



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 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3961

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 19.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά: 1) της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 2) της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 3) της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 4) του

υπ' αριθ./2020 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 5) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 19.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του". Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 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 77.418,95 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 38.709,48 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.115,83 €, ήτοι σύνολο 126.244,26 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 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 10.860,30 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 5.430,15 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.974,60€, ήτοι σύνολο 18.265,05 €.

3) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φπα 1.693,29 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 369,56 €, ήτοι σύνολο 2.062,85 €.

4) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου 100,00 €, λόγω μη υποβολής, κατά τη φορολογική περίοδο 01.01-18.12.2014, κατάστασης οικονομικών συμφερόντων από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1088/2015 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1132/2015

5) Με τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (άρθρο 62 του ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου 1.821,14 €, λόγω: α) μη έκδοσης Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών σε δύο (2) περιπτώσεις, για την πώληση αγαθών, για τις οποίες η αποκρυβείσα αξία είναι μικρότερη των 5.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 § 1, 4 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν. 4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και θ, παρ. 2 περ. γ του ν. 4174/2013, β) μη έκδοσης Απόδειξης

Λιανικών Συναλλαγών σε μία (1) περίπτωση, για την πώληση αγαθών, για την οποία η αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 5.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 § 1, 4 σε συνδυασμό του άρθρου 1 § 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2^α του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις και του άρθρου 7 παρ. 5 του ν. 4337/2015.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την υπ' αρ./2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει των από 14.12.2020 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., και Κ.Φ.Α.Σ., α) αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2014 και 2015, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13, β) ανακριβής υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01.04 - 30.06.2014 και 01.10 - 18.12.2014, και γ) μη έκδοση Α.Λ.Π. σε δύο περιπτώσεις με αξία μικρότερη των 5.000,00 € και μη έκδοση Α.Λ.Π. σε μία περίπτωση με αξία μεγαλύτερη των 5.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Α) ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

1.φορολογικό έτος 2014

α/α	Επωνυμία Π.Ι. Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης / Απολογία Συναλλαγής	Μη απολ. πιστώσεις
1		7/1/2014	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	2.700,00
3		15/1/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	3.150,00
5		22/1/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	8.186,30
6		29/1/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.000,00
7		31/1/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	3.500,00
8		4/2/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	700
9		4/2/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	800

				
10	.....	4/2/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	1.500,00
12	.....	19/2/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	5.000,00
13	.....	20/2/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
14	.....	26/2/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.650,00
15	.....	26/2/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ	2.125,00
16	.....	27/2/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.300,00
17	.....	5/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
19	.....	11/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.800,00
20	.....	17/3/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	1.250,00
21	.....	26/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.370,00
22	.....	1/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
23	.....	2/4/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	1.339,50
26	.....	4/4/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	3.900,00
27	.....	7/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.050,00
28	.....	8/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
29	.....	15/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.767,50
30	.....	17/4/2014	Πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων	1.170,00
31	.....	17/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
32	.....	6/5/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
33	.....	8/5/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00

34	..... .....	20/5/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.950,00
36	..... .....	26/5/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4.000,00
38	..... .....	6/6/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.100,00
39	..... .....	6/6/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	6.000,00
40	..... .....	11/6/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	1.715,00
42	..... .....	16/6/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	700
44	..... .....	18/6/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
45	..... .....	18/6/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
46	..... .....	30/6/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ	420
47	..... .....	30/6/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	10.000,00
48	..... .....	2/7/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	5.000,00
50	..... .....	8/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.705,00
51	..... .....	22/7/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	7.795,00
52	..... .....	24/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00
54	..... .....	29/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.550,00
56	..... .....	8/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
57	..... .....	13/8/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	6.400,00
58	..... .....	26/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.020,00
60	..... .....	29/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.500,00
61	..... .....	29/8/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.500,00

62	..... .....	1/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
64	..... .....	1/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.500,00
65	..... .....	3/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.900,00
66	..... .....	3/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00
69	..... .....	25/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
70	..... .....	25/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
71	..... .....	25/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
72	..... .....	25/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00
73	..... .....	3/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
74	..... .....	3/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
76	..... .....	7/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
77	..... .....	9/10/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	2.000,00
78	..... .....	10/10/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	1.000,00
79	..... .....	10/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.050,00
80	..... .....	16/10/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.000,00
81	..... .....	23/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.700,00
82	..... .....	23/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ	430
83	..... .....	31/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.700,00
84	..... .....	4/11/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	850
85	..... .....	4/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.900,00
88	..... .....	13/11/2014	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1.500,00

89	..... .....	13/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.300,00
90	..... .....	14/11/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΑΜΕΙΟ	2.500,00
91	..... .....	19/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.700,00
92	..... .....	27/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
93	..... .....	27/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00
94	..... .....	27/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
95	..... .....	28/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.500,00
96	..... .....	3/12/2014	Αγορά / κατάθεση επιταγής συν	1.419,19
97	..... .....	3/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.950,00
98	..... .....	5/12/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	1.200,00
99	..... .....	8/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.400,00
104	..... .....	17/12/2014	Πιστώσεις εμπόρων επιχειρήσεων	1.635,40
105	..... .....	17/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
106	..... .....	18/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
107	..... .....	18/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
108	..... .....	18/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
109	..... .....	24/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.355,00
ΣΥΝΟΛΟ				234.602,89

2.φορολογικό έτος 2015

α/α	Επωνυμία Π.Ι. Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης / Απολογία Συναλλαγής	Μη απολ. πιστώσεις
1		19/3/2015	SUPER BATCH	1.180,00

				
2	..... ..... .....	2/6/2015	SUPER BATCH	10.000,00
3	..... ..... .....	24/6/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	3.000,00
5	..... ..... .....	7/8/2015	SUPER BATCH	2.380,00
6	..... ..... .....	25/8/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	2.350,00
7	..... ..... .....	27/8/2015	SUPER BATCH	6.000,00
8	..... ..... .....	15/9/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB ΑΠΟ	8.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				32.910,00

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν οι από 14.12.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΑΣ και εκδόθηκαν στο όνομα της προσφεύγουσας, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, φορολογικού έτους 2014 και 2015.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- “1) Επί της νομιμότητας του ελέγχου.
- 2) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων
- 3) Λιανικές εισπράξεις – μετρητά στο ταμείο
- 4) Αναλήψεις
- 5) Ανάλωση κεφαλαίου-Μετρητά στην οικεία
- 6) Διερευνούμενες πιστώσεις φορολογικού έτους 2014 – 2015”

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, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.
.....”

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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

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

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 τμήματά 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 προερχόμενης ή σχετιζόμενης 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 δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατά την περίοδο από 01/01 – 18/12/2014, άσκησε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα ‘.....’.

δευτερεύουσες δραστηριότητες είχε δηλώσει το “Λιανικό εμπόριο σκευών από άργυρο”, το “Λιανικό εμπόριο μετά από εισαγωγή γυναικείων και ανδρικών ενδυμάτων” και το “Χονδρικό εμπόριο ρολογιών και κοσμημάτων”.

Η ανωτέρω ατομική επιχείρηση, απορροφήθηκε από την εταιρεία «.....», με εισφορά, της κατά την 31.12.2013 καθαρής της θέσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1297/1972.

Η ανακοίνωση καταχώρησης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο της ανωτέρω συγχώνευσης, πραγματοποιήθηκε στις 18.12.2014.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός 20 (είκοσι) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, στο [άρθρο 34 του Ν. 4174/2013](#) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.....».

Επειδή, με το [άρθρο 64 του Ν. 4174/2013](#) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση. τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από τις εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΑΣ, και των συνυποβαλλόμενων στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής:

Στα πλαίσια εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε και κοινοποίησε νομότυπα, στις 13.11.2020 το με αριθμό βιβλίου/2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, μετά των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρων και προστίμων ως ακολούθως:

- ο/..... προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.
- ο/..... προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.
- ο/..... προσωρινός προσδιορισμός προστίμου άρθρου 54 παρ. 1α & 2α του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, αναφορικά με τη μη υποβολή του εντύπου Ε2.
- ο/..... προσωρινός προσδιορισμός προστίμου άρθρου 54 παρ. 1θ & 2γ του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014.
- ο/..... προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α..

Με τα ανωτέρω, γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το αρχικό συμπέρασμα του φορολογικού ελέγχου, αναφορικά με τα διαπιστωθέντα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, αναφερόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, τις διαφορές στον Φ.Π.Α., καθώς και τις διαπιστωθείσες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και μη υποβολής συνοδευτικών της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εντύπων (Ε3).

Επειδή, πέραν της αναφοράς των εφαρμοστέων διατάξεων, αφενός στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και αφετέρου στους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων, ο έλεγχος ανήγαγε και τα πραγματικά περιστατικά σε φορολογητέες διατάξεις, αιτιολογώντας με τρόπο σαφή, ειδικό και επαρκή, τα, με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμών φόρων και προστίμων, προκύπτοντα αποτελέσματα, με αποτέλεσμα να προκύπτει με βεβαιότητα ο τρόπος προσδιορισμού αυτών.

Επειδή, μετά το υπόμνημα της προσφεύγουσας στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και της προσκόμισης, εντός της εικοσαήμερης προθεσμίας, σχετικού υπομνήματος με συνημμένα παραστατικά, ο φορολογικός έλεγχος αξιολόγησε τα προσκομισθέντα και όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, αναγνώρισε κάποια εξ αυτών, ως αιτιολογικά των διαπιστώσεων αναφορικά με τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (παρ. 4 άρθρου 21 Ν. 4172/2013).

Για τις διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου σχετικά με τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και την, συνεπεία αυτής, ανακρίβειας των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα, με το προσκομισθέν σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, υπομνήματος, δεν προέβαλε κανένα ισχυρισμό ούτε προσκόμισε σχετικά στοιχεία.

Επειδή, από τη συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, προκύπτει το σύνολο των εφαρμοστέων διατάξεων, αλλά και με βεβαιότητα, ο λόγος για τον οποίο ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, για τις διαπιστώσεις αναφορικά με τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (παρ. 4 άρθρου 21 Ν. 4172/2013), αποτυπώνοντας τις διαφορές αυτές στις οικείες καταλογιστικές πράξεις, με πλήρη, σαφή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία.

Ως προς τον 2° ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “Ο έλεγχος λανθασμένα καταλογίζει παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 άρθρου 7 του ν. 4308/2012 για μη έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης την 20/5/2014, 02/10/2014 και 14/12/2014”

Επειδή, ως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει των προσκομισθέντων κατά τη διάρκεια του ελέγχου στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι στις περιπτώσεις που ακολουθούν, το ονομαστικό ποσό των πωλήσεων μέσω πιστωτικών καρτών, όπως πιστώθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς της, ήταν μεγαλύτερο από τις συναλλαγές μέσω πιστωτικών καρτών, όπως εμφανίζονταν στα δελτία ημερήσιας κίνησης “Ζ”, που εξέδιδε και καταχωρούσε στα βιβλία της.

Συγκεκριμένα:

Ημερομηνία πίστωσης	Ποσό	Ονομαστική αξία	No “Ζ”	Ημερομηνία “Ζ”	Ποσό συναλλαγών μέσω π.κ.
21.05.2014	1.539,20	1.600,00	.....	20.05.2014	450,00
03.10.2014	6.734,00	7.000,00	.....	02.10.2014	500,00
15.12.2014	2.805,92	-	.....	14.12.2014	1.650,00

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4308/2012,

1. Κατά τις συναλλαγές της με ημερομηνία 20.05.2014, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία περίπτωση πώλησης, φορολογικό στοιχείο λιανικών εισπράξεων ποσού 1.150,00 ευρώ (1.600,00 – 450,00)
2. Κατά τις συναλλαγές της με ημερομηνία 02.10.2014, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία περίπτωση πώλησης, φορολογικό στοιχείο λιανικών εισπράξεων ποσού 6.500,00 ευρώ (7.000,00 – 500,00)
3. Κατά τις συναλλαγές της με ημερομηνία 15.12.2014, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία περίπτωση πώλησης, φορολογικό στοιχείο λιανικών εισπράξεων ποσού 1.155,92 ευρώ (2.805,92 – 1.650,00). Σημειώνουμε ότι η διαφορά προκύπτει από το καθαρό ποσό των πωλήσεων, καθόσον ο έλεγχος δε γνωρίζει το ποσοστό των κρατήσεων που εφαρμόζει η τράπεζα Eurobank.

Επειδή, για τη διαπίστωση για τις εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών στις 21.05.2014, η προσφεύγουσα αναφέρει τα ακόλουθα:

“την 20/5/14 εκδόθηκαν οι ΑΛΠ, ΑΖ με ποσόν 593,49 ευρώ συν ΦΠΑ 136,61=730,00 σύνολο, η με ποσόν 203,25 ευρώ συν ΦΠΑ 46,75=250,00 σύνολο και η με ποσόν 1300,81 ευρώ συν ΦΠΑ 299,19=1600,00 σύνολο
Σύνολο εισπράξεων με έκδοση ΑΛΠ την 20/5/2014 2.580,00 ευρώ
Τα ποσά που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς την επόμενη ημέρα 21/5/2014 ως εισπράξεις καρτών ήταν:
691,60 ευρώ το λογαρ. της
1.539,20 ευρώ το λογαρ. της
Σύνολο πιστώσεων μέσω καρτών την 21/5/2014 2.230,80 ευρώ
Άρα εκδόθηκαν όλες οι ΑΛΠ”.

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, και από τα προσκομισθέντα στοιχεία ο έλεγχος θεωρεί ότι η πίστωση του ποσού των 1.539,20 ευρώ δύναται να προέρχεται από την ΑΛΠ, συνολικής αξίας 1.600,00 ευρώ.

Δεδομένου όμως ότι το συνολικό ποσό των εξοφλήσεων μέσω πιστωτικών καρτών, του δελτίου ημερησίων εισπράξεων "Ζ", με α/α/2014 είναι της τάξης των 450,00 ευρώ, ενώ το πιστωθέν από την για τις συναλλαγές μέσω πιστωτικών καρτών κατά την ίδια ημέρα είναι ύψους 691,60 ευρώ, υφίσταται διαφορά 241,60 ευρώ, η οποία δύναται να προέρχεται από μη εκδοθείσες ΑΛΠ.

