,85 € που έχει καταβληθεί στην προσφεύγουσα από την ως άνω εταιρεία, έχει αποδοθεί φόρος 10% ποσού 90.277,78 € {902.777,85*10%} στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Ως εκ τούτου το μικτό ποσό μερισμάτων 902.777,85 € που έλαβε η προσφεύγουσα από την ως άνω εταιρεία, υπολογίζεται μόνο για καταλογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2014.

Γ. Πιστώσεις που αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών και μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών.

Σχετικά με την με α/α 1 πίστωση διαχειριστικής χρήσης 2012

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ Ι ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣ ΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1			1..... 2.....	3/1/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	97.000,00	48.500,00

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.,10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ” για τη με α/α 1 πίστωση, αναφέρει, τα εξής: “Προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφα των αξιόγραφων και των οικείων παραστατικών καταθέσεως αυτών (από 03.01.2012,), που αφορούν στα μερίσματα, που έλαβε ο αποβιώσας, από την Εταιρεία «.....», στο μετοχικό κεφάλαιο μετείχε κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο. (ΣΧΕΤ. 17). Εκ των προσκομιζομένων στοιχείων καθίσταται αντιληπτό ότι των σύνολο των εν λόγω κινήσεων γινόταν από τον ίδιο (.....) ή για λογαριασμό του, επρόκειτο, δε, για ατομικά του εισοδήματα, για τα οποία ουδεμία γνώση ή πληροφόρηση είχα ή και μπορούσα να έχω. Ως εκ τούτου, δια του παρόντος ανακαλώ τυχόν άλλους ισχυρισμούς, διατυπωθέντες με λοιπά Υπομνήματα μου, γεγονός που οφείλεται στην περιορισμένη πληροφόρηση που εγώ η ίδια, ως τρίτη, είχα.”

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει α) την με αρ./2012 επιταγή τηςεκδόσεως της εταιρείας σε διαταγή του ποσού 97.000,00 €, β) τραπεζικό έγγραφο της με είδος συναλλαγής: Κατάθεση/αγορά επιταγής άλλων

τραπεζών, χρεούμενος λογαριασμός, πιστούμενος λογαριασμός και δικαιούχος, αρ. επιταγής της, ποσού 97.000,00 €.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι το υπό κρίση ποσό, αφορά τον, σύζυγο της προσφεύγουσας, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Συνεπώς το ως άνω συνολικό ποσό των 97.000,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2012, δεν αποτελεί αναπαισολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994.

Σχετικά με τις με α/α 2, 3, και 7 πιστώσεις διαχειριστικής χρήσης 2012

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

“Επί των απόψεων που εκθέτει η προσφεύγουσα, ο έλεγχος παραθέτει τους παρακάτω πίνακες, με τις αντίστοιχες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, τα συγκεκριμένα ποσά θα μπορούσαν να αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών, εάν η ελεγχόμενη προσκόμιζε:

-αντίγραφα των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών, από τα οποία να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού είναι η ίδια ή ο αποβιώσας σύζυγος της και

-αντίγραφο των επιταγών που κατατίθενται, διότι στην ανάληψη δεν υπάρχει αιτιολογία της τράπεζας ότι αυτή πραγματοποιείται για έκδοση τραπεζικής επιταγής, ούτε είναι πάντα ισόποσα τα ποσά των αναλήψεων με τα ποσά των κατατιθέμενων επιταγών.”

1.διαχειριστική χρήση 2012

A/A ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2				17/1/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	100.000,00	
			+	17/1/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		100.000,00
3				23/1/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	90.000,00	
			+	23/1/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		90.000,00
7				14/2/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	270.000,00	
			+	15/2/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		170.000,00

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, και για τις με α/α 2, 3, και 7 πιστώσεις ποσού 50.000,00 €, 45.000,00 € και 85.000,00 € αντίστοιχα για τη διαχειριστική χρήση 2012, αναφέρει τα εξής: “, Περαιτέρω, προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφα των τραπεζικών επιταγών εκδόσεως της

....., καθώς και αντίγραφα κατάθεσης των ανωτέρω αξιόγραφων, οι οποίες είχαν εκδοθεί με χρέωση του λογαριασμού, όπως έχει ήδη επισημανθεί με προγενέστερα Υπομνήματα μου, αναφορικά με τις πιστώσεις από 17/1/2012, 23/1/2012 και 15/2/2012. Από τις ανωτέρω κινήσεις γίνεται ευχερώς αντιληπτό ότι το σύνολο των ανωτέρω συναλλαγών διενεργούνταν από τον κ. ή για λογαριασμό του, καθώς όλα τα αξιόγραφα είχαν εκδοθεί στο όνομα του και στη συνέχεια είχαν κατατεθεί για λογαριασμό του, όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά. (ΣΧΕΤ. 18)”

Επειδή, με το ως άνω ΥΠΟΜΝΗΜΑ, προσκομίζει: 1) για την α/α 2 πίστωση α) αντίγραφο κατάθεσης της με ημερομηνία 17.01.2012, από το οποίο προκύπτει, το ποσό κατάθεσης των 100.000,00 στον ως άνω λογαριασμό με ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ τον με ΑΦΜ και αρ. επιταγής της, 2) για την α/α 3 πίστωση, α) τη με αρ. /2012 τραπεζική επιταγή ποσού 90.000,00 €, στη δε ένδειξη ΠΛΗΡΩΣΤΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΥΤΗ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ αναφέρεται το όνομα, καθώς και την όπισθεν όψη της, β) αντίγραφο κατάθεσης της ως άνω επιταγής της με ημερομηνία 23.01.2012, 3) για την α/α 7 πίστωση, α) τη με αρ. /2012 τραπεζική επιταγή ποσού 170.000,00 €, στη δε ένδειξη ΠΛΗΡΩΣΤΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΥΤΗ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ αναφέρεται το όνομα, καθώς και την όπισθεν όψη της, β) αντίγραφο κατάθεσης της ως άνω επιταγής της με ημερομηνία 15.02.2012

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά, αφορούν τον, σύζυγο της προσφεύγουσας, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Συνεπώς τα ως άνω συνολικό ποσό των 50.000,00 €, 45.000,00 € και 85.000,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2012, δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994.

Σχετικά με την με α/α 35 πίστωση διαχειριστικής χρήσης 2014

Α/Α ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟ Υ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ I	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
35			+	20/11/2014 11:53	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	4.000,00	
			+	21/11/2014 13:27	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	300	
			+	1/12/2014 13:28	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	597	
			+	3/12/2014 14:29	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	700	
			+	8/12/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	1.000,00	
			+	8/12/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	400	

.....	.....	.....+ .....	9/12/201 4 13:32	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	4.900,00	
.....	.....	.....+ .....	17/12/20 14 23:29	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΑΤΜ	..... ..... .....	95	
.....	.....	.....+ .....				500	
.....	.....	.....+ .....				10.000,0 0	
.....	.....	.....+ .....	30/12/20 14 11:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		23.500,0 0

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ” για τη με α/α 1 πίστωση, αναφέρει, τα εξής: “η πίστωση με Α/Α 35 στον υπ’ αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης στις **30.12.2014**, προέρχεται από αναλήψεις μετρητών από τον ίδιο λογαριασμό κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ **12.11.2014** και **17.12.2014**. Προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφο του παραστατικού καταθέσεως της Τραπέζης (ΣΧΕΤ. 19), από το οποίο προκύπτει ότι προέβην στην κατάθεση εγώ η ίδια και, συνεπώς, δεν τίθεται ζήτημα προσαυξήσεως περιουσίας, δεδομένου ότι, όπως έχει ήδη επισημανθεί, τα ποσά αποτελούν προϊόν επανακαταθέσεως προηγούμενων αναληφθέντων χρημάτων”.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προσκομίζει το από 30.12.2014 ΔΕΛΤΙΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ στο οποίο αναγράφεται ο λογαριασμός του πελάτη, η επωνυμία πελάτη, το ποσό της είσπραξης 23.500,00 € και τα πλήρη στοιχεία του καταθέτη με τηλέφωνο, ταυτότητα, ΑΦΜ και διεύθυνση.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι το υπό κρίση ποσό είναι προϊόν επανακατάθεσης, η δε κατάθεση του ως άνω ποσού έγινε από την ίδια την προσφεύγουσα, η οποία στον κοινό λογαριασμό της είναι συνδικαιούχος με τα παιδιά της.

