



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3221

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 1064/28.04.2017 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 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».

3. Την από 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 23-12-2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/03-08-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 17.928,66 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.964,33 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.640,18 €, ήτοι συνολικό ποσό **29.533,17 €**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, σε εκτέλεση της με αριθμό /2020 εντολής μερικού ελέγχου (Γραφείου) Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

Στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επεξεργάστηκε ηλεκτρονικό αρχείο που του χορηγήθηκε, ήτοι την «Εφαρμογή / Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» (κατόπιν του με αρ. πρωτ. /2016 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και του με αρ. πρωτ. /..... /2016 εγγράφου του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, περί άδειας χορήγησης και επεξεργασίας), το οποίο περιελάμβανε κινήσεις ατομικών αλλά και κοινών τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας με τρίτους, στην Ελλάδα, για το υπό κρίση χρονικό διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ. /2020, /2020, /2020, /2020, /2020, /2020 και /2020 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα, πριν τη κοινοποίηση σε αυτήν του υπ' αριθμ. /2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ. /2020 υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 κατά το ποσό των 52.064,96 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Αριθμός Συν/χων	Ποσό που αντιστοιχεί στην προσφεύγουσα
1	52080	.....	.....	2/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	650,00	2	325,00
2	52100	.....	.....	3/1/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	350,00	2	175,00

6	5212 9	.....	.....	8/1/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.900,00	2	950,00
14	5221 3	.....	.....	13/1/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	5.000,00	2	2.500,00
20	5229 2	.....	.....	16/1/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	294,00	2	147,00
31	5243 8	.....	.....	23/1/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.400,00	2	700,00
40	5252 7	.....	.....	30/1/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	8.760,00	2	4.380,00
45	5262 7	.....	.....	4/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	700,00	2	350,00
52	5275 0	.....	.....	12/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	4.500,00	2	2.250,00
55	5280 8	.....	.....	17/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.450,00	2	725,00
61	5288 3	.....	.....	20/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.450,00	2	725,00
64	5290 4	.....	.....	21/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.000,00	2	1.000,00
69	5294 5	.....	.....	25/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
77	5301 8	.....	.....	27/2/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.400,00	2	700,00
78	5301 9	.....	.....	27/2/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	1.550,00	2	775,00
79	5303 6	.....	.....	27/2/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	6.000,00	2	3.000,00

83	5311 6	.....	.....	5/3/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
92	5320 5	.....	.....	10/3/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	3.100,00	2	1.550,00
109	5336 9	.....	.....	20/3/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
132	5355 7	.....	.....	2/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.500,00	2	750,00
134	5356 1	.....	.....	2/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.000,00	2	1.000,00
136	5359 3	.....	.....	3/4/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	950,00	2	475,00
138	5363 4	.....	.....	7/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.000,00	2	1.000,00
142	5365 4	.....	.....	8/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
143	5365 8	.....	.....	8/4/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	1.700,00	2	850,00
149	5374 5	.....	.....	11/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
163	5382 4	.....	.....	17/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.900,00	2	950,00
169	5391 4	.....	.....	24/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.600,00	2	1.300,00
171	5393 1	.....	.....	25/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.400,00	2	700,00
174	5399 0	.....	.....	29/4/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	450,00	2	225,00
184	5408 5	.....	.....	5/5/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.600,00	2	800,00
187	5414 9	.....	.....	7/5/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	420,00	2	210,00
190	5416 2	.....	.....	7/5/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	1.800,00	2	900,00