Επειδή, για τη διαπίστωση για τις εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών στις 02.10.2014, η προσφεύγουσα αναφέρει τα ακόλουθα:

“την 2/10/14 εκδόθηκαν οι ΑΛΠ ΑΖ με ποσόν 837,40 ευρώ συν ΦΠΑ

192,60=1.030,00 σύνολο,

η ΑΛΠ Χ με ποσόν 5.690,00 ευρώ συν ΦΠΑ 1.308,70=6.998,70

Σύνολο εισπράξεων με έκδοση ΑΛΠ την 2/10/2014 8.028,70 ευρώ

Τα ποσά δε που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς την επόμενη ημέρα 3/10/2014 ως εισπράξεις καρτών ήταν:

494,00 ευρώ το λογαρ. της

6.734,00 ευρώ το λογαρ. της

Σύνολο πιστώσεων μέσω καρτών την 3/10/2014 7.228,00 ευρώ

Άρα εκδόθηκαν όλες οι ΑΛΠ”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, και από τα προσκομισθέντα στοιχεία ο έλεγχος θεωρεί ότι η πίστωση του ποσού των 6.734,00 ευρώ δύναται να προέρχεται από την Χ ΑΛΠ, συνολικής αξίας 6.998,70 ευρώ.

Επίσης το συνολικό ποσό των εξοφλήσεων μέσω πιστωτικών καρτών, του δελτίου ημερησίων εισπράξεων "Ζ", με α/α/2014 είναι της τάξης των 500,00 ευρώ και το πιστωθέν από την τράπεζα για τις συναλλαγές μέσω πιστωτικών καρτών κατά την ίδια ημέρα είναι ύψους 494,00 ευρώ, το οποίο δύναται να προέρχεται από τις εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών του/2014 δελτίου ημερησίων εισπράξεων "Ζ".

Επειδή, για τη διαπίστωση για τις εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών στις 15.12.2014, η προσφεύγουσα αναφέρει τα ακόλουθα:

“την 14/12/14 εκδόθηκαν οι ΑΛΠ, ΑΖ με ποσόν 3.211,38 ευρώ συν ΦΠΑ 738,62=3.950,00 ευρώ σύνολο και η Χ με ποσόν 174,79 ευρώ συν ΦΠΑ 40,20=514,99 ευρώ σύνολο.

Σύνολο εισπράξεων με έκδοση ΑΛΠ την 14/12/2014, 4.464,99 ευρώ.

Την 15/12/14 πιστώθηκε ο λογ/μος στη με το ποσόν πληρωμής από κάρτα 2.805,92 ευρώ”.

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, και όπως αναφέρεται στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος,

το συνολικό ποσό των εξοφλήσεων μέσω πιστωτικών καρτών, του δελτίου ημερησίων εισπράξεων "Ζ", με α/α/2014 είναι της τάξης των 1.650,00 ευρώ. Θεωρώντας ότι και η με α/α Χ ΑΛΠ, συνολικού ποσού 215,00 ευρώ (και όχι 514,99 που ισχυρίστηκε η προσφεύγουσα), εξοφλήθηκε μέσω πιστωτικής κάρτας, τότε το συνολικό ποσό των συναλλαγών μέσω πιστωτικών καρτών διαμορφώνεται στα 1.865,00 ευρώ (1.650,00 + 215,00). Δεδομένου ότι η πίστωση που πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από τη χρήση πιστωτικών καρτών, ήταν ποσού 2.805,92 ευρώ, υφίσταται διαφορά 940,92 ευρώ, η οποία δύναται να προέρχεται από μη εκδοθείσες ΑΛΠ.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με τη μη έκδοση ΑΛΠ, που είχαν απορριφθεί, γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αποδέχεται εν μέρει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Βάσει των ανωτέρω, η προσφεύγουσα,

1. Κατά τις συναλλαγές της με ημερομηνία 20.05.2014, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία περίπτωση πώλησης, φορολογικό στοιχείο λιανικών εισπράξεων ποσού 241,60
2. Κατά τις συναλλαγές της με ημερομηνία 15.12.2014, δεν εξέδωσε τουλάχιστον σε μία περίπτωση πώλησης, φορολογικό στοιχείο λιανικών εισπράξεων ποσού 940,92

Επομένως διαφοροποιείται το επιβληθέν πρόστιμο για μη έκδοση ΑΛΠ μόνο σε δύο (2) περιπτώσεις για τις οποίες η αποκρουβείσα αξία είναι μικρότερη των 5.000,00 €

Επίσης διαφοροποιείται και το χρεωστικό υπόλοιπο φπα αναλογικά κατά τα ανωτέρω, ήτοι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
21.05.2014	241,60	45,18	196,42
15.12.2014	940,92	175,94	764,98
ΣΥΝΟΛΟ	1.182,52	221,12	961,40

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι: "Ανεπαρκής αιτιολογία και αξιολόγηση των προσκομισθέντων στον φορολογικό έλεγχο στοιχείων. Ο έλεγχος λανθασμένα δεν αναγνώρισε στην επιχείρηση, που πραγματοποιούσε λιανικές πωλήσεις, το δικαίωμα να έχει μετρητά στο ταμείο της πέραν της ημέρας. Ο έλεγχος λανθασμένα δεν αναγνώρισε καταθέσεις μετρητών με το επιχείρημα ότι την συγκεκριμένη ημέρα οι εισπράξεις μέσω καρτών ήταν μεγαλύτερες από αυτές σε μετρητά χωρίς να λάβει υπόψη του ότι: α. τα τηρούμενα βιβλία είναι απλογραφικά – Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, στα οποία δεν προβλέπεται τήρηση λογαριασμού ταμείου, β. η ύπαρξη μετρητών στο ταμείο σε λιανοπωλητή ήταν απολύτως δυνατή λόγω των λιανικών πωλήσεων της επιχείρησης που το 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β του άρθρου 23 του ν 4172/2013 επιτρεπόταν η εξόφληση τμηματική η συνολική των ΑΛΠ μέχρι 500,00 ευρώ μετρητά. Κατά συνέπεια υπήρχαν μετρητά στο ταμείο, που προήρχοντο από

εισπράξεις σε μετρητά είτε της ίδιας ημέρας είτε της προηγούμενης είτε της προηγούμενης εβδομάδας ή και μήνα και η κατάθεσή τους σε τραπεζικό λογαριασμό για κάλυψη δαπανών είτε από εμένα την ίδια είτε από υπάλληλό μου ήταν διαδικασία ρουτίνας όπως και σε όλες τις επιχειρήσεις λιανικής πώλησης.”

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, καθώς και από τα υπομνήματα που κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπεβλήθησαν, προς αιτιολόγηση μέρους των ερευνούμενων πιστώσεων, είτε προέβαλε τον ισχυρισμό ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν από μετρητά που προϋπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της, υποδεικνύοντας όμως εισπράξεις από συγκεκριμένα δελτία ημερησίων εισπράξεων “Ζ”, είτε δεν προέβαλε κάποιον συγκεκριμένο ισχυρισμό αλλά συμπεριελάμβανε τις ερευνούμενες πιστώσεις σε πίνακα με το γενικόλογο ισχυρισμό ότι τα εισοδήματα της ατομικής της επιχείρησης, οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις και το εισερχόμενο έμβασμα, υπερκαλύπτουν τις ελεγχόμενες πιστώσεις του οικείου φορολογικού έτους.

Ο φορολογικός έλεγχος, σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως άλλωστε αποδεικνύεται από την έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, αναγνώρισε σε πλειάδα περιπτώσεων την ύπαρξη μετρητών στο ταμείο της επιχείρησής της, αφού όμως πρώτα προέβαινε σε έλεγχο των επικαλεσθέντων δελτίων ημερησίων εισπράξεων “Ζ”, προκειμένου να διαπιστώσει τις πραγματοποιηθείσες σε μετρητά και μέσω πιστωτικών καρτών, εισπράξεις. Εν συνεχεία, εφόσον πληρούνταν και έτερες προϋποθέσεις, όπως η ερευνούμενη πίστωση να αποδεικνύονταν ότι πραγματοποιήθηκε είτε από εκείνη, είτε από εξουσιοδοτημένο από εκείνη πρόσωπο, ο έλεγχος, έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για την αιτιολόγηση πιστώσεων, μέχρι του ύψους των διαθεσίμων βάσει των επικαλεσθέντων “Ζ”, εισπράξεων σε μετρητά.

Επειδή, αναφορικά με τον πίνακα μετρητών που παρουσιάζει η προσφεύγουσα στη ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, στον οποίο καταγράφει τις εισπράξεις για κάθε μήνα του φορολογικού έτους 2014, καταλήγοντας σε συνολικό ποσό μετρητών στο ταμείο της ύψους 134.106,29 ευρώ, σημειώνουμε τα ακόλουθα: Όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή του πίνακα εισπράξεων σε μετρητά Ιανουαρίου – Δεκεμβρίου 2014, με το τηρούμενο από την προσφεύγουσα βιβλίο, διαπιστώθηκε ότι προσδιόρισε το διαθέσιμο ποσό “μετρητών στο ταμείο”, αφαιρώντας από το συνολικό ποσό των μηνιαίων πωλήσεων, τις κατά τον ισχυρισμό της εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών εκάστου μηνός. Πέραν όμως των λιανικών πωλήσεων, για τις οποίες εξέδιδε ΑΛΠ μέσω φ.τ.μ., καταχωρώντας για αυτές τα αντίστοιχα δελτία ημερησίων εισπράξεων “Ζ”, η προσφεύγουσα διενεργούσε και χονδρικές πωλήσεις εκδίδοντας σχετικά τιμολόγια, αλλά και λιανικές για τις οποίες εξέδιδε χειρόγραφες ΑΛΠ. Πολλές από αυτές, εκτός από μετρητά, εξοφλούνταν είτε μέσω τραπεζικού συστήματος (κυρίως οι χονδρικές πωλήσεις), είτε μέσω πιστωτικών καρτών. Από τον πίνακα που συνέταξε προκύπτει ότι δεν αφαιρέσει από τις συνολικές μηνιαίες εισπράξεις τα ποσά των τιμολογίων και των χειρόγραφων ΑΛΠ τα οποία εισπράχθηκαν τουλάχιστον μέσω τραπεζής, υπολογίζοντας και αυτά στο σε μετρητά διαθέσιμο υπόλοιπο του ταμείου της. Επιπλέον, όπως παρατηρούμε, προσδιόρισε το σε μετρητά διαθέσιμο υπόλοιπο, χωρίς να συνυπολογίσει και τις δαπάνες που κατέβαλε σε μετρητά για τη λειτουργία της επιχείρησής της.

Επειδή, δεδομένου ότι το συνολικό ποσό των εισπράξεων κάθε επιχείρησης, δεν αποτελεί και το διαθέσιμο αυτής, καθόσον υφίστανται και δαπάνες λειτουργίας, στον πίνακα που ακολουθεί αποτυπώνονται οι εισπράξεις όπως καταγράφηκαν από την προσφεύγουσα, οι εισπράξεις και οι δαπάνες σε μετρητά βάσει ελέγχου και το διαθέσιμο σε μετρητά υπόλοιπο, σημειώνοντας ότι για τον προσδιορισμό των “διαθεσίμων μετρητών στο ταμείο”, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του:

- 1.τα δεδομένα των προσκομισθέντων δελτίων ημερησίων εισπράξεων “Ζ”,
- 2.τις πληροφορίες αναφορικά με τις, ανά μήνα, συνολικές εισπράξεις μέσω πιστωτικών καρτών, (Άρθρο 1.4.δ ΠΟΛ 1033/2014)
- 3.τις εγγραφές στο βιβλίο εσόδων-εξόδων
- 4.τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί εισπράξεων σε μετρητά των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων έως του ποσού των 500,00 ευρώ
- 5.τις διαπιστώσεις για εισπράξεις μέσω τραπεζικού συστήματος από την εφαρμογή ΕΛΑΕΠ και
- 6.τις διαπιστώσεις για πληρωμές μέσω τραπεζικού συστήματος από την εφαρμογή ΕΛΑΕΠ

Επισημαίνεται ότι, για τον προσδιορισμό των σε μετρητά δαπανών, δε προσμετρήθηκαν από τον φορολογικό έλεγχο, οι δαπάνες μισθοδοσίας, οι συναλλαγές με τη, οι καταβολές ενοικίων και κοινοχρήστων, στις περιπτώσεις που συσχετίστηκαν με αντίστοιχες μεταφορές από τους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, όποια δαπάνη συσχετίστηκε με τραπεζική μεταφορά, καθώς και οι ενδοκοινοτικές και με τρίτες χώρες συναλλαγές.

ΜΗΝΑΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ			ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		
	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΜΕΣΩ CREDIT CARDS	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΑΙ ΑΛΠ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ
1 ^{ος}	7.006,30	18.854,20	11.847,90	Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα εκδοθέντα “Ζ”, (εκτός του με α/α ...../2014), ούτε τα εκδοθέντα στοιχεία λιανικών πωλήσεων και ως εκ τούτου δε δύναται να προσδιορισθούν οι σε μετρητά εισπράξεις.	-	-
2 ^{ος}	13.343,76	19.376,89	6.033,13	4.344,42 {Α.Λ.Π. φ.τ.μ. εισπραχθείσες με μετρητά (3.845,00) πλέον Τ-Δ.Α. εισπραχθέν με μετρητά (499,42)}	2.655,94	1.688,48
3 ^{ος}	9.402,80	19.396,28	9.993,48	1.888,30 {Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν τα συνολικά δελτία ημερησίων εισπράξεων “Ζ” μηνός Μαρτίου, ο έλεγχος προσδιόρισε	718,86	1.169,44

				το εισπραχθέν σε μετρητά στο ποσό των 1.630,00 ευρώ, μόνο από τα προσκομισθέντα.)		
4 ^{ος}	18.641,43	29.283,97	10.642,54	3.480,00	2.123,75	1.356,25
5 ^{ος}	26.206,19	51.235,25	25.029,06	9.780,19	2.676,05	7.104,14
6 ^{ος}	22.316,65	26.447,66	4.131,01	10.851,99	2.434,58	8.417,41
7 ^{ος}	21.422,63	35.675,14	14.252,51	7.115,00	2.834,89	4.280,11
8 ^{ος}	15.176,45	21.295,24	6.118,79	5.395,24	369,00	5.026,24
9 ^{ος}	18.151,02	27.002,51	8.851,49	4.345,00	965,03	3.379,97
10 ^{ος}	7.546,14	24.655,52	17.109,38	2.870,00	796,57	2.073,43
11 ^{ος}	22.404,29	34.796,11	12.391,82	7.807,13	1.045,86	6.761,27
12 ^{ος}	13.801,10	21.506,28	7.705,18	7.829,99	-	7.829,00

Ως προς τον 4^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: *“Το ΚΕΦΟΜΕΠ, έχοντας στα χέρια του τις κινήσεις όλων των τραπεζικών λογαριασμών μου δεν αντιμετώπισε το σύνολο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχόμενων, ως κινήσεις αλληλεξαρτώμενες. Αντίθετα, απόκοψε τις καταθέσεις από τις λοιπές τραπεζικές κινήσεις, ιδίως αναλήψεις κ.ά., θεωρώντας αυτές ως αυτοτελείς εισροές αποκλειστικά προερχόμενες από τρίτα πρόσωπα. Κατά την εφαρμογή, αυτής της μεθόδου, το ΚΕΦΟΜΕΠ, πριν αποστείλει σημείωμα και εκδώσει εντολή ελέγχου δεν προχώρησε σε περαιτέρω έλεγχο των τραπεζικών κινήσεων των ελεγχόμενων. Ιδίως, αυτό δεν αντιμετώπισε το σύνολο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχόμενων, ως κινήσεις αλληλεξαρτώμενες. Με βάση το αρχείο των τραπεζικών κινήσεων (ΣΥΝ 11) που επεξεργάσθηκε το ΚΕΦΟΜΕΠ και των κινήσεων των τραπεζικών μου λογαριασμών που ζήτησα και έλαβα, οι αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν από 1/1/14 μέχρι 31/1/2014 περιέχονται στον παρακάτω πίνακα”*.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, καθώς και από τα υπομνήματα που κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπέβαλε, για καμία εκ των ερευνούμενων πιστώσεων δεν προέβαλε τον ισχυρισμό ότι προήλθε από προηγούμενη ανάληψη, υποδεικνύοντας ταυτόχρονα και τη συγκεκριμένη ανάληψη.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε και στον 3^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας, συμπεριελάμβανε μέρος των ερευνούμενων πιστώσεων σε πίνακα με το γενικόλογό ισχυρισμό ότι τα εισοδήματα της ατομικής της επιχείρησης, οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις και το εισερχόμενο έμβασμα, υπερκαλύπτουν τις ελεγχόμενες πιστώσεις του οικείου φορολογικού έτους.

Επειδή, με τη ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, προέβαλε για συγκεκριμένες πιστώσεις τον ισχυρισμό ότι προήλθαν από προηγούμενες αναλήψεις, για τις οποίες ο έλεγχος αναφέρεται στο 5^ο ισχυρισμό.

Επειδή, αναφορικά, με το διαθέσιμο από αναλήψεις ποσό ύψους 125.805,06 ευρώ, όπως η προσφεύγουσα το προσδιόρισε με τον πίνακα αναλήψεων φορολογικού έτους 2014, ο φορολογικός έλεγχος αντικρούει τον σχετικό ισχυρισμό, σχετικά με τις επικαλούμενες σε μετρητά αναλήψεις, ως ακολούθως:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/Μ ΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			17/1/14	2.500,00	Το ποσό αυτό πλέον του ποσού με α/α 2 συσχετίστηκαν από το ΕΛΑΕΠ, αλλά και από την ίδια την προσφεύγουσα, όπως αναφέρει στο με αριθμό πρωτ. ....../2020 υπόμνημά της, με πίστωση 17.000,00 ευρώ στον λογαριασμό της
2			17/1/14	15.000,00	Όμοια με το ανωτέρω
3			12/2/14	2.500,00	Δεν υφίσταται αντίστοιχη ανάληψη
4			19.2.14	2.000,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
5			24/2/14	3.700,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με πίστωση 3.650,00 την ίδια ημέρα και αιτιολογία ΜΤΦ ΑΠΟ
6			25/2/14	8.000,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
7			5/3/14	1806,00	Δεν υφίσταται αντίστοιχη ανάληψη
8			11/3/14	1294,80	Αφορά ΜΤΦ στον λογαριασμό
9			11/3.14	1716,00	Αφορά ΜΤΦ στον λογαριασμό
10			14/3/14	3.400,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με ισόποση πίστωση την ίδια ημέρα στον λογαριασμό
11			17/3/14	1.050,57	Αφορά ΜΤΦ στον λογαριασμό
12			4/4/14	1.500,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
13			25/4/14	1.900,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με ισόποση πίστωση την ίδια ημέρα στον
14			25/4/14	2.877,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με ισόποση πίστωση την ίδια ημέρα στον λογαριασμό
15			28/4/14	300,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
16			6/5/14	3.000,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
17			19/5/14	1.000,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
18			20/5/14	1.000,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
19			26/5/14	3.000,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης / έχει γίνει δεκτή στην έκθεση
20			27/5/14	1.500,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με την πληρωμή πιστωτικών καρτών 700,00 & 800,00 ευρώ.
21			6/6/14	1.100,00	Δεν υφίσταται ισόποση ανάληψη
22			2/7/14	10.000,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
23			29/7/14	700,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
24			5/8/14	4.605,21	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
25			29/8/14	2.500,00	Δύναιται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
26			29/9/14	5.000,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με ισόποση πίστωση την ίδια ημέρα στον λογαριασμό
27			7/10/14	29.355,48 ευρω η 38.124,00 usd	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με ισόποση πίστωση την ίδια ημέρα στον

28	.....	.....	8/10/14	6.500,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με ισόποση πίστωση την ίδια ημέρα στον λογαριασμό
29	.....	.....	22/10/14	2.400,00	Δύναται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
30	.....	.....	23/10/14	3.600,00	Συσχετίστηκε από το ΕΛΑΕΠ με ισόποση πίστωση την ίδια ημέρα στον λογαριασμό
31	.....	.....	3/12/14	1.000,00	Δύναται να χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πίστωσης
ΣΥΝΟΛΟ				125.805,06	41.005,21

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι τα διαθέσιμα μετρητά από προγενέστερες αναλήψεις τα οποία βάσει προϋποθέσεων, μπορούν να αιτιολογήσουν πιστώσεις ως επανακαταθέσεις, (εφόσον αποδειχθεί ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα ή από εξουσιοδοτημένο από εκείνη πρόσωπο, εφόσον πραγματοποιήθηκαν πριν την προς αιτιολόγηση πίστωση, κ.α.), μέχρι το ύψους του ποσού των 41.005,21 ευρώ και όχι του προσδιορισθέντος από την προσφεύγουσα ποσού των 125.805,06 ευρώ.

Ως προς τον 5ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι: “Ο μερικός έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν έλαβε υπόψη του αναλήψεις της ίδιας χρονιάς ήτοι του 2014, που ελέγχει. Έτσι, δεν αναγνώρισαν, αντίθετα με τα ανωτέρω, α) αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς και επανακαταθέσεις των χρημάτων αυτών σε άλλους λογαριασμούς, β) εισοδήματα νομίμως φορολογηθέντα, όπως τα έσοδα σε μετρητά της επιχείρησης, αλλά και άλλα χρήματα τα οποία υπήρχαν πριν την 31.12.2014, (σύμφωνα με τα ανωτέρω τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), χρήματα τα οποία απέφυγε η Φορολογική Διοίκηση να χρησιμοποιήσει ως ανάλωση κεφαλαίου, σύμφωνα με το άρθρο 19 Ν. 2238/1994, προκειμένου να δικαιολογηθούν καταθέσεις”.

“Οι καταθέσεις σε μετρητά προέρχονται από αναλήψεις προηγούμενων ετών, που διακρατούσα στην οικία μου νομίμως σύμφωνα με την απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών αριθ 213/2019 Με την απόφασή της αυτή η ΔΕΔ αποδέχτηκε ότι:

Η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογουμένου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή τους (ΣΤΕ 884/2016 σκέψη 20)

Εν ολίγοις αναγνωρίζει το δικαίωμα της ύπαρξης μετρητών αρκεί να υπάρχει θετικό διαθέσιμο υπόλοιπο στην ανάλωση κεφαλαίου, όπως συμβαίνει στην περίπτωσή μας.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1270/2013, “Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Παρατήρηση : Όπου στην παρούσα μεθοδολογία αναφέρονται δαπάνες διαβίωσης (προσωπικές / οικογενειακές) αφορούν πραγματικές δαπάνες και όχι τεκμαρτές.

Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου δεν υπάρχει περιορισμός όσον αφορά τα παρελθόντα έτη που εξετάζονται προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια αυτό είναι δυνατό να διασταυρωθεί με τις φορολογικές δηλώσεις και τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ελεγχόμενου ή με τεκμηριωμένα στοιχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, (π.χ. φορολογικές δηλώσεις παρελθόντων ετών συνοδευόμενες με τα εκκαθαριστικά σημειώματα, ή με απόδειξη κατάθεσης μέσω ταχυδρομείου, ή παραλαβής του αντιγράφου της δήλωσης από την αρμοδία Δ.Ο.Υ, κ.λπ.). Οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (προκειμένου να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου) θα πρέπει να είναι συνεχόμενες και να φθάνουν μέχρι και την προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πρώτου ελεγχόμενου έτους.

Δεν αναζητούνται τα δικαιολογητικά για τα ποσά που είναι αναγεγραμμένα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών και τα οποία χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ. έσοδα από τόκους, από πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ όψιν εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

Επειδή, το ύψος των διαθεσίμων μετρητών, βάσει της ανωτέρω ΠΟΛ, προκύπτει αφού από το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο, όπως αναφέρουμε ανωτέρω, αφαιρέσουμε τα ποσά τα οποία βρίσκονταν εντός τραπεζικού συστήματος, στην προκειμένη περίπτωση στις 31/12/2013.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην έκθεση μερικού ελέγχου και συγκεκριμένα στις σελίδες 60-61 αυτής, προκειμένου να αιτιολογήσει πίστωση ποσού 77.351,49 ευρώ, επικαλέστηκε τη μεταφορά αυτού από τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί στις Η.Π.Α., προσκομίζοντας και σχετικά παραστατικά από τα οποία προέκυψε η μεταφορά του ποσού στον υπό κρίση ημεδαπό τραπεζικό λογαριασμό.

Δεν προσκόμισε όμως, την ζητηθείσα με το κοινοποιηθέν σε εκείνη αίτημα παροχής πληροφοριών, κίνηση του λογαριασμού που διατηρεί στις Η.Π.Α., για το ελεγχόμενο διάστημα, από την οποία θα προέκυπτε και το διαθέσιμο υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού την 01/01/2014.

Σημειώνεται, ότι ο φορολογικός έλεγχος απέστειλε σχετικό αίτημα με το με αριθμό πρωτ./2020 έγγραφο, στη Δ/ση Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1270/2013, προκειμένου να προσδιοριστεί το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο πρέπει να αφαιρεθούν τα ποσά τα οποία βρίσκονται εντός τραπεζικού συστήματος και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το διαθέσιμο υπόλοιπο με ημερομηνία 31/12/2013 του λογαριασμού που διατηρεί στις Η.Π.Α., καθίσταται αδύνατο να προσδιορισθεί το διαθέσιμο εις χείρας της ποσό βάσει του πίνακα ανάλωσης που επικαλείται.

Επειδή, με τη με αριθμό 2934/2017 απόφασης του ΣτΕ κρίθηκε ότι "...η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' του

Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων, το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση.

Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της.

Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη.

Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης.

Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων. Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου στην ημεδαπή περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του [άρθρου 14 παρ. 1](#) του ν. [4174/2013](#)) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο ([άρθρα 66 επ.](#) του ΚΦΕ και [άρθρα 13 επ.](#) του ν. [4174/2013](#)), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης

Επειδή, με την υπ' αριθμ. ΣΤΕ 884/2016 απόφαση της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία απάντησε σε προδικαστικά ερωτήματα υποβληθέντα από το ΔΕΑ, κρίθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα: "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. Κατ' ακολουθίαν, 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 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [2238/1994](#), 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. Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος."

Σε συνέχεια των ανωτέρω και αναφορικά με τους ισχυρισμούς τις προσφεύγουσας για κάθε μία από τις αναιτιολόγητες, βάσει έκθεσης ελέγχου, διερευνούμενες πιστώσεις, όπως διατύπωσε με τη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, παραθέτουμε τα ακόλουθα:

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “ η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 22, 24, 27, 29 & 31, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίστηκε ότι η ερευνούμενη πίστωση προέρχεται από ανάληψη ποσού 8.000,00 ευρώ, στις 25/02/2014 από τον της ”

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός

Ως προς την πίστωση με α/α 29 της 15.04.2014 ποσού 2.767,50 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: "η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 22, 24, 27, 28 & 31, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι η ερευνούμενη πίστωση προέρχεται από το υπόλοιπο της ανάληψης ποσού 8.000,00 ευρώ, στις 25/02/2014 από τον της, μετά την επανακατάθεση μέρους αυτού, ποσού 5.000,00 ευρώ, ως ερευνούμενη πίστωση με α/α 28."