Συνεπώς το ως άνω ποσό για το φορολογικό έτος 2014, δεν αποτελεί αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Σχετικά με τη κάτωθι πίστωση Α/Α 40 στις 27/11/2015, ποσού €1.500,00, από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ότι είναι μεταφορά μεταξύ λογαριασμών και συνεπώς δεν αποτελεί πρωτογενή πίστωση:

Α/Α ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟ Υ	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
-----------------------------------	-------------	-----------	------------	--------------------------	-------------------------	--------------------------	--------	---------

40	..... ...	..... ..... .....	.....	27/11/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟ Σ	ΠΛΡ		1.500,00
	..... ...	..... ..... .....	.....+ .....	27/11/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟ Σ	ΜΤΦ	1.500,00	

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση της ως άνω πρωτογενούς κατάθεσης, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχε απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς την ανωτέρω πίστωση για το φορολογικό έτος 2015, και εξαιρεί αυτή από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς το ως άνω ποσό για το φορολογικό έτος 2015, δεν αποτελεί αναπαικλόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

“Επί των απόψεων που εκθέτει η προσφεύγουσα, ο έλεγχος παραθέτει τους παρακάτω πίνακες, με τις αντίστοιχες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, τα συγκεκριμένα ποσά θα μπορούσαν να αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών, εάν η ελεγχόμενη προσκόμιζε:

-αντίγραφα των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών, από τα οποία να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού είναι η ίδια ή ο αποβιώσας σύζυγος της και

-αντίγραφο των επιταγών που κατατίθενται, διότι στην ανάληψη δεν υπάρχει αιτιολογία της τράπεζας ότι αυτή πραγματοποιείται για έκδοση τραπεζικής επιταγής, ούτε είναι πάντα ισόποσα τα ποσά των αναλήψεων με τα ποσά των κατατιθέμενων επιταγών:

- Χρήση 2015:

Α/Α ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
7			+	7/1/2015	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	2.989,70	
			 + +	24/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		3.000,00
8			 +	10/2/2015	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (EUR)	10.000,00	
			+	24/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000,00
13				6/2/2015		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	
				25/2/2015		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	
				20/3/2015		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	
				27/3/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		32.000,00

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΟ/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προσκομίζει τα από 24.02.2015 και 27.03.2015 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ποσού 3.000,00 €, 10.000,00 € και 32.000,00 € αντίστοιχα στα οποία αναγράφεται “ΕΙΔΟΣ

ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ: Κατάθεση από δικαιούχο του λογαριασμού” και “ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:
.....” ,

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι τα υπό κρίση ποσά είναι προϊόν επανακατάθεσης, η δε κατάθεση των ως άνω ποσών έγινε από την ίδια την προσφεύγουσα, η οποία στον κοινό λογαριασμό της είναι συνδικαιούχος με τη μητέρα της και τα παιδιά της, στο δε λογαριασμό της είναι ο μοναδικός δικαιούχος

Συνεπώς τα ως άνω ποσά για το φορολογικό έτος 2015, δεν αποτελούν ανατιμολογήτη προσάυξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013 για τις αντίστοιχες περιόδους.

“Σχετικά με τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης για το Α/Α 20 στις 08/05/2015 ποσού €50.000,00, από το προσκομισθέν στοιχείο (σχετ. 21β – ίδιο και στα δύο υπομνήματα) δε προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού είναι η

Σχετικά με τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης για το Α/Α 21 στις 14/05/2015 ποσού €20.000,00, την εν λόγω ανάληψη την επικαλείται και για το Α/Α 13. Από τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών στο εξωτερικό, που έχουν χορηγηθεί από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, δεν προκύπτει να υπάρχει δεύτερη ανάληψη στις 20/03/2015.”

Επειδή, εκ παραδρομής αναγράφεται το ποσό των 20.000,00 € αντί του ορθού ποσού των 12.000,00 € για την υπό κρίση πίστωση με α/α 21.

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. 540/2021 Απόφαση της ΔΕΔ η οποία αφορά τη μητέρα της προσφεύγουσας, για τις ως άνω πιστώσεις με α/α 20 ποσού 50.000,00 € την 08.05.2015 και α/α 21 ποσού 12.000,00 € την 14.05.2021 στον λογαριασμό της, στη σελίδα 18 αναφέρονται τα εξής:

“**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, 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, που προσκομίζει κι επικαλείται. (ΣΧΕΤ. 21α, ΣΧΕΤ. 21β)

Επειδή από την αντιπαραβολή των Αποδεικτικών Καταθέσεως της προκύπτει ότι την 08/05/2015 πραγματοποιήθηκε από την κόρη της προσφεύγουσας κατάθεση ποσού 50.000,00€ στον υπ’ αριθ. 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...”

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΟ/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, προσκομίζει τα από 08.05.2015 και 14.05.2015 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ποσού 50.000,00 € και 12.000,00 € αντίστοιχα στα οποία αναγράφεται “ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ: Κατάθεση από δικαιούχο του λογαριασμού” και “ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:,

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω προκύπτει, ότι τα υπό κρίση ποσά είναι προϊόν επανακατάθεσης, η δε κατάθεση των ως άνω ποσών έγινε από την ίδια την προσφεύγουσα, η οποία στον κοινό λογαριασμό της είναι συνδικαιούχος με τη μητέρα της και τα παιδιά της.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά για το φορολογικό έτος 2015, δεν αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013 για τις αντίστοιχες περιόδους.

Δ. Πιστώσεις που αφορούν σε επιστροφή εμβασμάτων

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Κατόπιν της επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών που μας προσκομίσθηκαν, από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, οι πιστώσεις Α/Α 6 ποσού € 2.020.576,14 & Α/Α 8 ποσού € 6.024.096,22 αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του {.....} από την Κύπρο προς την Ελλάδα και δεν αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις:

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Δικαιούχοι λογ.	Ημερομηνία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
				13/2/2012	2.020.576,14	
6			+.....+	14/2/2012 14:00		2.020.576,14
				17/2/2012	6.024.096,22	
8			+.....+	20/2/2012 10:34		6.024.096,22

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπειριστωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για τη διαχειριστική χρήση 2012 και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ποσά των 1.010.228,07 € και 3.012.048,11 € που της αναλογούν για τη διαχειριστική περίοδο 2012, δεν αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994

Ε. Πιστώσεις που αφορούν σε πρόωγη εξόφληση προθεσμιακών καταθέσεων

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Όσον αφορά τη πίστωση με Α/Α 15 & 17, στις 02.04.2012, ποσού € 25.000,00 & € 166.140,01 αντιστοίχως, από τα δεδομένα που διαθέτει ο έλεγχος μέσα από την «Εφαρμογή / Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας», το οποίο περιλαμβάνει κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου, χρήσεων 2012, 2013 και 2014, οι συγκεκριμένες κρινόμενες πιστώσεις δύναται να αφορούν πρόωρες εξοφλήσεις προθεσμιακών καταθέσεων, η οποία είχε

δημιουργηθεί από την 02/02/2012, από κεφάλαιο που προϋπήρχε στον λογαριασμό
..... από το 2011:

