



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3220

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 27/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού και νομίμου κληρονόμου του θανόντα του, με Α.Φ.Μ., 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/16-06-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/04-08-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., νομίμου κληρονόμου του θανόντα 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, επαγόμαστε 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 του αποβιώσαντος κύριος φόρος ποσού 17.181,44 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.590,72 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.771,34 €, ήτοι συνολικό ποσό **28.543,50 €**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον αποβιώσαντα, σε εκτέλεση της με αριθμό /2020 εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014. Η ως άνω εντολή εκδόθηκε καθόσον από μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος έτους 2014 που διενεργήθηκε με την με αριθμό /2020 εντολή ελέγχου στην σύζυγο του αποβιώσαντα,, με ΑΦΜ, και από επεξεργασία που πραγματοποιήθηκε στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, προέκυψαν πιστώσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ήταν συνδικαιούχος ο θανόντας.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ. /2020 υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα, η οποία είναι η κατά νόμω υπόχρεη, ως νόμιμη κληρονόμος του θανόντα, μετά τη κοινοποίηση σε αυτήν του υπ' αριθμ. /2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του αποβιώσαντος πατέρα 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:

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Προσαύξησης (€) που αναλογεί
52080			2/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	650,00	325,00
52100			3/1/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	350,00	175,00

							
52129	.....	.....	8/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.900,00	950,00
52213	.....	.....	13/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	5.000,00	2.500,00
52292	.....	.....	16/1/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	294,00	147,00
52438	.....	.....	23/1/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.400,00	700,00
52527	.....	.....	30/1/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	8.760,00	4.380,00
52627	.....	.....	4/2/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	700,00	350,00
52750	.....	.....	12/2/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	4.500,00	2.250,00
52808	.....	.....	17/2/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.450,00	725,00
52883	.....	.....	20/2/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.450,00	725,00
52904	.....	.....	21/2/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	2.000,00	1.000,00
52945	.....	.....	25/2/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00	500,00
53018	.....	.....	27/2/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.400,00	700,00
53019	.....	.....	27/2/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	1.550,00	775,00
53036	.....	.....	27/2/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	6.000,00	3.000,00
53116	.....	.....	5/3/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	1.000,00	500,00
53205	.....	.....	10/3/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	3.100,00	1.550,00

53369	.....	..... ..... .....	20/3/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.000,00	500,00
53557	.....	..... ..... .....	2/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.500,00	750,00
53561	.....	..... ..... .....	2/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	2.000,00	1.000,00
53593	.....	..... ..... .....	3/4/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... ..... .....	950,00	475,00
53634	.....	..... ..... .....	7/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	2.000,00	1.000,00
53654	.....	..... ..... .....	8/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.000,00	500,00
53658	.....	..... ..... .....	8/4/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... ..... .....	1.700,00	850,00
53745	.....	..... ..... .....	11/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.000,00	500,00
53824	.....	..... ..... .....	17/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.900,00	950,00
53914	.....	..... ..... .....	24/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	2.600,00	1.300,00
53931	.....	..... ..... .....	25/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.400,00	700,00
53990	.....	..... ..... .....	29/4/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	450,00	225,00
54085	.....	..... ..... .....	5/5/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.600,00	800,00
54149	.....	..... ..... .....	7/5/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	420,00	210,00
54162	.....	..... ..... .....	7/5/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... ..... .....	1.800,00	900,00
54259	.....	..... ..... .....	12/5/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	1.500,00	750,00
54378	.....	..... ..... .....	16/5/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	2.500,00	1.250,00
54486	.....	..... ..... .....	26/5/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... ..... .....	600,00	300,00

54707	.....	.....	6/6/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	640,00	320,00
54808	.....	.....	12/6/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	1.400,00	700,00
55125	.....	.....	30/6/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	1.100,00	550,00
55295	.....	.....	4/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	850,00	425,00
55337	.....	.....	8/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	650,00	325,00
55385	.....	.....	10/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	1.250,00	625,00
55472	.....	.....	16/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	2.700,00	1.350,00
55599	.....	.....	23/7/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	150,00	75,00
56022	.....	.....	19/8/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	1.650,00	825,00
56135	.....	.....	28/8/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	500,00	250,00
56233	.....	.....	2/9/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	1.000,00	500,00
56292	.....	.....	8/9/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	300,00	150,00
56300	.....	.....	8/9/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	2.300,00	1.150,00
56630	.....	.....	29/9/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	1.000,00	500,00
56678	.....	.....	30/9/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	500,00	250,00

57089	.....	.....	23/10/201 4 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	1.100,00	550,00
57221	.....	.....	30/10/201 4 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	2.000,00	1.000,00
57283	.....	.....	3/11/2014 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	500,00	250,00
57395	.....	.....	10/11/201 4 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	800,00	400,00
57781	.....	.....	1/12/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	1.146,36	573,18
57814	.....	.....	3/12/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	128,05	64,03
57925	.....	.....	9/12/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	3.900,00	1.950,00
58162	.....	.....	19/12/201 4 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	.....	10.000,00	5.000,00
58171	.....	.....	22/12/201 4 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	141,50	70,75
ΣΥΝΟΛΟ						104.129,91	52.064,96

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

- Η εντολή ελέγχου ουδόλως αναφέρεται στην διάρκεια του ελέγχου και ως εκ τούτου πλήττεται ουσιαστικώς στην εγκυρότητα και νομιμότητά της.
- Μη κοινοποίηση αιτήματος παροχής πληροφοριών - μη τήρηση της αρχής προηγούμενης ακροάσεως.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αιτιολογημένης εμπιστοσύνης του ελεγχόμενου.
- Αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 3888/2010.
- Αντιφάσεις και αοριστία προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου- εσφαλμένη κρίση ελεγκτικών οργάνων.
- Οι πιστώσεις που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου ως μη αιτιολογημένες σχετίζονται με καταθέσεις, αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του αποβιώσαντος πατρός της, η οποία συνίστατο στις υπηρεσίες διαμεσολάβησης στη μεταφορά αγαθών.