197	5425 9	.....	.....	12/5/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.500,00	2	750,00
206	5437 8	.....	.....	16/5/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.500,00	2	1.250,00
215	5448 6	.....	.....	26/5/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	600,00	2	300,00
234	5470 7	.....	.....	6/6/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	640,00	2	320,00
240	5480 8	.....	.....	12/6/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	1.400,00	2	700,00
261	5512 5	.....	.....	30/6/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.100,00	2	550,00
275	5529 5	.....	.....	4/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	850,00	2	425,00
279	5533 7	.....	.....	8/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	650,00	2	325,00
283	5538 5	.....	.....	10/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.250,00	2	625,00
294	5547 2	.....	.....	16/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.700,00	2	1.350,00
303	5559 9	.....	.....	23/7/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	150,00	2	75,00
332	5602 2	.....	.....	19/8/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.650,00	2	825,00
346	5613 5	.....	.....	28/8/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	500,00	2	250,00
351	5623 3	.....	.....	2/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
358	5629 2	.....	.....	8/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	300,00	2	150,00

						..... ..... .....		2	
360	5630 0	.....	.....	8/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.300,00		1.150,00
387	5663 0	.....	.....	29/9/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	1.000,00	2	500,00
389	5667 8	.....	.....	30/9/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	500,00	2	250,00
427	5708 9	.....	.....	23/10/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.100,00	2	550,00
439	5722 1	.....	.....	30/10/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	2.000,00	2	1.000,00
443	5728 3	.....	.....	3/11/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	500,00	2	250,00
453	5739 5	.....	.....	10/11/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	800,00	2	400,00
486	5778 1	.....	.....	1/12/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.146,36	2	573,18
489	5781 4	.....	.....	3/12/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	128,05	2	64,03
497	5792 5	.....	.....	9/12/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	3.900,00	2	1.950,00
511	5816 2	.....	.....	19/12/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	10.000,00	2	5.000,00
512	5817 1	.....	.....	22/12/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	141,50	2	70,75
							104.129,91		52.064,96

Επίσης ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές συνολικού ύψους 2.873,91 ευρώ, οι οποίες προστέθηκαν στα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενη ότι:

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναπιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» τραπεζικών κινήσεων, οι οποίες αποτελούν επανακατάθεση χρημάτων προερχομένων από προγενέστερες, μη αναλωθείσες αλλού, αναλήψεις μετρητών χρημάτων.

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «ανατιπολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών που δεν αποτελούν εισόδημα της.
- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «ανατιπολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από την ατομική επιχείρηση του συζύγου της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών της τα παρακάτω:

- Πίνακα επανακαταθέσεων (Σχετ. 1, φύλλα 5).
- Έντυπο ΑΠΔ έτους 2014 (Σχετ. 2α, φύλλα 2).
- Έντυπο 4 Πίνακας προσωπικού ΙΚΑ (Σχετ. 2β, φύλλο 1).
- ΦΕΚ/2005 (Σχετ. 2γ, φύλλα 4).
- Βεβαίωση για στοιχεία συναλλαγών (Σχετ. 3, φύλλο 1).
- Υπεύθυνη δήλωση του (Σχετ. 4, φύλλο 1).
- Τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκτελωνισμού που εξέδωσε ο (Σχετ. 5α-5ν, φύλλα 24).
- Πίνακες καταθέσεων, ανάλυσης τιμολογίων και αναλήψεων πληρωμών (Σχετ. 6α, 6β και 7, φύλλα 3).
- Αναλυτικό στοιχείο συναλλαγής (Σχετ. 8, φύλλο 1).
- Αναλυτικό στοιχείο συναλλαγής (Σχετ. 9, φύλλο 1).

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, ορίζεται: «4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικοιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

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

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην πράγγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση

κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

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

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

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει

ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

.....

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

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή

χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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

Β. ... 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 (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – 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, διότι 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 ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...»

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της, επικαλέστηκε και προσκόμισε στοιχεία τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

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

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/26-07-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Επίσης απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜ/03-09-2021 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγράφων απόψεων» προκειμένου η προσφεύγουσα να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις της σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προσβαλλόμενων σε αυτή λόγων. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/03-08-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή η κόρη του αποβιώσαντα, ο οποίος ήταν σύζυγος και συνδικαιούχος των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, του, με ΑΦΜ, που επίσης ελέγχθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την με αριθ./2020 εντολή ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2014, υπέβαλε την με αριθ./27-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία αφορούσαν και την προσφεύγουσα και αυτά λήφθηκαν υπόψη στο ως άνω πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/03-08-2021 πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας: «...προβαίνουμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων αυτών στοιχείων, τα οποία εστάλησαν στην υπηρεσία μας με την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

.....

B. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ:

B1. Σχετικά με τα προσκομισθέντα στοιχεία της προσφεύγουσας.

Σχετικά με τους επικαλούμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας σε ότι αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις σε συνδυασμό με την προσκόμιση νέων στοιχείων, οι διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν ως κάτωθι:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται (€)
14	52213	.....	.....	.....	.....	5.000,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου της προσφεύγουσας, από τον πελάτη του: Συν. στοιχεία: - Αναλυτικά Στοιχεία Συναλλαγής με στοιχεία πληρωτή:	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό. Σημειώνεται ότι η εν λόγω πίστωση αιτιολογήθηκε και από την νόμιμη κληρονόμο του συνδικαίου του λογαριασμού, καθώς με την με αριθ. ....../2021 ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε, προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία έγιναν δεκτά από τον έλεγχο. Βλέπετε υποενότητα Β2 σελ. 7	5.000,00
52	52750	.....	.....	.....	.....	4.500,00	Δεν αποτελούν έσοδα της ατομικής επιχείρησής της προσφεύγουσας αλλά έσοδα του εκτελωνιστή για λογαριασμό του οποίου η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της πραγματοποιούσαν ορισμένες εκτελωνίσεις (που αφορούσαν τις εταιρείες προς εξυπηρέτησή του, λόγω δικής του αδυναμίας. Επιπλέον η προσφεύγουσα σημείωσε ότι όλες τις εν λόγω καταθέσεις, ο τις πραγματοποιούσε στο με αριθ. 253 υποκατάστημα της Συν. στοιχεία: α) Υπεύθυνη δήλωση του όπου αναφέρονται επακριβώς οι εν λόγω πιστώσεις (σχετ. 4) β) Τα σχετικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκτελωνισμού που εξέδωσε ο κ. τα οποία βάσει ισχυρισμού της προσφεύγουσας αφορούν τις αντίστοιχες πιστώσεις (σχετ. 5α-5ν), γ) Πίνακας όπου για την κάθε ελεγχόμενη πίστωση παρατίθενται τα αντίστοιχα τιμολόγια βάσει των οποίων πραγματοποιήθηκε (σχετ. 6α και 6β) και δ) Πίνακας στον οποίο η ελεγχόμενη συσχετίζει τις εν λόγω πιστώσεις με αναλήψεις σε κοντινές ημερομηνίες (σχετ. 7) (Ο ανωτέρω ισχυρισμός - προσκομισθέντα στοιχεία προβάλλεται και για τις πιστώσεις με Α/Α 83, 109, 132, 134, 138, 142, 163, 171, 197, 427 και 511)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	4.500,00
64	52904	.....	.....	.....	.....	2.000,00	Αποτελούν επανακαταθέσεις ποσών προερχόμενες από αναλήψεις της προσφεύγουσας και του συζύγου της εντός του έτους 2014, και οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από την ίδια ή τον σύζυγό της ή τους υπαλλήλους του συζύγου της και για λογαριασμό του. Συν. στοιχεία: α) Πίνακας Επανακαταθέσεων (σχετ. 1), β) Η από 19-04-2021 βεβαίωση της από την οποία προκύπτουν τα πρόσωπα που προέβησαν στις αντίστοιχες πιστώσεις (σχετ. 3) και γ) ΑΠΔ έτους 2014, Πίνακας προσωπικού της εταιρείας και το με αριθ. ....../2005 ΦΕΚ στο οποίο αναφέρεται η σύσταση της με βασικό ιδρυτή τον (σχετ. 2α, 2β και 2γ) που αποδεικνύουν την ύπαρξη υπαλληλικής σχέσης μεταξύ του και των και (Ο ανωτέρω ισχυρισμός - προσκομισθέντα στοιχεία προβάλλεται και για τις πιστώσεις με Α/Α 69, 149, 169, 190, 234, 387, 389 και 443)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό. Σημειώνεται ότι ο πίνακας Επανακαταθέσεων αναμορφώθηκε από τον έλεγχο και παρατίθεται στο Παράρτημα 1 της παρούσας. Επισημαίνεται ότι η πίστωση με Α/Α 190 ποσού 1.800,00€, για την οποία έχει προβληθεί από την προσφεύγουσα ο ισχυρισμός ότι αφορά επανακατάθεση, έχει συμπεριληφθεί στα σχετικά προς αιτιολόγηση δικαιολογητικά των πιστώσεων που αφορούν έσοδα του συναδέλφου της εκτελωνιστή (βλέπετε σχετ. Συν. Στοιχεία πίστωσης με Α/Α 52). Πιο συγκεκριμένα η εν λόγω πίστωση έχει συμπεριληφθεί στην υπεύθυνη δήλωση του και έχει συσχετίσει με εκδοθέντα Τ.Π.Υ του καθώς και με αναλήψεις της προσφεύγουσας	2.000,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