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, προκύπτει η ανάληψη στις 25/02/2014 του ποσού των 8.000,00 ευρώ. Δεδομένου ότι δε διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, η επικαλεσθείσα ανάληψη να χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη συγκεκριμένης δαπάνης, δύναται, το υπόλοιπο αυτής, μετά την, κατά δήλωση της προσφεύγουσας, επανακατάθεση ποσού 5.000,00 ευρώ, με την με α/α 28 πίστωση, να αιτιολογήσει τη ερευνούμενη πίστωση. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός

Ως προς την πίστωση με α/α 31 της 17.04.2014 ποσού 1.500,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: " η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 22, 24, 27, 28 & 29, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι η ερευνούμενη πίστωση προέρχεται από ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ, στις 04/04/2014 από το λογαριασμό της"

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, προκύπτει η ανάληψη στις 04/04/2014 του ποσού των 1.500,00 ευρώ. Δεδομένου ότι δεν προέκυψε να χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη κάποιας δαπάνης, δύναται να επανακατατέθηκε κατά την τρέχουσα ημερομηνία. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός

Ως προς την πίστωση με α/α 34 της 20.05.2014 ποσού 3.950,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: "η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και η με α/α 33, προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα δελτία ημερησίων εισπράξεων "Ζ" με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η ερευνούμενη πίστωση, προήλθε από ανάληψη ποσού 3.000,00 ευρώ στις 6/5/14 από το λογαριασμό της και 1.000,00 ευρώ στις 19/5/14 από το λογαριασμό της"

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, προέκυψε η πραγματοποίηση των επικαλούμενων αναλήψεων. Δεδομένου ότι δε διαπιστώθηκε, τα αναληφθέντα

ποσά να χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη κάποιας δαπάνης, δύναται να επανακατατέθηκαν κατά την τρέχουσα ημερομηνία. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Ως προς την πίστωση με α/α 50 της 08.07.2014 ποσού 5.700,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “ η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 49, 52 & 54 προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα “Ζ” με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, μετέβαλε τον αρχικό ισχυρισμό της, αναφέροντας ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά μερική επανακατάθεση από ανάληψη ποσού 10.000,00 ευρώ στις 2/7/14 από το λογαριασμό της ”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως αναφέρθηκε και στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στη με α/α 49 ερευνούμενη πίστωση (σελ. 54 -55), ο έλεγχος έκανε δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της και αιτιολόγησε την πίστωση με α/α 49 και μερικώς την 50, μέχρι του ποσού των 2.995,00 ευρώ. Δεδομένου ότι το αναληφθέν στις 02/07/2014 ποσό 10.000,00 ευρώ, δε διαπιστώθηκε από τον έλεγχο να χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη συγκεκριμένης δαπάνης, δύναται, μέρος αυτού (2.705,00 ευρώ), να κατατέθηκε με την ερευνούμενη πίστωση. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Ως προς την πίστωση με α/α 52 της 24.07.2014 ποσού 4.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 49, 50 & 54 προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα “Ζ” με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, μετέβαλε τον ισχυρισμό της, αναφέροντας ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά επανακατάθεση του υπολοίπου της ανάληψης 10.000,00 ευρώ στις 2/7/14 από το λογαριασμό της , μετά τη σχετική πίστωση μέρους αυτού, όπως προκύπτει από τη με α/α 50 ερευνούμενη πίστωση.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, το αναληφθέν στις 02/07/2014 ποσό 10.000,00 ευρώ, δε διαπιστώθηκε από τον έλεγχο να χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη συγκεκριμένης δαπάνης, μετά την επανακατάθεση μέρους αυτού σύμφωνα με τη με α/α 50 πίστωση, το υπόλοιπό του δύναται να αιτιολογήσει την ερευνούμενη πίστωση. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Ως προς την πίστωση με α/α 65 της 03.09.2014 ποσού 2.900,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 62, 64, 66, 69, 70, 71 & 72, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της τα οποία στις 03/09/2014 είχαν ανέλθει στο ποσό των 41.048,42 ευρώ.”

ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Ως προς την πίστωση με α/α 9 της 04.02.2014 ποσού 800,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα για την ερευνούμενη πίστωση δεν προέβαλε κάποιον ισχυρισμό. Τη συμπεριέλαβε στον υποβληθέντα πίνακα πιστώσεων, αναφέροντας, ως γενικό ισχυρισμό, ότι τα εισοδήματα της ατομικής της επιχείρησης, οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις και το εισερχόμενο έμβασμα, υπερκαλύπτουν τις ελεγχόμενες πιστώσεις του οικείου φορολογικού έτους, προσκομίζοντας φωτοαντίγραφο απόδειξης αυτόματων συναλλαγών, στην οποία αναγράφεται η κατάθεση με αιτιολογία “.....” ποσού 800,00 ευρώ. Με τη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, “αναφέρει ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε εξόφληση από αγορά λιανικής της 01/02/2014, με την κατάθεση μετρητών μέσω APS και μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου, ήτοι στον δικό της, με σχετικά “Ζ” το/2014 ποσού 350,00 ευρώ, το/2014 ποσού 135,00 ευρώ και το/2014 ποσού 350,00 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα επικαλείται “Ζ” στις 03/02/2014 & 04/02/2014 ενώ σύμφωνα με τον ισχυρισμό της η πώληση πραγματοποιήθηκε στις 01/02/2014 και λαμβάνοντας υπόψη ότι στο δελτίο ημερήσιας είσπραξης “Ζ” με α/α/2014 αναφέρεται η είσπραξη σε μετρητά ποσού 370,00 ευρώ (ήτοι μικρότερου της ερευνούμενης πίστωσης), ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δύναται να γίνει δεκτός μέχρι του ποσού των 370,00 ευρώ. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 370,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 430,00 € {800,00-370,00} αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 10 της 04.02.2014 ποσού 1.500,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κάποιον ισχυρισμό. Τη συμπεριέλαβε στον υποβληθέντα πίνακα πιστώσεων, αναφέροντας, ως γενικό ισχυρισμό, ότι τα εισοδήματα της ατομικής της επιχείρησης, οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις και το εισερχόμενο έμβασμα, υπερκαλύπτουν τις ελεγχόμενες πιστώσεις του οικείου φορολογικού έτους, προσκομίζοντας φωτοαντίγραφο απόδειξης αυτόματων συναλλαγών, στην οποία αναγράφεται η κατάθεση ποσού 1.500,00 ευρώ. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, “ισχυρίστηκε ότι η ερευνούμενη πίστωση, αφορούσε την εξόφληση, από ιδιώτη καταναλωτή, πραγματοποιηθείσας αγοράς λιανικής πώλησης στη 1/2/2014 με την κατάθεση μετρητών μέσω APS και μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου ήτοι στον δικό της. Σχετικό το ΑΖ/1/2/2014 ποσού 2.310,00 ευρώ. (την 1/2/2014 εξέδωσε δύο (2) δελτία ημερήσιας είσπραξης “Ζ” το &).”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τον έλεγχο του με α/α/2014 δελτίου ημερήσιας κίνησης “Ζ”, συνολικής είσπραξης 2.310,00 ευρώ, διαπιστώθηκε ότι η είσπραξη ποσού 2.210,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε με χρέωση πιστωτικών καρτών και η είσπραξη ποσού 100,00 ευρώ,

πραγματοποιήθηκε με μετρητά. Ως εκ τούτου, δεν προκύπτει η συσχέτιση της ερευνούμενης πίστωσης με το επικαλεσθέν "Ζ", καθόσον, δεν προκύπτει να έχει εκδοθεί ισόποση ΑΛΠ, η οποία να φέρεται ως εξοφλημένη με μετρητά. Βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δύναται να γίνει δεκτός μέχρι του ποσού των 100,00 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 100,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 1.400,00 € {1.500,00-100,00} αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 13 της 20.02.2014 ποσού 1.000,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης, με σχετικό "Ζ" το με α/α/2014, προσκομίζοντας και αντίγραφο του δελτίου κατάθεσης, με στοιχεία καταθέτη Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι "η ερευνούμενη πίστωση, αφορά λιανική πώληση προϊόντων, με σχετικά "Ζ" τα/2014,/2014,/2014 &/2014. Παράλληλα προσκόμισε αντίγραφο εντύπου προσωπικού της εταιρείας ".....", στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία των απασχολούμενων μισθωτών αυτής."

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τον έλεγχο των επικαλεσθέντων "Ζ", διαπιστώθηκε ότι, στο με α/α/2014 έχουν καταγραφεί εισπράξεις σε μετρητά ποσού 200,00 ευρώ, στο με α/α/2014 δεν υπήρχαν εισπράξεις σε μετρητά, στο με α/α/2014 έχουν καταγραφεί εισπράξεις σε μετρητά ποσού 150,00 ευρώ και στο με α/α/2014 δεν υπάρχουν εισπράξεις σε μετρητά. Βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δύναται να γίνει δεκτός μέχρι του ποσού των 350,00 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 350,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 650,00 € {1.000,00-350,00} αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 22 της 01.04.2014 ποσού 1.000,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 24, 27, 28, 29 & 31, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α,,,,,,,,,, &

Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι "η ερευνούμενη πίστωση είναι κατάθεση μετρητών από το ταμείο της επιχείρησης, που είχε υπόλοιπο μετρητών στις 27/03/2014 1.766.80 ευρώ στα οποία προστίθενται τα έσοδα στις 28/03/2014 και στις 29/03/2014 συνολικού ποσού 3.202,95 ευρώ, μείον το ποσό των 1.059,36 ευρώ που πιστώθηκε στις 28/03/2014 ως έσοδα από κάρτες = 2.243,59 ευρώ σε μετρητά entry."

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από το εκδοθέν για τις εισπράξεις στις 27/03/2014 "Ζ" με α/α, έχουν καταγραφεί εισπράξεις σε μετρητά ποσού 350,00 ευρώ. Ακολούθως στο με α/α/2014 "Ζ" έχουν καταγραφεί εισπράξεις σε μετρητά ποσού 380,00 ευρώ και στο με α/α/2014 "Ζ", το σύνολο των εισπράξεων πραγματοποιήθηκε με χρήση πιστωτικών καρτών. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δύναται να γίνει δεκτός μέχρι του ποσού των 730,00 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 730,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 270,00 € {1.000,00-730,00} αποτελεί ανατιπολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 36 της 26.05.2014 ποσού 4.000,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση, προήλθε κατά το ποσό των 3.000,00 ευρώ, από ανάληψη την ίδια ημέρα, από τον λογαριασμό που διατηρεί Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται επιπλέον ότι "η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από ανάληψη ποσού 3.000,00 ευρώ στις 26/5/14 από το λογαριασμό της, 2.877,00 στις 25/4/14 από τον λογαριασμό της, 300,00 ευρώ στις 28/4/14 από το λογαριασμό της και 1.000.00 ευρώ στις 20/5/14 από το λογαριασμό της"

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, ο έλεγχος είχε κάνει δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της και είχε κρίνει την ερευνούμενη πίστωση αιτιολογημένη μέχρι του ποσού των 3.000,00 ευρώ.

Για τον ισχυρισμό που προέβαλε με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, σημειώνουμε τα ακόλουθα:

-από τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας που η υπηρεσία μας έχει στη διάθεσή της μέσω της εφαρμογής ΕΛΑΕΠ, προκύπτει ότι η επικαλούμενη ανάληψη ποσού 2.877,00 ευρώ στις 25/04/2014 από τον της χρησιμοποιήθηκε για την ισόποση πίστωση, την ίδια ημέρα, στον λογαριασμό, με αιτιολογία "ΜΤΦ ΑΠΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ". Ως εκ τούτου, η επικαλεσθείσα ανάληψη δε δύναται να αιτιολογήσει μέρος της ερευνούμενης πίστωσης.

Βάσει των ανωτέρω, από το εναπομείναν ανατιπολόγητο ποσό των 4.000,00 ευρώ, δεκτός δύναται να γίνει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για ποσό ύψους 1.300,00 ευρώ (1.000,00 + 300,00) ενώ για το υπόλοιπο αυτού ύψους 2.700,00 ευρώ (4.000,00 - 1.300,00), ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 66 της 03.09.2014 ποσού 6.000,00 €

..... &

Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “ή ερευνούμενη πίστωση προήλθε από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της τα οποία στις 06/09/2014 είχαν ανέλθει στο ποσό των 38.148,42 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.A2 του παρόντος και τα εκδοθέντα “Ζ”, τα διαθέσιμα μετρητά στις 06/09/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59 & 65 για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 2.522,07 ευρώ. Δεδομένου ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από υπάλληλο της Ανωνύμου Εταιρείας της, δύναται να αιτιολογηθεί μερικώς κατά το ανωτέρω προσδιορισθέν διαθέσιμο υπόλοιπο των 2.522,07 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 2.522,07 € δεν αποτελεί προσάυξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 3.477,93 € {6.000,00-2.522,07} αποτελεί αναπαιτιολόγητη προσάυξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 73 της 03.10.2014 ποσού 2.000,00 €

..... &

Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της τα οποία στις 30/09/2014 είχαν ανέλθει στο ποσό των 35.899,91 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος και τα εκδοθέντα “Ζ”, τα διαθέσιμα μετρητά στις 30/09/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65 & 66 για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 1.105,00 ευρώ. Δεδομένου ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα πρόσωπο, δύναται ο ισχυρισμός της να γίνει δεκτός μέχρι του ποσού των 1.105,00 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 1.105,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 895,00 € {2.000,00-1.105,00} αποτελεί ανατιπολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τον αρχικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προέβλεπε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 73, 76, 78, 79, 82 & 83, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος τα εκδοθέντα “Ζ” και το/02.10.2014 εισπραχθέν με μετρητά Τ-ΔΑ, τα διαθέσιμα μετρητά στις 03/10/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66 & 73 για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 1.096,80 ευρώ. Δεδομένου ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα πρόσωπο, δύναται ο ισχυρισμός της να γίνει δεκτός μέχρι του ποσού των 1.096,80 ευρώ.

Ως προς την πίστωση με α/α 89 της 13.11.2014 ποσού 3.300,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον αρχικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προέβλεπε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 84, 85, 87, 90, 91, 92, 93 & 94, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α

Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι *“η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της και είχαν ανέλθει στις 13/11/2014 στο ποσό των 44.109,29 ευρώ.”*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος, τα εκδοθέντα “Ζ” από 01-13/11/2014, την/2014 μη εισπραχθείσα με τραπεζικό μέσο πληρωμής Α.Λ.Π. και τις καταβληθείσες σε μετρητά δαπάνες του τηρούμενου βιβλίου εσόδων-εξόδων, τα διαθέσιμα μετρητά στις 13/11/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66, 73, 74, 82 & 87, για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 1.232,54 ευρώ. Δεδομένου ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα

πρόσωπο, δύναται να προήλθε από το ταμείο της επιχείρησής της, μέχρι του ποσού των 1.232,54 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 1.232,54 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 2.067,46 € {3.300,00-1.232,54} αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 91 της 19.11.2014 ποσού 3.700,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον αρχικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προέβαλε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 84, 85, 87, 89, 90, 92, 93 & 94, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α, &

Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι "η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της και είχαν ανέλθει στις 19/11/2014 στο ποσό των 38.809,29 ευρώ."

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος και τα εκδοθέντα "Ζ" από/11/2014, τα διαθέσιμα μετρητά στις 19/11/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66, 73, 74, 82, 87 & 89, για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 1.930,00 ευρώ. Δεδομένου ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα πρόσωπο, δύναται να προήλθε από το ταμείο της επιχείρησής της, μέχρι του ποσού των 1.930,00 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 1.930,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 1.770,00 € {3.700,00-1.930,00} αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 92 της 27.11.2014 ποσού 3.000,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον αρχικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προέβαλε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α α 84, 85, 87, 89, 90, 91, 93 & 94, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α, &

Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι "η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της και είχαν ανέλθει στις 27/11/2014 στο ποσό των 34.609,29 ευρώ."