A/A ΕΚΘΕ ΣΗΣ ΕΛΕΓ ΧΟΥ	Επωνυ μία Target Π.Ι.	A/A Συνα λλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ Ι	Είδος Λογαρι ασμού	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Περιγρ αφή Κωδικο ύ Συναλλ αγής Τραπέζ ης	Απολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση	Προοδευτικ ό Υπόλοιπο
											185.170,67
					Προθεσ μιακός	1/2/2012 0:00	Τ Ο Κ Ο Ι			3.577,46	188.748,13
					Προθεσ μιακός	2/2/2012 0:00	ΠΡΟΩΡ Η ΑΝΑΛΗ ΨΗ		188.748, 13		0
					Προθεσ μιακός	2/2/2012 0:00	ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ			190.000, 00	190.000,00
					Καταθε τικός	2/2/2012 0:00	ΑΝΑΛΗ ΨΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ Ρ		1.251,87		5.248,61
17					Προθεσ μιακός	2/4/2012 0:00	ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ			166.140, 01	166.140,01
					Προθεσ μιακός	2/4/2012 0:00	ΠΡΟΩΡ Η ΑΝΑΛΗ ΨΗ		190.000, 00		0
					Προθεσ μιακός	2/4/2012 0:00	ΠΡΟΩΡ Η ΑΝΑΛΗ ΨΗ			1.456,67	1.456,67
					Προθεσ μιακός	2/4/2012 0:00	ΠΡΟΩΡ Η ΑΝΑΛΗ ΨΗ		1.456,67		0
					Προθεσ μιακός	2/4/2012 0:00	ΠΡΟΩΡ Η ΑΝΑΛΗ ΨΗ		316,66		316,66
					Προθεσ μιακός	2/4/2012 0:00	ΠΡΟΩΡ Η ΑΝΑΛΗ ΨΗ			316,66	0
15					Καταθε τικός	2/4/2012 0:00	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ			25.000,0 0	25.048,61

Όσον αφορά τη πίστωση με Α/Α 4 , στις 07/03/2013 – ποσού € 200.000,00, από τα δεδομένα που διαθέτει ο έλεγχος μέσα από την «Εφαρμογή / Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας», το οποίο περιλαμβάνει κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου, χρήσεων 2012, 2013 και 2014, η κρινόμενη πίστωση δύναται να αποτελεί πρόωρη

εξόφληση προθεσμιακής καταθέσεως, η οποία είχε δημιουργηθεί στις 07/03/2012, από κεφάλαιο που προϋπήρχε στον λογαριασμό από το 2011:

A/A ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής ή Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση	Προοδευτικό Υπόλοιπο	"Απέναντι" Λογαριασμός
					Καταθετικός	1/3/2012 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	200.00 0,00		641,76	
					Καταθετικός	2/3/2012 0:00	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	.....		200.000,00	378.264,79	
					Καταθετικός	7/3/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	200.00 0,00		78.264,79	
					Προθεσμιακός	7/3/2012 0:00	ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		200.000,00	200.000,00	
					Καταθετικός	7/3/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	.....		200.000,00	200.000,00	
					Καταθετικός	7/3/2012 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡ	.....	200.00 0,00		0	.....
					Προθεσμιακός	7/3/2013 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ	.....	200.73 3,84		0	
4					Προθεσμιακός	7/3/2013 0:00	ΑΡΧΙΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....		200.000,00	200.000,00	
					Καταθετικός	7/3/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	.....		733,84	7.539,34	

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για τη διαχειριστική χρήση 2012 και 2013, και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ποσά των 25.000,00 € και 166.140,01 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 και το ποσό των 200.000,00 για τη διαχειριστική χρήση 2013, δεν αποτελούν αναπαικτέα προσάυξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994

ΣΤ. Πιστώσεις που αφορούν σε μεταφορά χρημάτων από την Κύπρο

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

“Κατόπιν της επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών της Κύπρου που μας προσκομίσθηκαν, από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, οι κάτωθι πιστώσεις αφορούν μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του από την Κύπρο προς την Ελλάδα και δεν αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις:”

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
7			18/4/2013			36.595,60	
			22/4/2013	DEPOSIT OF PAYMENT ORDER			36.592,60
11			1/8/2013			10.000,00	
			2/8/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
13			2/9/2013			10.000,00	
			3/9/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
15			12/9/2013			10.000,00	
			13/9/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
16			27/9/2013			17.050,90	
			30/9/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		17.050,90
18			9/10/2013			10.000,00	
			10/10/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
22			15/11/2013			10.000,00	
			18/11/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
25			23/12/2013			10.000,00	
			24/12/2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00

1	..... .....	..... .....	16/1/2014			10.000,00	
	..... .....	..... .....	17/1/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
2	..... .....	..... .....	24/1/2014			37.957,17	
	..... .....	..... .....	28/1/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		37.957,17
3	..... .....	..... .....	13/2/2014			10.000,00	
	..... .....	..... .....	14/2/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
6	..... .....	..... .....	14/3/2014			10.000,00	
	..... .....	..... .....	17/3/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
8	..... .....	..... .....	10/4/2014			10.000,00	
	..... .....	..... .....	11/4/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
10	..... .....	..... .....	16/4/2014			82.592,99	
	..... .....	..... .....	17/4/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		82.592,99
12	..... .....	..... .....	20/5/2014			10.000,00	
	..... .....	..... .....	21/5/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
14	..... .....	..... .....	27/6/2014			10.000,00	
	..... .....	..... .....	27/6/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
16	..... .....	..... .....	15/7/2014			10.000,00	
	..... .....	..... .....	16/7/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
18	..... .....	..... .....	26/8/2014			10.000,00	

	..... .....	..... .....	28/8/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		10.000,00
22	..... .....	..... .....	24/9/2014			5.000,00	
	..... .....	..... .....	25/9/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		5.000,00
23	..... .....	..... .....	30/9/2014			5.000,00	
	..... .....	..... .....	2/10/2014	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ...		5.000,00
25	..... .....	..... .....	3/10/2014			5.000,00	
	..... .....	..... .....	6/10/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		5.000,00
27	..... .....	..... .....	4/11/2014			5.000,00	
	..... .....	..... .....	5/11/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		5.000,00
31	..... .....	..... .....	1/12/2014			5.000,00	
	..... .....	..... .....	2/12/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		5.000,00
34	..... .....	..... .....	24/12/2014			5.000,00	
	..... .....	..... .....	29/12/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		5.000,00
1	..... .....	..... .....	5/1/2015			10.000,00	
	..... .....	..... .....	7/1/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		10.000,00
3	..... .....	..... .....	30/1/2015			10.000,00	
	..... .....	..... .....	2/2/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		10.000,00
4	..... .....	..... .....	2/2/2015			20.000,00	
	..... .....	..... .....	3/2/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		20.000,00

9	..... .....	..... .....	20/2/2015			30.000,00	
	..... .....	..... .....	24/2/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		30.000,00
10	..... .....	..... .....	2/3/2015			50.000,00	
	..... .....	..... .....	3/3/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		50.000,00
15	..... .....	..... .....	2/4/2015			50.000,00	
	..... .....	..... .....	7/4/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		50.000,00
16	..... .....	..... .....	2/4/2015			50.000,00	
	..... .....	..... .....	7/4/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		50.000,00
18	..... .....	..... .....	24/4/2015			60.000,00	
	..... .....	..... .....	24/4/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		60.000,00
19	..... .....	..... .....	5/5/2015			60.000,00	
	..... .....	..... .....	5/5/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		60.000,00
24	..... .....	..... .....	27/5/2015			60.000,00	
	..... .....	..... .....	27/5/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		60.000,00
26	..... .....	..... .....	9/6/2015			58.699,95	
	..... .....	..... .....	11/6/2015	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ...		58.699,95

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για

τη διαχειριστική χρήση 2013 και για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά για τις αντίστοιχες περιόδους, δεν αποτελούν ανατιπολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013 για τις αντίστοιχες περιόδους.

Ζ. Πιστώσεις που αφορούν στον αποβιώσαντα σύζυγο,

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

“Επειδή 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.

Επίσης σύμφωνα με την απόφαση/2015 του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 6ο Τριμελές): «Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, δεν χαρακτηρίζει ως εισόδημα, προσαύξηση που δεν φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος – ώστε να τίθεται ζήτημα αναδρομικής επιβολής φόρου καθ υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 78 παρ 2 του Συντάγματος - αλλά απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου - της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν».