69	52945	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 64	1.000,00
83	53116	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.000,00
109	53369	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.000,00
132	53557	.....	.....	.....	.....	1.500,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.500,00
134	53561	.....	.....	.....	.....	2.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης δεν γίνεται αποδεκτός καθώς η εν λόγω πίστωση έχει ήδη αιτιολογηθεί ως έσοδο από την επαγγελματική δραστηριότητα του συζύγου και συνδικαιούχου καθώς η νόμιμη κληρονομία του συνδικαιούχου με την με αριθ. ....../2021 ενδικοφανή προσφυγή της, προσκόμισε τα αντίστοιχα παραστατικά. Βλέπετε υποενότητα Β2 σελ. 9.	
138	53634	.....	.....	.....	.....	2.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	2.000,00
142	53654	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.000,00
149	53745	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 64	1.000,00
163	53824	.....	.....	.....	.....	1.900,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.900,00
169	53914	.....	.....	.....	.....	2.600,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 64	2.600,00
171	53931	.....	.....	.....	.....	1.400,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.400,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται (€)
190	54162	.....	.....	.....	.....	1.800,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Επισημαίνεται ότι η πίστωση με Α/Α 190 ποσού 1.800,00€, για την οποία έχει προβληθεί από την προσφεύγουσα ο ισχυρισμός ότι αφορά επανακατάθεση, έχει συμπεριληφθεί στα σχετικά προς αιτιολόγηση δικαιολογητικά των πιστώσεων που αφορούν έσοδα του συναδέλφου της εκτελωνιστή (βλέπετε σχετ. Συν. Στοιχεία πίστωσης με Α/Α 52). Πιο συγκεκριμένα η εν λόγω πίστωση έχει συμπεριληφθεί στην υπεύθυνη δήλωση του και έχει συσχετιστεί με εκδοθέντα Τ.Π.Υ του καθώς και με αναλήψεις της προσφεύγουσας	1.800,00
197	54259	.....	.....	.....	.....	1.500,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.500,00
234	54707	.....	.....	.....	.....	640,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 64	640,00
387	56630	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 64	1.000,00
389	56678	.....	.....	.....	.....	500,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 64	500,00
427	57089	.....	.....	.....	.....	1.100,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	1.100,00
443	57283	.....	.....	.....	.....	500,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 64	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 64	500,00
453	57395	.....	.....	.....	.....	800,00	Αποτελεί έσοδο της ατομικής επιχείρησης του συζύγου της προσφεύγουσας Συν. στοιχεία: α) ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ με στοιχεία πληρωτή: (σχετ. 8)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	800,00
511	58162	.....	.....	.....	.....	10.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με Α/Α 52	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με Α/Α 52	10.000,00
						45.740,00			43.740,00