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος, τα εκδοθέντα "Ζ" από 20-27/11/2014, το μη εισπραχθέντα με τραπεζικό μέσο πληρωμής, Τ-ΔΑ/2014 και ΑΛΠ, τα διαθέσιμα μετρητά στις 27/11/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37,

41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66, 73, 74, 82, 87, 89 & 91, για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 2.625,00 ευρώ.

Δεδομένου ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα πρόσωπο, δύναται να προήλθε από το ταμείο της επιχείρησής της, μέχρι του ποσού των 2.625,00 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 2.625,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 375,00 € {3.000,00-2.625,00} αποτελεί ανατιμολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Ως προς την πίστωση με α/α 97 της 03.12.2014 ποσού 2.950,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον αρχικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προέβαλε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, προς αιτιολόγηση της ερευνούμενης πίστωσης προσκόμισε το δελτίο κατάθεσης ποσού 2.950,00 ευρώ, καθώς και το με ημερομηνία 03.12.2014 αποδεικτικό ανάληψης, ποσού 1.000,00 ευρώ. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι “η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της και είχαν ανέλθει στις 03/12/2014 στο ποσό των 29.509,11 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος και τα εκδοθέντα “Ζ” από 29/11 – 03/12/2014, μετά και την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66, 73, 74, 82, 87, 89, 91 & 92, για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, το διαθέσιμο σε μετρητά υπόλοιπο διαμορφώθηκε στα 350,00 ευρώ. Δεδομένου ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα πρόσωπο, δύναται να προήλθε από το ταμείο της επιχείρησής της, μέχρι του ποσού των 350,00 ευρώ.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει δεκτός, ήτοι ποσό 3.500,00 € δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και το υπόλοιπο ποσό 2.600,00 € {2.950,00-350,00} αποτελεί ανατιμολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αποδέχεται εν μέρει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2014, και εξαιρεί μέρος αυτών από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς το κάτωθι συνολικό ποσό των 13.711,41 €

α/α	Ημ/νία Συναλλαγής	Μη αιτιολ. πιστώσεις	ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ-ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ
9	4/2/2014	800,00	370,00	430,00

10	4/2/2014	1.500,00	100,00	1.400,00
13	20/2/2014	1.000,00	350,00	650,00
22	1/4/2014	1.000,00	730,00	270,00
36	26/5/2014	4.000,00	1.300,00	2.700,00
66	3/9/2014	6.000,00	2.522,07	3.477,93
73	3/10/2014	2.000,00	1.105,00	895,00
74	3/10/2014	2.000,00	1.096,80	903,20
89	13/11/2014	3.300,00	1.232,54	2.067,46
91	19/11/2014	3.700,00	1.930,00	1.770,00
92	27/11/2014	3.000,00	2.625,00	375,00
97	3/12/2014	2.950,00	350,00	2.600,00
ΣΥΝΟΛΟ		31.250,00	13.711,41	17.538,59

για το φορολογικό έτος 2014, δεν αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, ενώ το υπόλοιπο ποσό των 17.538,59 € αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

ΑΠΟΡΡΙΠΤΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Ως προς την πίστωση με α/α 1 της 07.01.2014 ποσού 2.700,00 €

Επειδή, για την ερευνούμενη πίστωση η προσφεύγουσα δεν προέβαλε, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κάποιον ισχυρισμό. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι "η ερευνούμενη πίστωση από τον αφορούσε εξόφληση από αγορές για οικογενειακά δώρα Δεκεμβρίου 2013, που λόγω της προσωπικής τους φιλίας μπορούσε να τα εξοφλήσει καθυστερημένα. Συγκεκριμένα στις 2/12/2013 αγόρασε προϊόντα αξίας 2.700,00 μαζί με τον ΦΠΑ. Σχετική η ΑΖ/2013, συνολικής αξίας 4.320,00 ευρώ."

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, προκειμένου να αποδειχθεί ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε εξόφληση προγενέστερης αγοράς, θα πρέπει στις συναλλαγές που αποτυπώνονται ως αντίγραφα των εκδοθέντων ΑΛΠ (καρούλια) της φ.τ.μ., για τη συγκεκριμένη ημέρα, τις οποίες δεν προσκόμισε, να υφίσταται ισόποση με την κατάθεση, έκδοση ΑΛΠ. Η αναφορά στη συνολική αξία του εκδοθέντος "Ζ"/2013, το οποίο επίσης δεν προσκόμισε, δεν αποδεικνύει την ύπαρξη έκδοσης ΑΛΠ, στις 02/12/2013, ποσού 2.700,00 ευρώ, η οποία, δε θα πρέπει να έχει εισπραχθεί μέσω πιστωτικής κάρτας. Σημειώνουμε επίσης ότι η προσφεύγουσα ενώ ισχυρίστηκε ότι η αγορά πραγματοποιήθηκε στις 02/12/2013 ημέρα Δευτέρα, επικαλείται "Ζ" στις 05/12/2013, ημέρα Πέμπτη. Βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 3 της 15.01.2014 ποσού 3.150,00 €

Επειδή, η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε λιανική πώληση, με ονομαστική κατάθεση (.....) και εξόφληση μέσω κάρτας, προσκομίζοντας

αντίγραφο κίνησης του ερευνούμενου λογαριασμού. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επαναλαμβάνει τον ισχυρισμό της, συμπληρώνοντας, ότι *“η ερευνούμενη πίστωση από την αφορούσε εξόφληση από αγορές λιανικής πώλησης, που λόγω της προσωπικής τους φιλίας μπορούσε να τα εξοφλήσει καθυστερημένα. Συγκεκριμένα στις 23/12/2013 αγόρασε προϊόντα αξίας 3.150.00,00 μαζί με τον Φ.Π.Α. με το ΑΖ/13 συνολικής αξίας 5.665,00 ευρώ.”*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, προκειμένου να αποδειχθεί ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε εξόφληση προγενέστερης αγοράς, θα πρέπει στις συναλλαγές που αποτυπώνονται ως αντίγραφα των εκδοθέντων ΑΛΠ (καρούλια) της φ.τ.μ., για τη συγκεκριμένη ημέρα, τις οποίες δεν προσκόμισε, να υφίσταται ισόποση με την κατάθεση, έκδοση ΑΛΠ. Η αναφορά στη συνολική αξία του εκδοθέντος “Ζ”, το οποίο επίσης δεν προσκόμισε, δεν αποδεικνύει την ύπαρξη έκδοσης ΑΛΠ ποσού 3.150,00 ευρώ, στις 15/01/2014, η οποία φυσικά δε θα πρέπει να έχει εισπραχθεί μέσω πιστωτικής κάρτας. Βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 5 της 22.01.2014 ποσού 8.186,30 €

Επειδή, η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε λιανική πώληση, με ονομαστική κατάθεση (.....) και εξόφληση μέσω εταιρικής κάρτας. Με τη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, μετέβαλε τον ισχυρισμό της, αναφέροντας ότι *“η ερευνούμενη πίστωση από την αφορούσε προσωπική της συναλλαγή με τον οίκο δημοπρασιών που δεν φορολογείται λόγω του ότι είναι μια συναλλαγή κάτω των 10.000,00 ευρώ, κατά το άρθρο 32 παρ 1^α του ν.4172/2013 και ΠΟΛ 1076/26.3.2015.”*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε σχετικά στοιχεία, ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 6 της 29.01.2014 ποσού 1.000,00 €

Επειδή, η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Με τη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, *“επανέλαβε τον ισχυρισμό της, επικαλούμενη το δελτίο ημερησίων εισπράξεων “Ζ” με α/α/2014 ποσού 2.515,00 ευρώ, την κίνηση του λογαριασμού για τις εισπράξεις μέσω καρτών και τραπεζική βεβαίωση ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε με μετρητά.”*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η αρμόδια ελεγκτική αρχή, σχετικά με τις κινήσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση έχει ως αιτιολογία συναλλαγής την “ΜΕΤΑΦΟΡΑ” και όχι την “ΚΑΤΑΘΕΣΗ”. Δεδομένου ότι από την επισκόπηση της επικαλεσθείσας από εκείνη

τραπεζικής βεβαίωσης περί κατάθεσης μετρητών (συνημμένο ενδικοφανούς προσφυγής Νο 19), δεν προκύπτει ότι πράγματι αυτή (η βεβαίωση), εκδόθηκε από το πιστωτικό ίδρυμα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 7 της 31.01.2014 ποσού 3.500,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε λιανική πώληση, με ονομαστική κατάθεση (.....) και εξόφληση μέσω κάρτας. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, επαναλαμβάνει τον ισχυρισμό της, αναφέροντας επιπλέον ότι *“η ερευνούμενη πίστωση από τον αφορούσε αυθημερόν εξόφληση αγοράς λιανικής πώλησης στις 31/1/2014 με την ENT..... αυτόματης πίστωσης στον δικό της λογαριασμό. Σχετική η ΑΛΠ ΑΖ/2014 συνολικού ποσού 5.495,10 ευρώ και η κίνηση του λογαριασμού για τις εισπράξεις μέσω καρτών που ανήλθαν στο ποσόν των 3.500,00 ευρώ.”*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, προκειμένου να αποδειχθεί ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε εξόφληση αυθημερόν αγοράς, θα πρέπει στις συναλλαγές που αποτυπώνονται ως αντίγραφα των εκδοθέντων ΑΛΠ (καρούλια) της φ.τ.μ., για τη συγκεκριμένη ημέρα, τις οποίες δεν προσκόμισε, να υφίσταται ισόποση με την κατάθεση, έκδοση ΑΛΠ. Επίσης, η ερευνούμενη πίστωση, αντίθετα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, δεν αφορά είσπραξη μέσω καρτών, οι οποίες σημειωτέον ότι πιστώνονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς των εμπόρων, την επομένη της συναλλαγής και όχι αυθημερόν, αλλά εντολή μεταφοράς ποσού από/σε λογαριασμό.

Επιπλέον στο επικαλεσθέν δελτίο ημερησίων εισπράξεων “Ζ”/2014, το συνολικό ποσό της είσπραξης είναι 5.495,00 ευρώ, από τα οποία ποσό 5.430,00 ευρώ, έχει εξοφληθεί μέσω πιστωτικών καρτών. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 8 της 07.01.2014 ποσού 700,00 €

Επειδή, για την ερευνούμενη πίστωση η προσφεύγουσας δεν προέβαλε κάποιον ισχυρισμό. Τη συμπεριέλαβε στον υποβληθέντα πίνακα πιστώσεων, αναφέροντας, ως γενικό ισχυρισμό, ότι τα εισοδήματα της ατομικής της επιχείρησης, οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις και το εισερχόμενο έμβασμα, υπερκαλύπτουν τις ελεγχόμενες πιστώσεις του οικείου φορολογικού έτους, προσκομίζοντας φωτοαντίγραφο απόδειξης αυτόματων συναλλαγών, στην οποία αναγράφεται η κατάθεση με αιτιολογία ποσού 700,00 ευρώ. Με τη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι *“η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε εξόφληση από αγορά λιανικής στις 28/01/2014, με την κατάθεση μετρητών μέσω APS και μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου, ήτοι στον δικό της, με σχετικό “Ζ” το/2014.”*

(Βάσει του προσκομισθέντος πίνακα προσωπικού προκύπτει ότι η
είναι υπάλληλος της και όχι της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας.
Δεδομένου όμως ότι η έδρα της ατομικής της επιχείρησης και της Α.Ε., βρίσκονται σε κοντινή
απόσταση, ο έλεγχος δέχεται ότι δύναται να πραγματοποιεί πιστώσεις στους ατομικούς
λογαριασμούς της προσφεύγουσας κατ' εντολή της).

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και η με α/α 14, προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τις εισπράξεις των "Ζ" με α/α, συνολικού ποσού 5.960,00 ευρώ. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι "η ερευνούμενη πίστωση, προήλθε από ανάληψη μετρητών ποσού 3.700,00 ευρώ από το λογαριασμό της στις 24/2/14 και τα υπόλοιπα 50,00 ευρώ από το ταμείο της εταιρείας."