Επειδή με την παράγραφο 18 της ΠΟΛ 1033/21.02.2013 αναφέρεται ότι: «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

- Σχετικά, λοιπόν, με τις παρακάτω πιστώσεις Α/Α 5, 10, 13, 20, 21, 23, 26, 28, 31, 39 και 40 (χρήση 2012), η ελεγχόμενη, ούτε με το παρόν υπόμνημα, προσκόμισε κάποιο τραπεζικό παραστατικό / στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η πραγματική πηγή ή αιτία προελεύσεώς τους:”

Α/Α αιτήματος	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
5	2012	.....	.....	..... + ..... +.....	31/1/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό Νο			6.000,00
10	2012	.....	.....	..... + ..... +.....	28/2/2012 0:00	ΚΤΘ ΤΡ ΕΠ			13.000,00
13	2012	.....	.....	..... + ..... +.....	29/3/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό Νο			11.000,00
20	2012	.....	.....	..... + ..... +.....	27/4/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό Νο			12.500,00

21	2012	..... .....	..... .....	..... + ..... +.....	14/5/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			5.000,00
23	2012	..... .....	..... .....	..... + ..... +.....	30/5/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			9.500,00
26	2012	..... .....	..... .....	..... + ..... +.....	29/6/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			16.486,00
28	2012	..... .....	..... .....	..... + ..... +.....	30/7/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			13.880,00
31	2012	..... .....	..... .....	..... + ..... +.....	7/9/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			2.160,00
39	2012	..... .....	..... .....	..... + ..... +.....	31/10/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			1.420,00
40	2012	..... .....	..... .....	..... + ..... +.....	1/11/2012 0:00	Κατάθεση στο Λογαριασμό No			2.000,00

Επειδή, η προσφεύγουσα, με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, για τις ως άνω πιστώσεις, προσκομίζει τα κάτωθι “ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ” της, τα οποία ως ΠΕΛΑΤΗ αναφέρουν το όνομα με ΑΦΜ

α/α Πίστωσης	Αριθμός Γραμματίου Είσπραξης	ημερομηνία συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....		31.01.2012	6.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		28.02.2012	13.000,00	ΚΤΘ ΤΡ ΕΠ ΑΡ. ΛΟΓ
.....		29.03.2012	11.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		27.04.2012	12.500,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		14.05.2012	5.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		30.05.2012	9.500,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		29.06.2012	16.486,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		30.07.2012	13.880,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		07.09.2012	2.160,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		31.10.2012	1.420,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No
.....		01.11.2012	2.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ Κατάθεση στο Λογ No

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά αφορούν τον σύζυγο της προσφεύγουσας, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Συνεπώς τα ποσά των 3.000,0 €, 6.500,00 €, 5.500,00 €, 6.250,00 €, 2.500,00 €, 4.750,00 €, 8.243,00 €, 6.940,00 €, 1.080,00 €, 710,00 € και 1.000,00 € κατά το μέρος που της αναλογούν για τη διαχειριστική περίοδο 2012, δεν αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

“-Σχετικά, με τις παρακάτω πιστώσεις Α/Α 32, 33, 34, 35, 36 & 37, όπως προκύπτει και από τον παρακάτω πίνακα έχουν ως Περιγραφή Συναλλαγής «.....».”

Α/Α αιτήματος	ΧΡΗΣ Η	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ Ι	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
32	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... + ..... +.....	7/9/2012 0:00	..... ..... ..... .....			90.000,0 0
33	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... + ..... +.....	10/9/201 2 0:00	..... ..... ..... .....			90.000,0 0
34	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... + ..... +.....	11/9/201 2 0:00	..... ..... ..... .....			90.000,0 0
35	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... + ..... +.....	12/9/201 2 0:00	..... ..... ..... .....			90.000,0 0
36	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... + ..... +.....	13/9/201 2 0:00	..... ..... ..... .....			90.000,0 0
37	2012	..... ..... .....	..... ..... .....	..... + ..... +.....	14/9/201 2 0:00	..... ..... ..... .....			85.000,0 0

όπου όπως προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος μέσω του taxis, πρόκειται για εταιρεία στη οποία διετέλεσε ως Πρόεδρος & ΔΣ από 06/04/1998 έως 31/10/2012 ο και από 31/10/2012 έως 22/06/2017 η Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία στο ΓΕΜΗ, η προσφεύγουσα ήταν μέλος του Δ.Σ. στην εν λόγω εταιρεία από 30/06/2012. ΔΕΝ γνωρίζουμε αν είναι μέτοχοι της εταιρείας.

Με το υπ’ αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπόμνημά της, η ελεγχόμενη προσκόμισε τραπεζικά αντίγραφα (σχετ. 4, 3Α -3ΣΤ) από τα οποία ισχυρίζεται ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις α/α 32, 33, 34, 35, 36 & 37 αφορούν τον αποβιώσαντα

Από τα ανωτέρω έγγραφα θεωρούμε ότι προκύπτουν τα κάτωθι:

1.Πρόκειται για καταθέσεις χαρτονομισμάτων,

2.Οι καταθέτες είναι οι «.....» και «.....» χωρίς περαιτέρω στοιχεία.

3.Οι ανωτέρω δυο καταθέτες «δήλωσαν» αιτιολογία κατά την κατάθεση την

4.Δικαιούχοι του λογαριασμού είναι ο (σύζυγος) και η ελεγχόμενη

5.Δεν προσκομίζετε μετοχική σύσταση της εταιρείας προκειμένου να διαπιστωθεί αν η ελεγχόμενη και ο σύζυγος της είναι μέτοχοι.

6.Δεν προσκομίζονται λογιστικές εγγραφές της εταιρείας.

και συνεπώς δεν προκύπτει απόδειξη της προέλευσης των χρημάτων, όπως ισχυρίζεται.”

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, σχετικά με τις με α/α 32, 33, 34, 35, 36 και 37 πιστώσεις, αναφέρει: “Όσον αφορά στη χρήση 2012, οι πιστώσεις από την Εταιρεία «.....», αφορούν σε συναλλαγές του αποβιώσαντος και ουδόλως με αφορούν προσωπικά, αδυνατώ, δε, να παράσχω οιαδήποτε περαιτέρω επεξήγηση ή πληροφορία ως προς αυτές. Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από την ίδια την αιτιολογία, που αναγράφεται στα οικεία παραστατικά [από 07.09.2012, 10.09.2012, 11.09.2012, 12.09.2012, 13.09.2012 και 14.09.2012], που προσκομίζω κι επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 11-16)”

Επειδή, η προσφεύγουσα, με το ως άνω ΥΠΟΜΝΗΜΑ, για τις ως άνω πιστώσεις, προσκομίζει τα κάτωθι “ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ” της, τα οποία ως ΠΕΛΑΤΗ αναφέρουν το όνομα με ΑΦΜ

α/α Πίστωσης	Αριθμός Γραμματίου Είσπραξης	ημερομηνία συναλλαγής	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....		07.09.2012	90.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΞ/ΔΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ
.....		10.09.2012	90.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΞ/ΔΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ
.....		11.09.2012	90.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΞ/ΔΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ
.....		12.09.2012	90.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΞ/ΔΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ
.....		13.09.2012	90.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΞ/ΔΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ
.....		14.09.2012	85.000,00	ΜΕΤΡΗΤΑ ΕΞ/ΔΗ ΣΥΝ/ΚΗΣ

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά αφορούν τον σύζυγο της προσφεύγουσας, ο οποίος είχε διατελέσει ως Πρόεδρος και Δ.Σ. της, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Συνεπώς τα ποσά των 45.000,0 €, 45.000,00 €, 45.000,00 €, 42.500,00 €, 45.000,00€, και 42.500,00 € κατά το μέρος που της αναλογούν για τη διαχειριστική περίοδο 2012, δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 16 και 24 της διαχειριστικής χρήσης 2012

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ Σ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ Σ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ Σ ΠΟΣΟΥ
16			1..... 2.....	2/4/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	97.000,00	48.500,00
24			1..... 2.....	5/6/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	97.000,00	48.500,00

Επειδή, η προσφεύγουσα με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.,10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ” για τη με α/α 16 και 24 πίστωση, αναφέρει, τα εξής: “Προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφα των αξιόγραφων και των οικείων παραστατικών καταθέσεως αυτών (από, 02.04.2012 και 05.06.2012), που αφορούν στα μερίσματα, που έλαβε ο αποβιώσας, από την Εταιρεία, στο μετοχικό κεφάλαιο μετείχε κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο. (ΣΧΕΤ. 17). Εκ των προσκομιζομένων στοιχείων καθίσταται αντιληπτό ότι των σύνολο των εν λόγω κινήσεων γινόταν από τον ίδιο (.....) ή για λογαριασμό του, επρόκειτο, δε, για ατομικά του εισοδήματα, για τα οποία ουδεμία γνώση ή πληροφόρηση είχα ή και μπορούσα να έχω. Ως εκ τούτου, δια του παρόντος ανακαλώ τυχόν άλλους ισχυρισμούς, διατυπωθέντες με λοιπά Υπομνήματα μου, γεγονός που οφείλεται στην περιορισμένη πληροφόρηση που εγώ η ίδια, ως τρίτη, είχα.”