B2. Σχετικά με τα προσκομισθέντα στοιχεία του συνδικαιούχου του λογαριασμού και επίσης ελεγχόμενου

Για τον σύζυγο της προσφεύγουσας και συνδικαιούχο των τραπεζικών της λογαριασμών, του με ΑΦΜ που ελέγχθηκε από την Υπηρεσία μας με την με αριθ. /2020 εντολή ελέγχου για το φορολογικό έτος 2014, υποβλήθηκε από την νόμιμη κληρονόμο του, του ΑΦΜ, η με αριθ. αριθ. /2021 ενδικοφανή προσφυγή με

την οποία προσκομίστηκαν νέα στοιχεία τα οποία αφορούν και την προσφεύγουσα. Κατόπιν της με αριθ./2021 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας σας, προβήκαμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων αυτών στοιχείων, οι οποίες εστάλησαν στην Υπηρεσία σας με το με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφο μας.

Βάσει των ανωτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων, αιτιολογήθηκαν οι κάτωθι πιστώσεις που αφορούν και την προσφεύγουσα:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός .....-προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
1	52080	.....	.....	.....	.....	650,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.312,63€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού στην οποία για τις εν λόγω συναλλαγές αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό. Σημειώνεται ότι από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις σε κοντινές ημερομηνίες με τις ημερομηνίες κατάθεσης. (Η ανωτέρω θέση ελέγχου ισχύει και για τις πιστώσεις με REC ID: 52129, 52627, 52808, 52883, 53018, 53593, 53658, 54378, 54808, 55125, 55295, 55337, 56022, 56233, 56292, 56300 και 57221)	650,00
2	52100	.....	.....	.....	.....	350,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 2.189,05€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού με αριθ. .......την οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	350,00
6	52129	.....	.....	.....	.....	1.900,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 19.570,61€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 24-03-2014 - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής:	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	1.900,00
14	52213	.....	.....	.....	.....	5.000,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και αδελφού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 294,00€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	Το εν λόγω ποσό έχει αιτιολογηθεί και βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών της προσφεύγουσας (Βλέπετε υπό ενότητα Β1 σελ.3)
20	52292	.....	.....	.....	.....	294,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και αδελφού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 294,00€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό. Σημειώνεται ότι από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις σε κοντινές ημερομηνίες με τις ημερομηνίες κατάθεσης.	294,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός .....-προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
								(Η ανωτέρω θέση ελέγχου ισχύει και για τις πιστώσεις με REC ID: 53990, 54486 και 57814)	
40	52527	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	8.760,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 901,80€ με στοιχεία πελάτη: -Η με αριθ......./2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ με στοιχεία παραλήπτη: με διάφορα παραστατικά εξόδων -Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	8.760,00
45	52627	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	700,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 901,80€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	700,00
55	52808	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	1.450,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.600,79€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.450,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός .....-προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
61	52883	.....	.....	.....	.....	1.450,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.613,29€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.450,00
77	53018	.....	.....	.....	.....	1.400,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.696,11€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.400,00
78	53019	.....	.....	.....	.....	1.550,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.568,02€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	1.550,00
79	53036	.....	.....	.....	.....	6.000,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 81,20€ με στοιχεία πελάτη: με στοιχεία παραλήπτη: -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ -Απόσπασμα συμφωνητικού μεταξύ και	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό. Το ποσό της πίστωσης αφορά το Φ.Π.Α. όπως προκύπτει από την με αριθ. ....../2014 διασάφηση.	6.000,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός .....-προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
92	53205	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	3.100,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή. Η είναι σύζυγος του Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 3.183,30€ με στοιχεία πελάτη: και στοιχεία παραλήπτη: -Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014 - Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Γίνεται δεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας. Επιπλέον από το σύστημα TAXIS επιβεβαιώνεται ότι η είναι σύζυγος του και μέλος της	3.100,00
134	53561	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	2.000,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 2.201,86€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 20-01-2014 έως 08-12-2014 - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	2.000,00
136	53593	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	950,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.144,60€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	950,00
143	53658	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	1.700,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.952,86€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.700,00
174	53990	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	450,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και αδελφού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 450,59€ με στοιχεία πελάτη:	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52292	450,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός .....-προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
							- Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014		
184	54085	.....	.....	.....	.....	1.600,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.700,38€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014 -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	1.600,00
206	54378	.....	.....	.....	.....	2.500,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.594,41€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	2.500,00
215	54486	.....	.....	.....	.....	600,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και αδελφού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 394,87€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52292	600,00
240	54808	.....	.....	.....	.....	1.400,00	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Τα με αριθ. και ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.624,75€ και 306,11€ αντίστοιχα -Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της - Οι με αριθ. ....../2014 και ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.400,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός .....-προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
261	55125	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	1.100,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....-/...-2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.295,50€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. ....-/2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.100,00
275	55295	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	850,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....-/2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.160,71€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. ....-/2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	850,00
279	55337	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	650,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....-/2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 772,00€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. ....-/2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	650,00
332	56022	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	1.650,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....-/2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.931,68€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. ....-/2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.650,00
351	56233	..... ....	..... .....	..... .....	..... .....	1.000,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....-/2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.263,11€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.000,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός .....-προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
							-Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ		
358	56292	.....	.....	.....	.....	300,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο .....πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Τα με αριθ. και ...../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.405,25€ και 1.605,71€ αντίστοιχα. - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Οι με αριθ. και ...../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	300,00
360	56300	.....	.....	.....	.....	2.300,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανηψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο .....πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.215,45€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	2.300,00
57221		.....	.....	.....	.....	2.000,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστής Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.146,36€ με στοιχεία πελάτη: - Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ - Καρτέλα Πελάτη από 01-07-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	2.000,00
486	57781	.....	.....	.....	.....	1.146,36	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και αδελφού του), για λογαριασμό του οποίου ο .....πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 128,05€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52292	128,05
489	57814	.....	.....	.....	.....	128,05	Αποτελούν έσοδα του (συναδέλφου και αδελφού του), για λογαριασμό του οποίου ο .....πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνίσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 128,05€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52292	128,05
									49.928,41

Γ. ΣΥΝΟΨΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Οι τελικώς προσδιορισθείσες διαφορές μετά και από την αποδοχή μέρους των αιτιάσεων της προσφεύγουσας και μέρους των αιτιάσεων της νόμιμης κληρονόμου του συζύγου της προσφεύγουσας και συνδικαιούχου των λογαριασμών, που προβλήθηκαν στις με αριθ./2021 και

...../2021 ενδικοφανείς προσφυγές, όπως αυτές απεικονίζονται στους ανωτέρω πίνακες, έχουν ως εξής:

	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ				ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ....../2021 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ		ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ....../2021 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΤΟΥ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΙΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΙΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ		ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21§4 ΤΟΥ Ν. 4172/2013 ΣΕ ΣΥΝΔΥΑΣΜΟ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (€) *
ΕΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		
	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	
2014	121	140.954,85	60	104.129,91	22	43.740,00	30	49.928,41	52	93. 668,41	8	10.461,50	5.230,75

*Τα ποσά που πιστώθηκαν στους κοινούς λογαριασμούς με συνδικαιούχο τον σύζυγο της προσφεύγουσας και οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν, επιμερίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 5638/1932 και ΠΟΛ 1033/2013, ΠΟΛ 1228/2014.

Δ. ΠΟΡΙΣΜΑ

Από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της ελεγχόμενης η οποία χαρακτηρίστηκε και φορολογήθηκε ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013 (Φ.Ε.Κ. 167 Α') σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2014.