Ως προς την πίστωση με α/α 16 της 27.02.2014 ποσού 1.300,00 €

[40]

ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι “η ερευνούμενη πίστωση αφορά τη μισθοδοσία της-.....-δικαιούχου του λογαριασμού για το μήνα Φεβρουάριο 2014 ποσού 1.000,00 ευρώ συν 300,00 ευρώ έξοδα κίνησης επί αποδώσει για τη συμμετοχή της στην έκθεση, στο”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από την κίνηση του ερευνούμενου λογαριασμού, δεν προκύπτει να λειτουργεί ως λογαριασμός μισθοδοσίας, καθώς δεν πραγματοποιούνται οι σχετικές περιοδικές μηνιαίες καταβολές. Επιπλέον όπως διαπιστώθηκε από την αιτιολόγηση από την προσφεύγουσα των πιστώσεων με α/α 48, 50, 51 & 52 του παρόντος, από τον εν λόγω λογαριασμό διενεργούνται αναλήψεις και επανακαταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς με μοναδική δικαιούχο την προσφεύγουσα. Επίσης δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με τον ισχυρισμό της σχετικά με τα έξοδα κίνησης για τη συμμετοχή της-..... στην έκθεση, στο Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 17 της 05.03.2014 ποσού 1.000,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της-..... Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι “η ερευνούμενη πίστωση αφορά τη μισθοδοσία της-.....-δικαιούχου του λογαριασμού για το μήνα Φεβρουάριο 2014 ποσού 1.000,00 ευρώ συν 300,00 ευρώ έξοδα κίνησης επί αποδώσει για τη συμμετοχή της στην έκθεση, στο”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από την κίνηση του ερευνούμενου λογαριασμού, δεν προκύπτει να λειτουργεί ως λογαριασμός μισθοδοσίας, καθώς δεν πραγματοποιούνται οι σχετικές περιοδικές μηνιαίες καταβολές. Επιπλέον όπως διαπιστώθηκε από την αιτιολόγηση από την προσφεύγουσα των πιστώσεων με α/α 48, 50, 51 & 52 του παρόντος, από τον εν λόγω λογαριασμό διενεργούνται αναλήψεις και επανακαταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς με μοναδική δικαιούχο την προσφεύγουσα. Επίσης δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με τον ισχυρισμό της σχετικά με τα έξοδα κίνησης για τη συμμετοχή της-..... στην έκθεση, στο Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 19 της 11.03.2014 ποσού 2.800,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 20 & 21, προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα δελτία ημερήσιας κίνησης “Ζ” με α/α,,,, Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, μετέβαλε τον ισχυρισμό της, αναφέροντας, ότι “η ερευνούμενη πίστωση,

αφορούσε μερική επανακατάθεση από ανάληψη ποσών 1.294,80 και 1.716,00 ευρώ στις 11/3/14 από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό, παρακρατώντας σε μετρητά το υπόλοιπο ποσό των 210,80 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από την εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας (ΕΛΑΕΠ), προκύπτει ότι τα επικαλούμενα ποσά ανάληψης μετρητών ύψους 1.294,80 ευρώ και 1.716,00 ευρώ, από τον ίδιο λογαριασμό την ίδια ημέρα που πραγματοποιήθηκε η ερευνούμενη πίστωση, δεν αναλήφθηκαν σε μετρητά, αλλά το ποσό των 1.294,80 ευρώ μεταφέρθηκε στον λογαριασμό, ενώ το ποσό των 1.716,00 ευρώ εμβάστηκε στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στη, όπως διαπιστώνουμε από τον λογαριασμό στον οποίο μεταφέρθηκε με στοιχεία Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος

Ως προς την πίστωση με α/α 20 της 17.03.2014 ποσού 1.250,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι πιστώσεις με α/α 19 & 21, προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα δελτία ημερήσιας κίνησης “Ζ” με α/α,,,,,, Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, μετέβαλε τον ισχυρισμό της αναφέροντας ότι “η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από ανάληψη ποσού 1.050,57 στις 17/3/14 από τον ίδιο λογαριασμό πλέον 199,43 ευρώ μετρητά που είχε την οικονομική ευχέρεια να διαθέτει.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από την εφαρμογή αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας (ΕΛΑΕΠ), προκύπτει, ότι το επικαλούμενο ποσό ανάληψης μετρητών ύψους 1.050,57 ευρώ, από τον ίδιο λογαριασμό την ίδια ημέρα που πραγματοποιήθηκε η ερευνούμενη πίστωση, δεν αναλήφθηκε σε μετρητά, αλλά μεταφέρθηκε στον λογαριασμό. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 21 της 26.03.2014 ποσού 1.370,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προβλήθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 19 & 20, προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα δελτία ημερήσιας κίνησης “Ζ” με α/α,,,,,, Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι “η ερευνούμενη πίστωση, είναι κατάθεση μετρητών από το ταμείο της επιχείρησης, της οποίας τα έσοδα στις 26/3/14 ανήλθαν στο ποσόν των 7.218,00 ευρώ. Από αυτά, ποσό 2.451,20 ευρώ ήταν μέσω τερματικού ή τραπεζικού λογαριασμού και πιστώθηκαν στις 27/3/2014. Άρα τα μετρητά στο Ταμείο, κατά τον ισχυρισμό της, ήταν 4.766,80 ευρώ, ποσό που υπερβαίνει την πίστωση.”

Επίσης, στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων, με ημερομηνία 26/03/2014 έχουν καταχωρηθεί οι εισπράξεις από λιανικές πωλήσεις του με α/α/2014 "Ζ", με καθαρό ποσό πωλήσεων 1.951,22 ευρώ και ΦΠΑ 23% 448,78 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 2.400,00 ευρώ. Πέραν τούτου δεν έχει καταχωρηθεί την εν λόγω ημερομηνία κανένα άλλο φορολογικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το αναιτιολόγητο ποσό των 1.370,00 ευρώ παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση, αφορούσε λιανική πώληση, με ονομαστική κατάθεση (.....) και εξόφληση μέσω κάρτας.” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, επαναλαμβάνει τον αρχικό ισχυρισμό της αναφέροντας επιπλέον ότι “αφορούσε καθυστερημένη εξόφληση αγοράς λιανικής πώλησης στις 28/1/2014 από την με την που πιστώθηκε 2/4/14 στο λογαριασμό της με αριθμό της”

Ως προς την πίστωση με α/α 24 της 02.04.2014 ποσού 1.800,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “ η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 22, 27, 28, 29 & 31, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα δελτία ημερησίων εισπραξιών “Ζ” με α/α,,,
.....,,&” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι “η ερευνούμενη πίστωση αφορά κατάθεση μετρητών προερχόμενα από το ταμείο της επιχείρησής της που είχε ως εξής: υπόλοιπο μετρητών της 1/4/14 2.010,39 συν τα μετρητά στις 2/4/14 (συνολικές εισπράξεις της 2/4 στο ποσό των 7.788,00 μείον πιστωτικές κάρτες

1.580,80 υπόλοιπο σε μετρητά στο ταμείο 6.207,20 ευρώ) = 2.010,39 + 6.207,20 = 8.217,59 – 1.800,00 = υπόλοιπο μετρητών σε μεταφορά 6.417,59.”

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση θεωρήθηκε αιτιολογημένη, βάσει του αρχικού ισχυρισμού της προσφεύγουσας.

Ως προς την πίστωση με α/α 26 της 04.04.2014 ποσού 3.900,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε λιανική πώληση σε ιδιώτη, με ονομαστική κατάθεση (.....) και εξόφληση μέσω κάρτας”. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, επαναλαμβάνει τον αρχικό ισχυρισμό της αναφέροντας επιπλέον ότι “αφορούσε εξόφληση αγοράς λιανικής πώλησης στις 2/4/2014, από τον, με την ENT..... που πιστώθηκε στις 4/4/14 στο λογαριασμό της”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, επισημάνουμε ότι η ερευνούμενη πίστωση δεν αφορά εξόφληση μέσω πιστωτικής κάρτας αλλά εντολή μεταφοράς από/σε λογαριασμό, σημειώνουμε δε, ότι όπως προκύπτει από το εκδοθέν για τις εισπράξεις στις 02/04/2014 δελτίο ημερήσιας κίνησης “Ζ” με α/α/2014, οι εισπράξεις της συγκεκριμένης ημέρας ανήλθαν στο ποσό των 1.600,00 ευρώ και πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους με χρήση πιστωτικών καρτών. Επίσης, τη συγκεκριμένη ημερομηνία, δεν υπάρχει άλλη εγγραφή στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων, αναφορικά με εκδοθέν στοιχείο λιανικής πώλησης. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 27 της 07.04.2014 ποσού 1.050,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση, καθώς και οι με α/α 22, 24, 28, 29 & 31, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α,,,,,,,,,,, &” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίστηκε ότι “η ερευνούμενη πίστωση προέρχεται από το ταμείο της επιχείρησης και συγκεκριμένα από το υπόλοιπο μετρητών στις 02.04.2014 ποσού 2.517,59 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από το εκδοθέν για τις εισπράξεις στη 01/04/2014 δελτίο ημερήσιας κίνησης “Ζ” με α/α/2014, οι εισπράξεις της συγκεκριμένης ημέρας ανήλθαν στο ποσό των 6.188,00 ευρώ και πραγματοποιήθηκαν στο σύνολό τους με χρήση πιστωτικών καρτών.

Επιπλέον, όπως προκύπτει από το εκδοθέν για τις εισπράξεις στις 02/04/2014 δελτίο ημερήσιας κίνησης “Ζ” με α/α/2014, οι εισπράξεις της συγκεκριμένης ημέρας ανήλθαν στο ποσό των 1.600,00 ευρώ και πραγματοποιήθηκαν επίσης στο σύνολό τους με χρήση πιστωτικών καρτών.

Ακολουθώντας, στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων, με ημερομηνία 01/04/2014 έχουν καταχωρηθεί μόνο οι εισπράξεις μέσω λιανικών πωλήσεων του με α/α/2014 "Ζ", με καθαρό ποσό πωλήσεων 5.030,89 ευρώ και ΦΠΑ 23% 1.157,11 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 6.188,00 ευρώ.

Επίσης, με ημερομηνία 02/04/2014 έχουν καταχωρηθεί μόνο οι εισπράξεις μέσω λιανικών πωλήσεων του με α/α/2014 "Ζ", με καθαρό ποσό πωλήσεων 1.300,81 ευρώ και ΦΠΑ 23% 299,19 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 1.600,00 ευρώ.

Πέρα των ανωτέρω δεν έχει καταχωρηθεί κατά τις οικείες ημερομηνίες κανένα άλλο φορολογικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Επιπλέον, από την έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι βάσει του αρχικού ισχυρισμού της, ο έλεγχος έκανε δεκτό ότι η ερευνούμενη πίστωση αιτιολογήθηκε μέχρι του ποσού των 950,00 ευρώ, προερχόμενη από τις σε μετρητά λιανικές εισπράξεις του επιτηδεύματός της. Βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το ποσό των 1.050,00 ευρώ, παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 30 της 17.04.2014 ποσού 1.170,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: *"η ερευνούμενη πίστωση, αφορούσε λιανική πώληση σε ιδιώτη και εξόφληση μέσω κάρτας"*. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, επαναλαμβάνει τον αρχικό ισχυρισμό της αναφέροντας επιπλέον ότι *"αφορούσε εξόφληση από λιανικές πωλήσεις σε ιδιώτη με το ΑΖ/14 συνολικού ποσού 1.310,00 ευρώ."*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από το εκδοθέν για τις εισπράξεις στις 17/04/2014 δελτίο ημερήσιας κίνησης "Ζ" με α/α/2014, οι εισπράξεις της συγκεκριμένης ημέρας ανήλθαν στο ποσό των 1.310,00 ευρώ, εκ των οποίων οι 730,00 πραγματοποιήθηκαν με μετρητά και μόνο το ποσό των 580,00 ευρώ με χρήση πιστωτικών καρτών.

Επίσης στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων, υπάρχει στις 17/04/2014 η εγγραφή του ανωτέρω "Ζ", με καθαρό ποσό λιανικών πωλήσεων 1.065,04 ευρώ και ΦΠΑ 23% 244,96 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 1.310,00 ευρώ, χωρίς την ύπαρξη κάποιας άλλης εγγραφής λιανικής πώλησης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 32 της 06.05.2014 ποσού 10.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα για την ερευνούμενη πίστωση δεν προέβαλε, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κάποιον ισχυρισμό. Τη συμπεριέλαβε στον υποβληθέντα πίνακα πιστώσεων, αναφέροντας, ως γενικό ισχυρισμό, ότι τα εισοδήματα της ατομικής της επιχείρησης, οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις και το εισερχόμενο έμβασμα, υπερκαλύπτουν τις ελεγχόμενες πιστώσεις του οικείου φορολογικού έτους. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι *"η ερευνούμενη πίστωση, αφορά καθυστερημένη εξόφληση, λόγω προσωπικής φιλίας με τον από λιανικές πωλήσεις Δεκεμβρίου 2013 και Μαρτίου 2014. Σχετικές οι ΑΛΠ/13 συνολικής αξίας 6.415,00 ευρώ και ΑΖ/14 συνολικής αξίας 5.540,00 ευρώ."*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα, δεν υπέδειξε τις δύο (2) συγκεκριμένες ΑΛΠ οι οποίες θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται στα αντίγραφα των εκδοθέντων ΑΛΠ (καρούλια) της φ.τ.μ., των επικαλεσθέντων "Ζ", μία σε κάθε ένα εξ αυτών, το άθροισμα των οποίων να ταυτίζεται με την ερευνούμενη πίστωση. Επίσης, δεν προσκόμισε το σχετικό "Ζ" στις 13/12/2013 προκειμένου ο έλεγχος να διαπιστώσει τα ποσά των εκδοθέντων ΑΛΠ καθώς και το ύψος του ποσού που εξοφλήθηκε με μετρητά ή/και πιστωτικές κάρτες. Επιπλέον, όπως προκύπτει από το εκδοθέν για τις εισπράξεις στις 06.03.2014 δελτίο ημερήσιας κίνησης "Ζ", με α/α/2014, αυτές ανήλθαν στο ποσό των 5.400,00 ευρώ και εισπράχθηκαν στο σύνολό τους με τη χρήση πιστωτικών καρτών. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 33 της 08.05.2014 ποσού 2.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα δε συμπεριέλαβε τη συγκεκριμένη πίστωση στη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

Ως προς την πίστωση με α/α 38 της 06.06.2014 ποσού 1.100,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: *"η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της"* Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι *"η ερευνούμενη πίστωση αφορά μερική επανακατάθεση από ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ από το λογαριασμό που διατηρεί στην"*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας μέσω της εφαρμογής ΕΛΑΕΠ, προκύπτει ότι η επικαλούμενη ανάληψη ποσού 1.500,00 ευρώ, από το λογαριασμό της, χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή κατά την ίδια ημέρα πιστωτικής κάρτας-καταναλωτικού δανείου, με αριθμό ποσού 700,00 ευρώ και με αριθμό ποσού 800,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 1.500,00 ευρώ, στην ίδια τράπεζα. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 39 της 06.06.2014 ποσού 6.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: *"η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από την , προσκομίζοντας φωτοαντίγραφο του από 06/06/2014 δελτίου κατάθεσης της , επί του οποίου αναγράφεται χειρόγραφα και όχι μηχανογραφικά, όπως το σύνολο των υπολοίπων στοιχείων αυτού, "ΕΠΙΤΑΓΗ 5.000,00", "ΜΕΤΡΗΤΑ 1.000,00"."*

Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, επαναλαμβάνει τον αρχικό ισχυρισμό της και επιπλέον αναφέρει ότι *"η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μερική επανακατάθεση 1.000,00 ευρώ από ανάληψη ποσού 1.900,00 ευρώ από το λογαριασμό της*

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, είχε γίνει δεκτός ο αρχικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας αναφορικά με την ερευνούμενη πίστωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση αφορούσε λιανική πώληση σε ιδιώτη και εξόφληση μέσω πιστωτικής κάρτας.” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίστηκε επιπλέον ότι “η λιανική πώληση πραγματοποιήθηκε στις 24/05/2014, επικαλούμενη το/2014 “Ζ”, συνολικής είσπραξης 745,00 ευρώ.”