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει α) την με αρ. /2012 επιταγή εκδόσεως της εταιρείας, σε διαταγή του, ποσού 97.000,00 €, β) τραπεζικό έγγραφο της με είδος συναλλαγής: Κατάθεση/αγορά επιταγής άλλων τραπεζών, χρεούμενος λογαριασμός, πιστούμενος λογαριασμός και δικαιούχος, αρ. επιταγής της, ποσού 97.000,00 €, γ) την με αρ. /2012 επιταγή εκδόσεως της εταιρείας, σε διαταγή του, ποσού 97.000,00 €, και δ) τραπεζικό έγγραφο της με είδος συναλλαγής: Κατάθεση/αγορά επιταγής άλλων τραπεζών, χρεούμενος λογαριασμός, πιστούμενος λογαριασμός και δικαιούχος, αρ. επιταγής της, ποσού 97.000,00 €.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, αποδεικνύεται, ότι τα υπό κρίση ποσά, αφορά τον, σύζυγο της προσφεύγουσας, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 97.000,00 € και 97.000,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2012, δεν αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994.

Η. Πιστώσεις που αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Εταιρειών συμφερόντων

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

1) Σχετικά με το Α/Α 35 & 39, επικαλείται ότι αφορά ταμειακή διευκόλυνση με την

Α/Α ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟ Υ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
35			 + +	8/10/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟ		33.253,65
39			 + +	23/11/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΙΔΙΑΣ		52.828,80

Για τα ποσά αυτά εν έχει προσκομισθεί δανειακή σύμβαση, δεν προσκομίσθηκαν λογιστικές εγγραφές της ανωνύμου εταιρείας ως είναι υπόχρεη από το Ν.4308/14, δεν είχε περιληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2015 της προσφεύγουσας, και επιπλέον δεν προκύπτει από τους τραπεζικούς της λογαριασμούς ανάγκη δανεισμού. Έχει δε η προσφεύγουσα επαγγελματική σχέση με την εταιρεία, όπως και η ίδια αποδέχεται. Κατόπιν αυτών δεν επιβεβαιώνεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα, για τις ως άνω πιστώσεις προσκομίζει α) τα από 08.10.2015 και 23.11.2015 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΟΣΟΥ 33.253,65 € και 52.828,80 € αντίστοιχα με ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΕΟΥΜΕΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ την εταιρεία και αρ. λογαριασμού, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ την και αρ. πιστούμενου λογαριασμού {κοινός} και β) Δελτίο Νομιμοποίησης εκπροσώπων Εταιρείας από τη Δ/ση Νομικών Υπηρεσιών για την εταιρεία

Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 33.253,65 € και 52.828,80 € για τη διαχειριστική χρήση 2015, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία «.....», δεν αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994, αλλά ελλείπει άλλης νόμιμης αιτίας, θεωρούνται ως αμοιβή που έλαβε για υπηρεσίες που παρείχε ως νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§ 1, §2 περ. δ' και §3 περ. η' του ν.4172/2013.

2) Σχετικά με τη Α/Α 36 πίστωση:

Α/Α ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟ Υ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
36				9/10/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		25.877,18

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Για τη συγκεκριμένη πίστωση, η ελεγχόμενη δε προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η αιτία ή ο λόγος για τον οποίο μεταφέρθηκε από το λογαριασμό της εταιρείας «.....» σε δικό της λογαριασμό. Δεν προσκομίζει λογιστικές εγγραφές της Α.Ε., ούτε αφορά διανεμηθέντα μερίσματα, ούτε δηλώνει αμοιβές Δ.Σ. της εταιρείας.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης είναι αβάσιμος και αστήρικτος:

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αρ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/13.10.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, αναφέρει τα εξής: “Όπως έχει ήδη αναφερθεί και στα νομίμως κατατεθέντα Υπομνήματα μου, για το φορολογικό έτος 2015, προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφο της κίνησης λογαριασμού της εταιρίας συμφερόντων μου, “.....”, με Α.Φ.Μ. (ΣΧΕΤ. 10Α), της οποίας διετέλεσα Πρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος τουλάχιστον από τις 30.03.2015, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. /2015 Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ., που προσκομίζω εκ νέου ενώπιον της Διευθύνσεως Σας (ΣΧΕΤ. 10Β). Ως εκ τούτου, δεν καταλείπεται ουδεμία αμφιβολία ως προς την προέλευση της πίστωσης με Α/Α 36, στις 09.10.2015, ποσού ύψους 25.877,18 Ευρώ, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της

Επειδή, περαιτέρω προσκομίζει “ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΟΣΟΥ” της, από το οποίο προκύπτει, ότι, ο χρεούμενος λογαριασμός είναι της εταιρείας και πιστούμενος ο ως άνω λογαριασμός με στοιχεία

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η πηγή προέλευσης του υπό κρίση ποσού είναι η εταιρεία, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία ούτως ώστε να αποδειχθεί και η αιτία της ως άνω πίστωσης, εάν είναι πχ αμοιβές Δ.Σ., μερίσματα κλπ.

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι το ποσό της υπό κρίση πίστωσης συνολικού ύψους 25.877,18 € καταβλήθηκε πράγματι στη προσφεύγουσα από την ως άνω εταιρεία, χωρίς να προκύπτει ότι αυτό επιστράφηκε με οποιοδήποτε τρόπο ή ότι δαπανήθηκε για τις ανάγκες του νομικού προσώπου, αυτό θεωρείται ότι αφορά αμοιβές που έλαβε η προσφεύγουσα για υπηρεσίες που παρείχε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας {Πρόεδρος & Δ/Σ.}, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§ 1, §2 περ. δ' και §3 περ. η' του ν. 4172/2013.

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 25.877,18 € για τη διαχειριστική χρήση 2015, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία “.....”, με Α.Φ.Μ., δεν αποτελεί αναπαισολόγητη προσάυξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994, αλλά ελλείψει άλλης νόμιμης αιτίας, θεωρείται ως αμοιβή που έλαβε για υπηρεσίες που παρείχε ως νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§ 1, §2 περ. δ' και §3 περ. η' του ν. 4172/2013.

3) Σχετικά με το Α/Α 32, φορολογικού έτους 2014:

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Α/Α ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟ ΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση	"Απέναντι" Λογαριασμός	Χώρα Εμβάσματος	Περιγραφή από δέκτη αποστολής εμβάσματος

32			 &	12/12/20 14 15:18	ΔΙΑΦΟ ΡΕΣ ΠΙΣΤΩ ΣΕΙΣ			100.000, 00		LU	
----	-------------------------	-------------------------	---------------------------	----------------------	-------------------------------	-------------------------	--	----------------	-------------------------	----	----------------------------------

Προς απόδειξη της προέλευσης του ανωτέρω ποσού προσκομίζει μια επιστολή για τη λήξη της συνεργασία της τράπεζας με την εταιρεία- για την οποία δεν γνωρίζουμε την έδρα της και γενικότερα την φορολογική της υπόσταση- από το οποίο προκύπτει ότι υπάρχει σχέση μεταξύ της ελεγχόμενης και του τραπεζικού λογαριασμού της (σχετ. 7 – του με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπομνήματος της προσφεύγουσας & σχετ.1- του με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπομνήματος της προσφεύγουσας).