Με την κατάθεση της υπ' αρ Πρωτ.-/2021 ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία, τα οποία μας διαβιβάστηκαν με αρ. πρωτ.: ΔΕΔ ΕΜΠ/11-05-2021 έγγραφό σας, τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον έλεγχο και σε συνδυασμό με τα νέα στοιχεία που είχαν προσκομισθεί από την νόμιμη κληρονόμο του συνδικαιούχου των λογαριασμών με την με αριθ.-/2021 ενδικοφανή προσφυγή της, τα οποία μας είχαν διαβιβάσει με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/11-05-2021 έγγραφό σας και για τα οποία διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις οι οποίες στα εστάλησαν στην Υπηρεσία σας με το με αριθ. πρωτ.-/2021 έγγραφο μας, οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος ο οποίος απεικονίζεται στον Πίνακα που ακολουθεί:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Μερίσματα, τόκοι ,δικαιώματα:	20,60	20,60	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	45.593,96	48.467,87	2.873,91
Εισόδημα άρθρ. 21 § 4 Ν.4172/2013		5.230,75	5.230,75
Συνολικό εισόδημα	45.614,56	53.719,22	8.104,66
Φορολογητέο εισόδημα	45.614,56	53.719,22	8.104,66
Τεκμαρτό εισόδημα	8.216,00	8.216,00	
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς	45.614,56	53.719,22	8.104,66

.....»

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τις πιστώσεις με REC 52080, 52100, 52129, 52213, 52292, 52527, 52627, 52808, 52883, 53018, 53019, 53036, 53205, 53561, 53593, 53658, 53990, 54085, 54378, 54486, 54808, 55125, 55295, 55337, 56022, 56233, 56292, 56300, 57221, 57781, 57814, 53369, 53557, 53634, 53654, 53745, 53824, 53914, 53931, 54162, 54259, 54707, 52750, 52904, 52945, 53116, 56630, 56678, 57089, 57283, 57395, και 58162 γίνονται αποδεκτοί ως προς το ότι οι καταθέσεις αυτές δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στα πορίσματα που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της επί της με αριθ.-/2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 23/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται στο ποσό των **5.230,75** για το φορολογικό έτος **2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Προσαύξησης (€) που αναλογεί
52438			23/1/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	1.400,00	700,00
54149			7/5/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	420,00	210,00
55385			10/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	1.250,00	625,00
55472			16/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	2.700,00	1.350,00
55599			23/7/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	150,00	75,00
56135			28/8/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	500,00	250,00
57925			9/12/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	3.900,00	1.950,00
58171			22/12/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	141,50	70,75
ΣΥΝΟΛΟ						10.461,50	5.230,75

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους-μερίσματα-δικαιώματα	20,60	20,60	20,60	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	45.593,96	100.532,83	53.698,62	8.104,66
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	45.614,56	100.553,43	53.719,22	8.104,66

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	45.614,56	11.857,52	100.553,43	29.786,18	53.719,22	14.330,89	8.104,66
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		11.857,52		29.786,18		14.330,89	2.473,37
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		11.857,52		29.786,18		14.330,89	2.473,37
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	3,10		3,10		3,10		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.076,65		2.076,65	0,00	2.076,65	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου	9.777,77		27.706,43		12.251,14		2.473,37
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	6.519,94		6.519,94		6.519,94		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			8.964,33		618,34	618,34	
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							

8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	912,29		3.552,47		1.611,58	699,29
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο	17.860,00		47.393,17		21.651,00	3.791,00
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης			0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	17.860,00		47.393,17		21.651,00	3.791,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	17.860,00		47.393,17		21.651,00	3.791,00

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	17.928,66 €	2.473,37 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	8.964,33 €	618,34 €
Εισφορά αλληλεγγύης	2.640,18 €	699,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.533,17 €	3.791,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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