Επιπλέον, όπως προκύπτει από το δελτίο ημερήσιων εισπράξεων "Ζ" με α/α/2014, οι εισπράξεις της συγκεκριμένης ημέρας ανήλθαν στο ποσό των 745,00 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 400,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε με μετρητά και 345,00 ευρώ με πιστωτικές κάρτες. Σύμφωνα με τα παραπάνω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 37, 41, 44, 45 & 46 προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα με α/α,,,,,,,,,,
.....
.....
..... & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021
ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι ερευνούμενη πίστωση προήλθε από τις
εισπράξεις στις 13.06.2014 της ατομικής της επιχείρησης, με σχετικό το “Ζ”/2014.”

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 37,
41, 43, 45 & 46 προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης.
Σχετικά τα με α/α
.....
..... &, δελτία ημερησίων εισπράξεων “Ζ”.” Με τη με αριθμό πρωτ.
ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “η

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως αναφέρθηκε_ και στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στη με α/α 37 ερευνούμενη πίστωση (σελ. 50 -51), ο έλεγχος έκανε δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της και αιτιολόγησε τις πιστώσεις με α/α 37, 41, 43 & 46, με τις σε μετρητά εισπραχθείσες λιανικές πωλήσεις, βάσει των επικαλεσθέντων "Ζ". Δεδομένου ότι το με α/α/2014, δελτίο ημερησίων εισπράξεων "Ζ", συμπεριλαμβάνεται στα αρχικώς επικαλεσθέντα "Ζ", δε δύναται να αιτιολογήσει και την ερευνούμενη πίστωση και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 37, 41, 43, 45 & 46 προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης.
Σχετικά τα με α/α , , , , , , , , ,
..... , , , , , , , , , , ,
..... & , δελτία ημερησίων εισπράξεων “Ζ”.” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ /19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από το υπόλοιπο των εισπράξεων στις 13.06.2014 της ατομικής της επιχείρησης, με σχετικό το “Ζ” /2014, ποσού 1.305,00 ευρώ, μετά τον ισχυρισμό της για τις πιστώσεις και με α/α 43 & 44, πλέον 2.000,00 ευρώ δικά της μετρητά, που σύμφωνα με τον πίνακα διαθεσίμων μπορούσε να έχει.”

Ως προς την πίστωση με α/α 46 της 30.06.2014 ποσού 420,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 37, 41, 43, 44 & 45 προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα με α/α,,,,,,,,,
.....&, δελτία ημερησίων εισπράξεων “Ζ”.” Με τη με αριθμό πρωτ.

ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από το ταμείο της ατομικής της επιχείρησης στις 30/06/2014. Σχετική η ΑΛΠ/2014.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως αναφέρθηκε και στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στη με α/α 37 ερευνούμενη πίστωση (σελ. 50 -51), ο έλεγχος έκανε δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της και αιτιολόγησε τις πιστώσεις με α/α 37, 41, 43 & 46, με τις σε μετρητά εισπραχθείσες λιανικές πωλήσεις, βάσει των επικαλεσθέντων “Ζ”. Για την εν λόγω πίστωση ο ισχυρισμός της έγινε δεκτός, μέχρι το ύψος του ποσού των 880,00 ευρώ. Αναφορικά με τα επικαλεσθέντα διαθέσιμα μετρητά προερχόμενα από την ΑΛΠ/2014, επισημαίνουμε την αναφορά της προσφεύγουσας όπως διατυπώθηκε στο κεφάλαιο 1.Α1 της παρούσας, ότι η εν λόγω ΑΛΠ, εισπράχθηκε με τη χρήση πιστωτικής κάρτας. Ο εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για το εναπομείναν ποσό των 420,00 ευρώ, παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 47 της 30.06.2014 ποσού 10.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της Ακολούθως προσκόμισε κίνηση του ερευνούμενου λογαριασμού από την οποία προέκυψε ότι καταθέτης της ερευνούμενης πίστωσης είναι η εταιρεία ‘.....’” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, μετέβαλε τον αρχικό ισχυρισμό της, αναφέροντας ότι “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον και αφορούσε δώρο αρραβώνων της κόρης της -”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από την κίνηση του ερευνούμενου λογαριασμού, όπως προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα σε απάντηση στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, προέκυψε ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία, η οποία ασχολείται με την διαχείριση ακινήτων και έδρα στη της, χωρίς να προσκομισθούν στοιχεία ότι το ποσό των 10.000,00 ευρώ έχει φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 48 της 02.07.2014 ποσού 5.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της, Ακολούθως προσκόμισε κίνηση του ερευνούμενου λογαριασμού από την οποία προέκυψε ότι καταθέτης της ερευνούμενης πίστωσης είναι η εταιρεία ‘.....’” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ανέφερε ότι “η

ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από την”και αφορούσε δώρο αρραβώνων της κόρης της -”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τη με α/α 47 πίστωση, η εταιρεία ‘.....’, δύο (2) ημέρες πριν, είχε πραγματοποιήσει αρχική πίστωση στον εν λόγω λογαριασμό ύψους 10.000,00 ευρώ. Ακολούθως, από τα δεδομένα της κοινής πείρας αναφορικά με τις κοινωνικές σχέσεις, οι οποίες υφίστανται μεταξύ φυσικών προσώπων και όχι φυσικών με νομικά πρόσωπα, είθισται στις περιπτώσεις που δίδονται χρηματικά δώρα για κάποιο κοινωνικό γεγονός, να αναγράφεται το όνομα του δωρητή καθώς και σχετικές ευχές και όχι το όνομα της τυχόν εταιρείας του. Επιπλέον και δεδομένου ότι η είναι ενήλικη, στοιχείο που της δίνει τη δυνατότητα να διατηρεί τραπεζικού λογαριασμούς μόνο στο όνομά της ή και με τρίτα πρόσωπα, όχι απαραίτητα με τη μητέρα της ως ασκούσα γονική μέριμνα, δημιουργείται η εύλογη απορία γιατί δεν επέλεξε κάποιον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό ή λογαριασμό κοινό με τον μέλλοντα σύζυγό της, προκειμένου εκεί να πιστώνονται τα δώρα των αρραβώνων τους. Επιπλέον, όπως προκύπτει από την αιτιολόγηση της πίστωσης με α/α 50 που ακολουθεί ποσού 5.700,00, η προσφεύγουσα προέβαλε τον ισχυρισμό ότι αυτή προήλθε από την ανάληψη 10.000,00 ευρώ, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον παρόντα λογαριασμό, στις 02/07/2014, μετά δηλαδή την πίστωση του ποσού από την εταιρεία”. Βάσει των παραπάνω εκτεθέντων και δεδομένου ότι, σύμφωνα με τη με αριθμό 2934/2017 απόφασης του ΣτΕ, “η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης”, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 51 της 29.07.2014 ποσού 7.795,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της-....., προσκομίζοντας αντίγραφο της από 26.11.2020, επιστολής της , στην οποία αναφέρεται ως στοιχεία καταθέτη της ερευνούμενης πίστωσης ‘.....’.” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι “η ερευνούμενη πίστωση αφορά δώρο αρραβώνων της κόρης της με τον κο”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, σε συνέχεια της θέσης του ελέγχου όπως διατυπώθηκε στη με α/α 48 ερευνούμενη πίστωση, επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι, μία ημέρα μετά την πίστωση του

Από τις διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την παρούσα πίστωση αλλά και τη με α/α 48, προκύπτει ότι ο λογαριασμός, όχι μόνο δεν έχει μοναδική δικαιούχο τη -, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αλλά πραγματική δικαιούχος είναι η ίδια, καθόσον οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις, μετά από καταθέσεις μεγάλων ποσών, πιστώνονται σε δικούς της ατομικούς λογαριασμούς. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 49, 50 & 52 προήλθαν από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τα “Ζ” με α/α,,,,,,,,
.....
..... &” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ
...../19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίστηκε ότι “αφορά κατάθεση από μετρητά του ταμείου, τα οποία ο ίδιος ο ελεγκτής δέχτηκε-έστω και εσφαλμένα, ότι ανήλθαν μέχρι τις 29/06/2014 σε 6.995,00 ευρώ.”

Ως προς την πίστωση με α/α 55 της 08.08.2014 ποσού 1.000,00 €

[illegible]

Επειδή, όπως αναφέρθηκε και στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στη σελίδα 56 – 57 αυτής, ο έλεγχος είχε κάνει δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της.

Ως προς την πίστωση με α/α 56 της 08.08.2014 ποσού 2.000,00 €

[illegible]

Ως προς την πίστωση με α/α 62 της 01.09.2014 ποσού 1.500,00 €

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος και τα εκδοθέντα “Ζ”, τα διαθέσιμα μετρητά στις 01/09/2014 ήταν 29.232,07 ευρώ, τα οποία μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55 & 59, για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 2.372,07 ευρώ. Δεδομένου όμως, ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποιος πραγματοποίησε την κατάθεση του ποσού των 1.500,00 ευρώ, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 64 της 01.09.2014 ποσού 6.500,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι "η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 62, 65, 66, 69, 70, 71 & 72, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της

ερευνούμενη πίστωση προήλθε από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της τα οποία στις 25/09/2014 είχαν ανέλθει στο ποσό των 31.148,42 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος και τα εκδοθέντα “Ζ”, τα διαθέσιμα μετρητά στις 25/09/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65 & 66 για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 1.105,00 ευρώ. Δεδομένου όμως, ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποιος πραγματοποίησε την κατάθεση του ποσού των 1.000,00 ευρώ, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπρόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 71 της 25.09.2014 ποσού 1.500,00 €

Επειδή, σύμφωνα με τον αρχικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προέβλεπε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 62, 64, 65, 66, 69, 70 & 72, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα "Ζ" με α/α & Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι "η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της τα οποία στις 25/09/2014 είχαν ανέλθει στο ποσό των 30.148.42 ευρώ."

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.A2 του παρόντος και τα εκδοθέντα “Ζ”, τα διαθέσιμα μετρητά στις 25/09/2014 μετά την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65 & 66 για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της, διαμορφώθηκαν στα 1.105,00 ευρώ. Δεδομένου όμως, ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποιος πραγματοποίησε την κατάθεση του ποσού των 1.500,00 ευρώ, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 72 της 25.09.2014 ποσού 1.600,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “**η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 62, 64, 65, 66, 69, 70 & 71, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α,,,,,,,, , , &**” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “**η ερευνούμενη πίστωση προήλθε από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της τα οποία στις 25/09/2014 είχαν ανέλθει στο ποσό των 28.648,42 ευρώ.**”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, η επικαλούμενη ανάληψη, χρησιμοποιήθηκε για την ισόποση κατάθεση την ίδια ημέρα, στον λογαριασμό που διατηρεί Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση προέρχεται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης.” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “η ερευνούμενη πίστωση αφορά μερική επανακατάθεση του υπολοίπου ανάληψης ποσού 6.500,00 ευρώ στις 08.10.2014 από το λογαριασμό της (το εναπομείναν μετά την επίκληση για τις α/α 78, 79 & 80 ερευνούμενες πιστώσεις)”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, η επικαλούμενη ανάληψη, χρησιμοποιήθηκε για την ισόποση κατάθεση την ίδια ημέρα, στον λογαριασμό που διατηρεί Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “ η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 73, 74, 76, 78, 79 & 83, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α,,,,,,,,,,, &” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι ‘‘το ανααιτιολόγητο ποσό της ερευνούμενης πίστωσης (η οποία μετά την μερική αιτιολόγησή της διαμορφώθηκε στα 430,00 ευρώ), αφορά μερική επανακατάθεση του υπολοίπου ανάληψης ποσού 6.500,00 ευρώ στις 08.10.2014 από το λογαριασμό της (το εναπομένειν μετά την επίκληση για τις α/α 78, 79, 80 & 81 ερευνούμενες πιστώσεις)’’

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, η επικαλούμενη ανάληψη, χρησιμοποιήθηκε για την ισόποση κατάθεση την ίδια ημέρα, στον λογαριασμό που διατηρεί στην Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

[60]

“η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της και είχαν ανέλθει στις 28/11/2014 στο ποσό των 22.609,29 ευρώ.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από τον πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.A2 του παρόντος, τα εκδοθέντα “Ζ” από/11/2014, το μη εισπραχθέντα με τραπεζικό μέσο πληρωμής, Τ-ΔΑ/2014 και ΑΛΠ, δεν παραμένουν διαθέσιμα μετρητά στις 28/11/2014 μετά και την αιτιολόγηση του συνόλου ή μέρους των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66, 73, 74, 82, 87, 89, 91 & 92, για τις οποίες επικαλέστηκε τις σε μετρητά εισπράξεις της επιχείρησής της. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 96 της 03.12.2014 ποσού 1.419,19 €

Επειδή, σύμφωνα με τον αρχικό ισχυρισμό της προσφεύγουσας, όπως προέβλεπε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, η ερευνούμενη πίστωση αφορά κατάθεση επιταγής ιδιώτη για εξόφληση λιανικής πώλησης. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, μεταβάλλει τον ισχυρισμό της αναφέροντας ότι, “αφορά αγορά μπλοκ επιταγών από εκείνη και το ερευνούμενο ποσό που πιστώθηκε για την αγορά, προέρχεται από την ανάληψη από τον ίδιο λογαριασμό που είχε προβεί στις 07/10/2014 συνολικού ποσού 38.124,00 usd.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι με την επικαλούμενη ανάληψη, πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα, ισόποση πίστωσης (μετά την μετατροπή σε euro), στον λογαριασμό της Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 98 της 05.12.2014 ποσού 1.200,00 €

Επειδή, για την ερευνούμενη πίστωση η προσφεύγουσα δεν προέβλεπε, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κάποιον ισχυρισμό. Τη συμπεριέλαβε στον υποβληθέντα πίνακα πιστώσεων, αναφέροντας, ως γενικό ισχυρισμό, ότι τα εισοδήματα της ατομικής της επιχείρησης, οι πραγματοποιηθείσες αναλήψεις και το εισερχόμενο έμβασμα, υπερκαλύπτουν τις ελεγχόμενες πιστώσεις του οικείου φορολογικού έτους. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “η ερευνούμενη πίστωση αφορά δώρο γάμου.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, από την προσκομισθείσα κατά τη διάρκεια του ελέγχου ληξιαρχική πράξη γάμου της θυγατέρας της,-....., προκύπτει ότι νυμφεύτηκε τον στις 15/12/2015, ήτοι ένα έτος μετά την ερευνούμενη πίστωση. Επίσης, σύμφωνα με την κοινή πείρα, είθισται τα δώρα γάμου να δίδονται στους μελλοννυμφους σε χρονικό σημείο πλησίον του γεγονότος και αφού ληφθούν από τους καλεσμένους τα σχετικά προσκλητήρια. Επιπλέον, οι πιστώσεις των χρηματικών δώρων συνηθίζεται να γίνονται σε λογαριασμούς με συνδικαιούχους το ζευγάρι και όχι σε

....., &” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι *“η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από επανακατάθεση του υπολοίπου εκ του αναληφθέντος στις 17/11/2014 ποσού 2.000,00 ευρώ, από τον λογαριασμό της”*

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η ερευνούμενη πίστωση θεωρήθηκε αιτιολογημένη βάσει του αρχικού ισχυρισμού της.