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, δεν είχε δηλώσει συμμετοχή σε αλλοδαπή εταιρεία, δεν δήλωσε τον τραπεζικό λογαριασμό του και ότι είναι η πραγματική δικαιούχος αυτού, δεν προσκόμισε την κίνηση του λογαριασμού προκειμένου να αποδείξει το χρόνο απόκτησής τους ούτε ότι πρόκειται για ποσά φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του φόρου. Η μεταφορά ποσών μεταξύ λογαριασμών της δεν αποτελεί λόγο εξαίρεσης της φορολογίας εισοδήματος, εφόσον ο λογαριασμός αποστολής των χρημάτων δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική αρχή και συνεπώς δεν έχει ελεγχθεί.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης ότι αφορά καταβολή μερίσματος είναι αβάσιμος και αστήρικτος. Σημειώνεται ότι στις υποβληθείσες ατομικές δηλώσεις της προσφεύγουσας, φορολογικής χρήσης 2014 ΔΕΝ έχει δηλωθεί εισόδημα /μέρισμα αλλοδαπής προέλευσης.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/30.03.2021 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, η προσφεύγουσα σχετικά με την ως άνω πίστωση, αναφέρει “... αφορά σε μεταφορά χρημάτων, από τον τηρούμενο λογαριασμό στην της Εταιρείας, της οποίας πραγματικός δικαιούχος ήμουν εγώ η ίδια, όπως προκύπτει από την οικεία επιστολή της, που προσκομίζω κι επικαλούμαι και η οποία αποστέλλεται σε εμένα, ως πραγματικό δικαιούχο, προκειμένου να λάβω γνώση της λήξεως της συνεργασίας της ως άνω Τραπέζης με την Εταιρεία «.....» (ΣΧΕΤ. 4). Όπως προκύπτει, δε, από την ίδια την αιτιολογία της εν λόγω πιστώσεως, όπως αυτή εμφανίζεται στο αρχείο με το σύνολο των κινήσεων των τραπεζικών μου λογαριασμών, που έχει στη διάθεσή της η Υπηρεσίας Σας, αυτή αφορά καταβολή μερίσματος από την ως άνω Εταιρεία (βλ. αιτιολογία τράπεζας “.....”).”

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η πηγή προέλευσης του υπό κρίση ποσού είναι η εταιρεία, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε περαιτέρω στοιχεία ούτως ώστε να αποδειχθεί και η αιτία της ως άνω πίστωσης, εάν είναι πχ αμοιβές Δ.Σ., μερίσματα κλπ., πλην της ως άνω αιτιολόγησής εκ μέρους της.

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 100.000,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2014, που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία «.....», δεν αποτελεί ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994, αλλά ελλείπει άλλης νόμιμης αιτίας, θεωρείται ως μέρισμα που έλαβε από την ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4172/2013 και φορολογείται με συντελεστή 10%. Επίσης το ως άνω ποσό υπολογίζεται και για καταλογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2014.

Θ. Λοιπές Πιστώσεις

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

2) Όσον αφορά τις παρακάτω πίστωση με Α/Α 42, 43 & 44 του έτους 2015:

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ I	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
.....				8/12/2015	SUPER BATCH	.....		12.375,30
.....				8/12/2015	SUPER BATCH	.....		3.337,15
.....				8/12/2015	SUPER BATCH	.....		3.337,15
ΣΥΝΟΛΟ								19.049,60

“Δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας τα ανωτέρω ποσά διότι στην προσφεύγουσα και στις ανήλικες κόρες της καταβλήθηκαν συντάξεις του ΟΑΕΕ εντός της χρήσης 2015, και αφορούσαν τη χρήση 2014 και 2015. Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του taxinet, το ποσό των 12.375,30€ που αφορούν την προσφεύγουσα δηλώθηκαν στα αντίστοιχα έτη.

Τα ανήλικα τέκνα της έλαβαν το ποσό των 3.337,15€ έκαστο, που επίσης αφορούν το φορολογικό 2014 και 2015 λόγω θανάτου του πατέρα τους, δεν υπέβαλλαν φορολογικές δηλώσεις.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2015, και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Επειδή, για τα ποσά των 3.337,15 € που έλαβαν έκαστο από τα ανήλικα τέκνα λόγω θανάτου του πατέρα τους, όφειλαν να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 § 4 περ. β' του Ν. 4172/2013.

Συνεπώς τα ποσά των 12.375,30 €, 3.337,15 € και 3.337,15 € για το φορολογικό έτος 2015, δεν αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013 για τις αντίστοιχες περιόδους.

Γ. Πιστώσεις που αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών και μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών.

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

“Επί των απόψεων που εκθέτει η προσφεύγουσα, ο έλεγχος παραθέτει τους παρακάτω πίνακες, με τις αντίστοιχες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, τα συγκεκριμένα ποσά θα μπορούσαν να αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών, εάν η ελεγχόμενη προσκόμιζε:

-αντίγραφα των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών, από τα οποία να προκύπτει ότι ο καταθέτης του ποσού είναι η ίδια ή ο αποβιώσας σύζυγος της και

-αντίγραφο των επιταγών που κατατίθενται, διότι στην ανάληψη δεν υπάρχει αιτιολογία της τράπεζας ότι αυτή πραγματοποιείται για έκδοση τραπεζικής επιταγής, ούτε είναι πάντα ισόποσα τα ποσά των αναλήψεων με τα ποσά των κατατιθέμενων επιταγών.”

1.διαχειριστική χρήση 2012

A/A ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12			 +	28/3/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		70.000,00
			ΠΟΛΙΤΗΣ Γ.	28/3/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	70.000,00	

A/A ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
18			 +	11/4/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		41.512,50
				11/4/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	68.500,00	
				11/4/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	21.500,00	

2.διαχειριστική χρήση 2013

A/A ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟ Υ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ Ι	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20			 +	19/9/2013 8:30	ΑΝΑΛΗΨΗ		10.000,00	
				24/10/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ		6.200,00

3.φορολογικό έτος 2014

A/A ΕΚΘΕΣΗ Σ ΕΛΕΓΧΟ Υ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ.	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ Ι	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20			 +	17/9/2014 14:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΞΕΝΩΝ ΤΡΑΠΕΖΟΓΡΑΜ.		1.475,31
			 +	17/9/2014 14:18	ΑΝΑΛΗΨΗ		8.998,00	
21			 +	5/9/2014 13:32	ΑΝΑΛΗΨΗ		10.000,00	

			 +	19/9/201 4 14:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ N	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		10.100,00
--	----------------	-------------------------	---------------------------	---------------------	--------------------------	----------------------	--	-----------

Όσον αφορά τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης, στο υπ' αριθμόν Δ ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπόμνημά της, ότι η ίδια αδυνατεί εκ φύσεως και εξ αντικειμένου να παράσχει οποιαδήποτε άλλη πληροφορία είναι ασπήρικτος και αβάσιμος, καθώς θα μπορούσε να ζητήσει από τις τράπεζες τα αντίγραφα των τραπεζικών καταθέσεων των κοινών λογαριασμών από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης του ποσού.

Επίσης σύμφωνα με την απόφαση/2015 του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 6ο Τριμελές): «Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, δεν χαρακτηρίζει ως εισόδημα, προσαύξηση που δεν φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος – ώστε να τίθεται ζήτημα αναδρομικής επιβολής φόρου καθ' υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 78 παρ 2 του Συντάγματος - αλλά απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου - της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιουργήσαν».

Επειδή με την παράγραφο 18 της ΠΟΛ 1033/21.02.2013 αναφέρεται ότι: «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο σχετικό πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς οι ως άνω υπό κρίση πιστώσεις για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012, 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, αποτελούν αναπαισολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ζ. Πιστώσεις που αφορούν στον αποβιώσαντα σύζυγο,

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

“Επειδή 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.

Επίσης σύμφωνα με την απόφαση/2015 του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 6ο Τριμελές): «Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48, η οποία προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, δεν χαρακτηρίζει ως εισόδημα, προσαύξηση που δεν φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος – ώστε να τίθεται ζήτημα αναδρομικής επιβολής φόρου καθ' υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 78 παρ 2 του Συντάγματος - αλλά απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου - της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιουργήσαν».

Επειδή με την παράγραφο 18 της ΠΟΛ 1033/21.02.2013 αναφέρεται ότι: «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν

ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Ο ο ισχυρισμός της δεν γίνεται δεκτός.

- Σχετικά, λοιπόν, με τις παρακάτω πιστώσεις Α/Α 5, 10, 13, 14, 16, 20, 21, 23, 24, 26, 28, 31, 39 και 40 (χρήση 2012), & Α/Α 1 (χρήση 2013) η ελεγχόμενη, ούτε με το παρόν υπόμνημα, προσκόμισε κάποιο τραπεζικό παραστατικό / στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η πραγματική πηγή ή αιτία προελεύσεώς τους:”

Α/Α αιτήματος	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ I	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Χρέωση	Πίστωση
14	2012	.....	.....	..... + .....	30/3/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	CASH DEPOSIT		7.000,00
1	2013	.....	.....	..... + .....	22/1/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΑΜΕΙΟΥ			3.477,00

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο σχετικό πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, **Συνεπώς** οι ως άνω υπό κρίση πιστώσεις για τις διαχειριστικές χρήσεις **2012, 2013, αποτελούν αναπαιλόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν.2238/1994.**

Λοιπές Πιστώσεις

Σύμφωνα δε, με το Υπόμνημα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

1.Όσον αφορά τη παρακάτω πίστωση με Α/Α 37:

Α/Α ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ I	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
37				9/10/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	.....		7.444,47

η ελεγχόμενη προσκόμισε αντίγραφο του αποδεικτικού μεταφοράς καθώς και επιστολή της «.....» σχετικά με την εντολή μεταφοράς (σχετ. 5 - του με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. **ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπομνήματος της προσφεύγουσας & σχετ.20- του με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ υπομνήματος της προσφεύγουσας).** Ωστόσο, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δε προκύπτει η αιτία της μεταφοράς. Επίσης, από την υποβληθείσα φορολογική δήλωση χρήσης 2015, δε προκύπτει να έχει δηλωθεί το εν λόγω ποσό.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση της ως άνω πρωτογενούς κατάθεσης, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο σχετικό πόρισμα που μας απέστειλε επί των ως άνω δύο Υπομνημάτων της προσφεύγουσας, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, **Συνεπώς** η ως άνω υπό κρίση πίστωση για το φορολογικό έτος **2015, αποτελεί** αναπαιλόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

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

Επειδή, η προσφεύγουσα, δηλώνει εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες - συντάξεις, αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά στον κωδ. 659 της ΔΦΕ οικ. ετών 2013-2014 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κλπ), τόκους καταθέσεων κλπ.. Εμφανίζεται επίσης ως μέλος ΔΣ, Διευθύνων σύμβουλος, Πρόεδρος Δ.Σ στα παρακάτω νομικά πρόσωπα:

Συσχεπζόμενο Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Λήξης	Είδος
.....		31/10/2012	22/06/2017	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ - ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
.....		31/12/2012		ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ - ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
.....		29/08/2014		ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα της προσφεύγουσας, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 02.11.2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα κάτωθι ποσά για την προσφεύγουσα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν, ως κάτωθι:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
1			1..... 2..... 3.....	22/1/2013	3.477,00	1.738,50
19			1.....	11/10/2013	1.150,00	1.150,00

			2.....			
ΣΥΝΟΛΟ						2.888,50

2. Φορολογικό έτος 2014

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
20			1..... 2..... 3.....	17/9/2014	1.475,31	1.475,31
ΣΥΝΟΛΟ						1.475,31

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 § 3 του Ν. 2238/1994 και 21 § 4 του Ν.4172/2013, προσδιορίζεται για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012, 2013 και για το φορολογικό έτος 2014 και 2015, ως κάτωθι:

1. Διαχειριστική χρήση 2012

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
12			1..... 2.....	28/3/2012	8.000,00	4.000,00
14			1..... 2.....	30/3/2012	7.000,00	3.500,00
18			1..... 2.....	11/4/2012	41.512,50	20.756,25
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2012				9.586.309,94	28.256,25	

2. Διαχειριστική χρήση 2013

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
20				24/10/2013	6.200,00	6.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013					338.657,84	6.200,00

3. Φορολογικό έτος 2014

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
21				19/9/2014	10.100,00	10.100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014					672.954,87	10.100,00

Πλέον άρθρο 36 ν. 4172/2013 ποσό: 100.000,00 €

4. Φορολογικό έτος 2015

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ €	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ
25				29/5/2015	2.476,90	2.476,90
37				9/10/2015	7.444,47	7.444,47
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2015					1.309.939,19	9.921,37

Πλέον άρθρο 12 ν. 4172/2013 ποσό: 111.959,63 € (πίστωση αρ. 35: 33.253,65 + πίστωση αρ. 39: 52.828,80 + πίστωση αρ. 36: 25.877,18)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 § 1 ν. 3986/2011, επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 – 2015, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, ορίζεται ως ακολούθως:

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

Και για το φορολογικό έτος 2015

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή μηδέν κόμμα επτά τοις εκατό (0,7%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα κόμμα τέσσερα τοις εκατό (1,4%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από τριάντα χιλιάδες ένα (30.001) έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

ε) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ έως και πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) επί ολόκληρου του ποσού.

στ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα (500.001) και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί ολόκληρου του ποσού.

Το δε εισόδημα για τη διαχειριστική χρήση 2012, 2013 και για το φορολογικό έτος 2014 και 2015 επί του οποίου επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

1. Διαχειριστική χρήση 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		11.977,02		11.977,02		11.977,02		
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα			8.086.074,61	4.896.244,51	8.086.074,61	28.256,25		
Σύνολο εισοδήματος	0	11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	8.086.074,61	40.233,27		
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	64.392,77	531.356,51	335.437,36	1.119.248,77	335.437,36	1.119.248,77		
Πλέον: Φόρος αυτот. φορ/νων ποσών	7.154,76	59.039,54	7.154,76	59.039,54	7.154,76	59.039,54		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	71.547,53	602.373,07	8.428.666,73	6.086.509,84	8.428.666,73	1.218.521,58	8.357.119,20	616.148,51

2. Διαχειριστική χρήση 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Ελέγχου		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****	***** *****
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		11.977,02		11.977,02		11.977,02		

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα			203.588,50	336.919,34	203.588,50	6.200,00		
Σύνολο εισοδήματος		11.977,02	203.588,50	348.896,36	203.588,50	18.177,02		
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	19,27	390.793,39	19,27	390.793,39	19,27	390.793,39		
Πλέον: Φόρος αυτοτ. φορ/ων ποσών	3,39	68.963,42	3,39	68.963,42	3,39	68.963,42		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	22,66	471.733,83	203.611,16	808.653,17	203.611,16	477.933,83	203.588,50	6.200,00

3. Φορολογικό έτος 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	14.563,21	14.563,21	14.563,21	
Εισόδημα άρθρου 21 ν. 4172/2013		672.954,87	10.100,00	
Τόκοι ημεδαπής προ φόρου)	3.194,70	3.194,70	3.194,70	
Τόκοι αλλοδαπής (προ φόρου)	79.458,25	79.458,25	79.458,25	
Σύνολο εισοδήματος	97.216,16	770.171,03	107.316,16	
ΠΛΕΟΝ: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ από &			1.002.777,85	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	60.456,00	131.576,00	131.576,00	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	97.216,16	770.171,03	1.110.094,01	1.012.877,85

4. Φορολογικό έτος 2015

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	8.901,21	8.901,21	8.901,21	
Εισόδημα άρθρου 12 ν. 4172/13 βάσει ελέγχου			111.959,63	
Εισόδημα άρθρου 21 ν. 4172/2013		1.309.939,19	9.921,37	
Τόκοι ημεδαπής προ φόρου)	1.414,43	1.414,43	1.414,43	
Σύνολο εισοδήματος	10.315,64	1.320.254,83	132.196,64	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	123.100,89	139.830,89	139.830,89	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	123.100,89	1.320.254,83	139.830,89	16.730,00

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 58.Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./16.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της “..... του και της, χήρας”, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2012), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		11.977,02		11.977,02		11.977,02
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			8.086.074,61	4.896.244,51	8.086.074,61	28.256,25
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	8.086.074,61	40.233,27
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	8.086.074,61	40.233,27
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	8.086.074,61	40.233,27
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	8.086.074,61	40.233,27