Ως προς την πίστωση με α/α 102 της 15.12.2014 ποσού 1.500,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: *“η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α α 99, 100, 101, 105, 106, 107, 108 & 109, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α , , , , , , &”* Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι *“η ερευνούμενη πίστωση, μερική επανακατάθεση και προέρχεται από ανάληψη ποσού 1.000,00 ευρώ στις 03/12/2014 από το λογαριασμό της , πλέον 500,00 ευρώ από το ταμείο της επιχείρησης που στις 15/12/2014 είχε ανέλθει στο ποσό των 25.151,11 ευρώ.”*

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η ερευνούμενη πίστωση θεωρήθηκε αιτιολογημένη βάσει του αρχικού ισχυρισμού της.

Ως προς την πίστωση με α/α 104 της 17.12.2014 ποσού 1.635,40 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: *“η ερευνούμενη πίστωση αφορά λιανική πώληση σε ιδιώτη και εξόφληση μέσω κάρτας.”* Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε επιπλέον ότι *“η ερευνούμενη πίστωση, αφορά λιανική πώληση στις 16/12/2014, ποσού 1.700,00 ευρώ, μείον την προμήθεια 3,8%. Σχετικό “Ζ”/2014.”*

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα, δεν υπέδειξε την ΑΛΠ αξίας 1.700,00 ευρώ η οποία θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνεται στο αντίγραφο των εκδοθέντων ΑΛΠ (καρούλια) της φ.τ.μ., του επικαλεσθέντος “Ζ”, (το οποίο δεν προσκόμισε), και να αναφέρεται ως εξοφληθείσα με πιστωτική κάρτα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 105 της 17.12.2014 ποσού 3.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: *“η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α α 99, 100, 101, 102, 106, 107, 108 & 109, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α , , , , , , &”* Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι *“η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από*

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που η υπηρεσία μας συνέταξε για την προσφεύγουσα, ο έλεγχος είχε κάνει δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της και δέχθηκε ότι οι σε μετρητά εισπράξεις των επικαλεσθέντων “Ζ” μηνός Δεκεμβρίου 2014, αιτιολογούν τις πιστώσεις με α/α 100, 101, 102 & μερικώς την 109. Σε συνέχεια του πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος και μετά την αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66, 73, 74, 82, 87, 89, 91, 92 & 97, δεν απομένουν διαθέσιμα μετρητά στο ταμείο της επιχείρησής της και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “**η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α 99, 100, 101, 102, 105, 107, 108 & 109, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης.** Σχετικά τα “Z” με α/α,,,,,,, &” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “**η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της και είχαν ανέλθει στις 18/12/2014 στο ποσό των 21.651,11 ευρώ**”.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που η υπηρεσία μας συνέταξε για την προσφεύγουσα, ο έλεγχος είχε κάνει δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της και δέχθηκε ότι οι σε μετρητά εισπράξεις των επικαλεσθέντων “Ζ” μηνός Δεκεμβρίου 2014, αιτιολογούν τις πιστώσεις με α/α 100, 101, 102 & μερικώς την 109. Σε συνέχεια του πίνακα διαθεσίμων μετρητών του κεφαλαίου 1.Α2 του παρόντος και μετά την αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13, 15, 21, 22, 27, 37, 41, 43, 46, 49, 50, 55, 59, 65, 66, 73, 74, 82, 87, 89, 91, 92 & 97, δεν απομένουν διαθέσιμα μετρητά στο ταμείο της επιχείρησής της και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση καθώς και οι με α/α α 99, 100, 101, 102, 105, 106, 108 & 109, προέρχονται από τις λιανικές εισπράξεις της ατομικής της επιχείρησης. Σχετικά τα “Ζ” με α/α,,,,,, &” Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίστηκε ότι “*η ερευνούμενη πίστωση, προέρχεται από μετρητά που υπήρχαν στο ταμείο της επιχείρησής της και είχαν ανέλθει στις 18/12/2014 στο ποσό των 18.651,11 ευρώ.*”

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που η υπηρεσία μας συνέταξε για την προσφεύγουσα, ο έλεγχος είχε κάνει δεκτό τον αρχικό ισχυρισμό της και δέχθηκε ότι οι σε μετρητά εισπράξεις των επικαλεσθέντων “Ζ” μηνός

φορολογικό έτος 2014, και δεν εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά για το φορολογικό έτος 2014, αποτελούν αναπαισολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

ΑΠΟΡΡΙΠΤΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015

Ως προς την πίστωση με α/α 1 της 19.03.2015 ποσού 1.180,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “Για την ερευνούμενη πίστωση η προσφεύγουσα δεν προέβαλε, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κάποιον ισχυρισμό. Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι η ερευνούμενη πίστωση προέρχεται από πελάτη της την, που προέβη σε μερική εξόφληση του με αριθμό/2014 τιμολογίου.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκομίσθηκε σχετικό τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να προκύπτει ότι εντολέας της ερευνούμενης πίστωσης είναι η ούτε και το αναλυτικό καθολικό της εν λόγω εταιρείας, όπως τηρείται από την και οι εγγραφές στα βιβλία της, από τα οποία να προκύπτουν οι πραγματοποιηθείσες καταβολές, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 2 της 02.06.2015 ποσού 10.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της-..... Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά δώρο γάμου του φίλου της κόρης της-..... και του”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα ληξιαρχική πράξη γάμου της-..... και του, το μυστήριο έλαβε χώρα στις 15.12.2015. Σύμφωνα με την κοινή πείρα, είθισται τα δώρα γάμου να δίδονται στους μελλονύμφους σε χρονικό σημείο πλησίον του γεγονότος και αφού ληφθούν από τους καλεσμένους τα σχετικά προσκλητήρια. Επιπλέον, οι πιστώσεις των χρηματικών δώρων συνηθίζεται να γίνονται σε λογαριασμούς με συνδικαιούχους το ζευγάρι και όχι σε λογαριασμό με δικαιούχους τη μέλλουσα νύφη και τη μητέρα της. Επίσης, όπως προέκυψε από τις ερευνούμενες πιστώσεις με α/α 48 & 51 έτους 2014, πραγματική δικαιούχος του ερευνούμενου λογαριασμού είναι η προσφεύγουσα, καθόσον πραγματοποιεί αναλήψεις από τον εν λόγω λογαριασμό προκειμένου να καταθέτει τα ποσά σε δικούς της ατομικούς λογαριασμούς. (α/α 51 & 52 ερευνούμενες πιστώσεις 2014). Βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 3 της 24.06.2015 ποσού 3.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της-..... Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά δώρο γάμου της , φίλης της κόρης της-..... και του ”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η θέση του ελέγχου είναι όμοια με τη διατυπωθείσα στη με α/α 2 ερευνούμενη πίστωση. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 5 της 07.08.2015 ποσού 2.380,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της-..... Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά δώρο γάμου.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκομίσθηκε σχετικό τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να προκύπτει ο εντολέας αυτής. Επίσης, όπως προκύπτει από τη ληξιαρχική πράξη γάμου της-..... και του , το μυστήριο έλαβε χώρα στις 15.12.2015. Σύμφωνα με την κοινή πείρα, είθισται τα δώρα γάμου να δίδονται στους μελλόνυμφους σε χρονικό σημείο πλησίον του γεγονότος και αφού ληφθούν από τους καλεσμένους τα σχετικά προσκλητήρια. Επιπλέον, οι πιστώσεις των χρηματικών δώρων συνηθίζεται να γίνονται σε λογαριασμούς με συνδικαιούχους το ζευγάρι και όχι σε λογαριασμό με μοναδική δικαιούχο τη μητέρα της νύφης. Ακολουθώντας, από την κίνηση του ερευνούμενου λογαριασμού προκύπτει ότι το υπόλοιπο αυτού χρησιμοποιείται κατά κύριο λόγο για την εξόφληση πιστωτικών καρτών, χωρίς να έχει πραγματοποιηθεί ισόποση, της ερευνούμενης πίστωσης, ανάληψη, προκειμένου να αποδοθεί το γαμήλιο δώρο στους μελλόνυμφους. Βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 6 της 25.08.2015 ποσού 2.350,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δεν είναι συνδικαιούχος η ίδια, αλλά μοναδική δικαιούχος η θυγατέρα της-..... Με τη με αριθμό πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ/19.03.2021 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι αφορά πώληση της στην με Τ-ΔΑ/.....”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, το προσκομισθέν Τ-ΔΑ/....., εκδόθηκε στις 27/08/2015 θέτοντας 10ήμερο όριο εξόφλησης και αναγράφοντας ως λογαριασμό εξόφλησης όχι τον παρόντα αλλά τον Επίσης δεν προσκομίσθηκαν οι αντίστοιχες

εγγραφές από τα βιβλία της και το αναλυτικό καθολικό της , από τα οποία να προκύπτουν οι χρηματικές καταβολές που πραγματοποίησε. Βάσει των ανωτέρω, η ερευνούμενη πίστωση παραμένει αναπόδεικτη.

Ως προς την πίστωση με α/α 7 της 27.08.2015 ποσού 6.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση αφορά δώρο της για το γάμο της-..... με τον ”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η θέση του ελέγχου είναι όμοια με τη διατυπωθείσα στη με α/α 5 ερευνούμενη πίστωση. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Ως προς την πίστωση με α/α 8 της 15.09.2015 ποσού 8.000,00 €

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “η ερευνούμενη πίστωση αφορά δώρο του για το γάμο της-..... με τον ”

Επειδή, σύμφωνα με την από 26.03.2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η θέση του ελέγχου είναι όμοια με τη διατυπωθείσα στη με α/α 5 ερευνούμενη πίστωση. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, δεν γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2014, και δεν εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά για το φορολογικό έτος 2015, αποτελούν αναπαιτούμενη 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 στο υπό κρίση έτος ασκεί ατομική επιχείρηση λιανικό εμπόριο ρολογιών και κοσμημάτων, μετέχει στα νομικά πρόσωπα

‘.....’, και ‘.....’,
 δηλώνει δε εισοδήματα από ακίνητη περιουσία, τόκους και μισθωτή εργασία.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ’ αρ. 884/2016 απόφαση του ΣΤΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ), γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα κάτωθι ποσά

α/α	Επωνυμία Π.Ι. Αριθμός Λογαριασμού	Ημ/νία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης / Απολογία Συναλλαγής	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ
13		20/2/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	650,00
17		5/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
22		1/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	270,00
46		30/6/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ	420,00
69		25/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
70		25/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
73		3/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	895,00
74		3/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	903,20
82		23/10/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ	430,00
92		27/11/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	375,00
ΣΥΝΟΛΟ				6.943,20

για την προσφεύγουσα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2014:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		234.602,89
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΔΕΚΤΕΣ	24.522,50	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΕΣ	13.711,41	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΜΙΚΡ ή ΙΣΕΣ ΤΩΝ 1.000,00 €	6.943,20	45.177,11

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

189.425,78

Φορολογικό έτος 2015:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ: 32.910,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./19.03.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της
 "..... ΤΟΥ". Α.Φ.Μ.,

Α) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των
 κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2020 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	902,42		902,42		902,42	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.091,40		2.091,40		2.091,40	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			234.602,89		189.425,78	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	33.592,00		33.592,00		33.592,00	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36.585,82		271.188,71		226.011,60	
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	36.585,82		271.188,71		226.011,60	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36.585,82		271.188,71		226.011,60	
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36.585,82		271.188,71		226.011,60	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.250,00		25.250,00		25.250,00	

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	36.585,82		271.188,71		226.011,60	
------------------------------------	-----------	--	------------	--	------------	--

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)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	36.585,82	8.662,42	271.188,71	86.081,37	226.011,60	71.172,93	
	Μείωση φόρου		840,80		840,80		840,80	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		7.821,62		85.240,57		70.332,13	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			7.821,62		85.240,57		70.332,13	62.510,51
Β. Μείον								
1.Φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			313,70		313,70		313,70	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			7.580,00		7.580,00		7.580,00	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			4.487,80		4.487,80		4.487,80	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Μείωση επιστροφής φόρου			63,69		63,69		63,69	
Υπόλοιπο φόρου			-4.496,19		72.922,76		58.014,32	62.510,51
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			28,50		28,50		28,50	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			5,70		5,70		5,70	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			51,72		10.167,55		8.360,46	8.308,74
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		38.709,48	31.255,26	31.255,26
Γενικό Σύνολο	-3.760,27		122.483,99	98.314,24	102.074,51
	14,72		14,72	14,72	
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	-3.774,99		122.469,27	98.299,52	102.074,51

2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

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

ΕΙΣΡΟΕΣ - ΕΚΡΟΕΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΕΚΡΟΕΣ με 23%	378.689,92	394.416,93	388.219,05
Φ.Π.Α. ΕΚΡΟΩΝ	87.098,68	90.715,89	89.290,37
ΕΙΣΡΟΕΣ με 23%	225.428,92	234.047,35	234.047,35
Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ	51.848,65	53.830,89	53.830,89
ΔΑΠΑΝΕΣ φορολογητέες	19.198,75	18.865,15	18.865,15
Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	4.054,06	3.995,74	3.995,74
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ	55.902,71	57.826,63	57.826,63
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	31.195,97	31.195,97	31.195,97
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	87.098,68	89.022,60	89.022,60
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	1.693,29	267,77
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (25%)		369,56	
Ποσό προς καταβολή		2.062,85	267,77

3) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Για την α' παράβαση: δύο (2) αυτοτελή πρόστιμα * 250,00 = 500,00 €

Για την β' παράβαση: 0,00

Β) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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 :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 18.265,05

2) του υπ' αριθ./2020 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.,

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 100,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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