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1.	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			8.086.074,61	3.625.753,57	8.086.074,61	3.625.753,57		
	Του συζύγου Μείωση του φόρου								
	Υπόλοιπο φόρου (α)				3.625.753,57		3.625.753,57		
2.	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			4.908.221,53	2.196.119,69	40.233,27	8.908,64		
	Της συζύγου Μείωση του φόρου		265,00				0,00		
	Υπόλοιπο φόρου (β)		32,70		2.196.119,69		8.908,64		
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					3.000,00		3.000,00		
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00		0,00		
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		32,70		5.824.873,26		3.637.662,21	3.637.629,51	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
	α) Κινητές αξίες								
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
	γ) Ακίνητα								
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	697,71		697,71		697,71			
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα								
	στ) Την αλλοδαπή								
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00			
	β) Ειδικών περιπτώσεων		697,71	0,00	697,71		697,71		
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
	Μείωση επιστροφής φόρου		0,00						
	Υπόλοιπο φόρου		-665,01		5.824.175,55		3.636.964,50	3.637.629,51	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος								
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
	6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής								
	7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη				2.912.420,28		1.818.814,76	1.818.814,76	

υποβολής 50%					
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (59 μηνες*0,73%=43,07%)			2.508.758,83	1.566.727,03	1.566.727,03
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης μείον παρακρατηθείσα εισφορά πρόστιμο εισφοράς αλλ					
12. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο	0,00		11.245.354,66	7.022.506,29	7.023.171,30
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	-9,98		-9,98	-9,98	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			11.245.364,64	7.022.516,27	7.023.171,30
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	655,03				
Ποσό που επιστράφηκε	655,03		655,03	655,03	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		11.246.019,67	7.023.171,30	7.023.171,30

2) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01 - 31.12.2013), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		11.977,02		11.977,02		11.977,02
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			203.588,50	336.919,34	203.588,50	6.200,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	203.588,50	18.177,02
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	203.588,50	18.177,02

ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	203.588,50	18.177,02
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		11.977,02	203.588,50	348.896,36	203.588,50	18.177,02

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			203.588,50	63.684,21	203.588,50	63.684,21	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)				63.684,21		63.684,21	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	11.977,02	2.634,94	348.896,36	110.318,33	18.177,02	4.246,94	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		534,94		108.218,33		2.146,94	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00		0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		534,94		171.902,54		65.831,15	65.296,21
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	489,73		489,73		489,73		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		489,73	0,00	489,73		489,73	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου		0,00					
Υπόλοιπο φόρου		45,21		171.412,81		65.341,42	65.296,21
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							

7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%		85.683,80		32.648,11	32.648,11
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (53 μηνες*0,73%=38,69%)		66.302,12		25.263,10	25.263,10
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης					
μείον παρακρατηθείσα εισφορά πρόστιμο εισφοράς					
αλλ					
12. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο	0,00	323.398,73		123.252,63	123.207,42
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης					
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	45,21	323.398,73		123.252,63	123.207,42
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	45,21	323.398,73		123.252,63	123.207,42

3) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	82.652,95		82.652,95		182.652,95	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			672.954,87		10.100,00	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	14.563,21		14.563,21		14.563,21	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	97.216,16		770.171,03		207.316,16	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	97.216,16		770.171,03		207.316,16	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ						

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	97.216,16		770.171,03		207.316,16	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	97.216,16		770.171,03		207.316,16	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	60.456,00		131.576,00		131.576,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	97.216,16		770.171,03		207.316,16	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	97.216,16	15.601,85	770.171,03	237.676,96	207.316,16	28.934,85	
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		13.501,85		235.576,96		26.834,85	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			13.501,85		235.576,96		26.834,85	13.333,00
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			479,23		479,23		479,23	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			1.452,97		1.452,97		1.452,97	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος					0,00		0,00	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			11.569,65		233.644,76		24.902,65	13.333,00
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.916,48		30.806,85		44.403,76	41.487,28
Τέλος επιτηδεύματος						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			7.112,00		7.112,00	7.112,00
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		128.538,74		6.666,50	6.666,50
Γενικό Σύνολο	14.486,13		400.102,35		83.084,91	68.598,78
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	14.486,13		400.102,35		83.084,91	68.598,78

4) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.414,43		1.414,43		1.414,43	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			1.309.939,19		9.921,37	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	8.901,21		8.901,21		8.901,21	
ΠΛΕΟΝ: ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ					111.959,63	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.315,64		1.320.254,83		132.196,64	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	10.315,64		1.320.254,83		132.196,64	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.315,64		1.320.254,83		132.196,64	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.315,64		1.320.254,83		132.196,64	

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	123.100,89		139.830,89		139.830,89	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	10.315,64		1.320.254,83		139.830,89	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	10.315,64	2.170,43	1.320.254,83	434.450,36	132.196,64	47.547,76	
	Μείωση φόρου		2.138,25		1.958,27		1.958,27	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		32,18		432.492,09		45.589,49	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			32,18		432.492,09		45.589,49	45.557,31
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			212,18		212,18		212,18	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος								
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			-180,00		432.279,91		45.377,31	45.557,31
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			7.386,05		79.215,29		8.389,85	1.003,80
Τέλος επιτηδεύματος								

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	4.895,80		7.070,70		7.070,70	2.174,90
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		253.232,03		22.778,66	22.778,66
Γενικό Σύνολο	12.101,85		771.797,93		83.616,52	71.514,67
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	12.101,85		771.797,93		83.616,52	71.514,67

5) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2012), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
								
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		11.977,02		11.977,02		11.977,02		
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα			8.086.074,61	4.896.244,51	8.086.074,61	28.256,25		
Σύνολο εισοδήματος	0	11.977,02	8.086.074,61	4.908.221,53	8.086.074,61	40.233,27		
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	64.392,77	531.356,51	335.437,36	1.119.248,77	335.437,36	1.119.248,77		
Πλέον: Φόρος αυτοτ. φορ/νων ποσών	7.154,76	59.039,54	7.154,76	59.039,54	7.154,76	59.039,54		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	71.547,53	602.373,07	8.428.666,73	6.086.509,84	8.428.666,73	1.218.521,58	8.357.119,20	616.148,51
Εισφορά που αναλογεί	2.146,43	24.094,92	337.146,67	243.460,40	337.146,67	48.740,86	335.000,24	24.645,94
Πρόσθετη εισφορά			311.784,72	204.163,45	311.784,72	22.937,98	311.784,72	22.937,98
{πρόστιμο αρθρ 58}			167.500,12	109.682,74	167.500,12	12.322,97		
{τόκοι: 59 μήνες*0,73%-43,07%}			144.284,60	94.480,71	144.284,60	10.615,01		
ΣΥΝΟΛΟ	2.146,43	24.094,92	648.931,39	447.623,84	648.931,39	71.678,84	646.784,96	47.583,92

6) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά,
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Ελέγχου		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΠΟΛΙΤΗΣ Γ.	ΣΑΜΙΩΤΟΥ Θ.	ΠΟΛΙΤΗΣ Γ.	ΣΑΜΙΩΤΟΥ Θ.	ΠΟΛΙΤΗΣ Γ.	ΣΑΜΙΩΤΟΥ Θ.	ΠΟΛΙΤΗΣ Γ.	ΣΑΜΙΩΤΟΥ Θ.
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		11.977,02		11.977,02		11.977,02		
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα			203.588,50	336.919,34	203.588,50	6.200,00		
Σύνολο εισοδήματος		11.977,02	203.588,50	348.896,36	203.588,50	18.177,02		
Πλέον: Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά... κτλ.	19,27	390.793,39	19,27	390.793,39	19,27	390.793,39		

Πλέον: Φόρος αυτοτ. φορ/νων ποσών	3,39	68.963,42	3,39	68.963,42	3,39	68.963,42		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	22,66	471.733,83	203.611,16	808.653,17	203.611,16	477.933,83	203.588,50	6.200,00
Εισφορά που αναλογεί	0	18.869,35	8.144,45	32.346,13	8.144,45	19.117,35	8.144,45	248,00
Πρόσθετη εισφορά			7.223,31	11.952,55	7.223,31	95,95	7.223,31	95,95
{πρόστιμο άρθρ 58}			4.072,22	6.738,39	4.072,22			
{τόκοι: 53 μήνες*0,73%=38,69%}			3.151,09	5.214,16	3.151,09	95,95		
ΣΥΝΟΛΟ	0	18.869,35	15.367,76	44.298,67	15.367,76	19.213,31	15.367,76	343,96

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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