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

- Αντίγραφα λογαριασμών της
- Αντίγραφα λογαριασμών της

➤ Καρτέλες πελατών, κινήσεις λογαριασμών και διασαφήσεις για την αιτιολόγηση της κάθε τελικώς καταλογισθείσας πίστωσης με ρητή αναφορά στον αριθμό τους.

Επειδή οι διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013 ορίζουν ότι:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

.....

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) ακόμη μήνες είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.»

Επειδή οι ως άνω διατάξεις που επικαλείται η προσφεύγουσα, αναφέρονται στην κατηγορία εντολών ελέγχου που έχουν εκδοθεί για επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και οι οποίες ορίζουν διάρκεια ελέγχου, ωστόσο στην υπό κρίση περίπτωση ο επιτόπιος έλεγχος δεν αναγράφεται στην εντολή ελέγχου που εκδόθηκε για τον αποβιώσαντα πατέρα της. Ως εκ τούτου, η εν λόγω εντολή ελέγχου εκδόθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε τύπο και περιεχόμενο, με όλα τα στοιχεία και πληροφορίες του ελέγχου καθώς και με αναφορά της ελεγχόμενης περιόδου και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ορίζουν ότι: «1. 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 είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, όπως αναλυτικά προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης 23-12-2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν τη σύνταξη και έκδοση της προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου, εφαρμόστηκαν οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 Φ.Ε.Κ. Α' 170), με βάση τις οποίες

συντάχθηκαν και επιδόθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα και νόμιμη κληρονόμο του αποβιώσαντα , το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τον με αριθ. /..... Προσωρινό Προσδιορισμό φόρου Εισοδήματος και δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου και τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό του Φόρου καθώς και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του. Μετά την κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, υποβλήθηκε από μέρους της εμπρόθεσμα το με αρ. πρωτ. /2020 υπόμνημα με συνημμένα έγγραφα και δικαιολογητικά. Μετά την επεξεργασία του ανωτέρω υπομνήματος, ο έλεγχος προέβη σε οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με το δικαίωμα ακρόασης απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως απαράδεκτοι.

Εξάλλου οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 ν. 3888/2010, που αναφέρει η προσφεύγουσα στους ισχυρισμούς της, δεν έχουν εφαρμογή κατά την περίοδο για την οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος για τον θανόντα πατέρα της, καθώς για την υπό κρίση περίοδο, τα χρηματικά ποσά των πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελέγχθηκαν ως προς την πηγή και την αιτία προέλευσής τους, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του άρθρου 21 §4 του ν.4172/2013.

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

Επειδή 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 παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η

πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την 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 δηλώσεών 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 ελεύθεριο 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/11-05-2021 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 εγγραφών 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 προβαλλόμενων σε αυτή λόγων. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε τα: α) με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16-06-2021 και β) με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/04-08-2021 πορίσματα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/16-06-2021 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.

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

Στον παρακάτω Πίνακα παρατίθενται τα στοιχεία που προσκομίστηκαν ανά πίστωση.

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Προσκομιζόμενα στοιχεία
52080			02/01/2014	650,00	-Το με αριθ. ..../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.312,63€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού της στην οποία για τις εν λόγω συναλλαγές αναφέρεται ως πληρωτής ο
52100			03/01/2014	350,00	-Η με αριθ. ..../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
52129			08/01/2014	1900,00	-Το με αριθ. ..../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 2.189,05€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού με αριθ. στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ..../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
52213			13/01/2014	5000,00	-Το με αριθ. ..../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 19.570,61€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Προσκομιζόμενα στοιχεία
					- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής:
52292			16/01/2014	294,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 294,00€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014
52438			23/01/2014	1400,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.420,38€ με στοιχεία πελάτη: -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
52527			30/01/2014	8760,00	-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
52627			04/02/2014	700,00	-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
52750			12/02/2014	4500,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 4.810,75€ με στοιχεία πελάτη: - Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
52808			17/02/2014	1450,00	-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
52883			20/02/2014	1450,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.613,29€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014
53018			27/02/2014	1400,00	-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
53019			27/02/2014	1550,00	-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
53036			27/02/2014	6000,00	-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
53116			05/03/2014	1000,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
53205			10/03/2014	3100,00	-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
53369			20/03/2014	1000,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
53557			02/04/2014	1500,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.833,47€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
53561			02/04/2014	2.000,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 2.201,86€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014 - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
53593			03/04/2014	950,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.144,60€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
53634			07/04/2014	2.000,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 3.875,02€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
53654			08/04/2014	1.000,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
53658			08/04/2014	1.700,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.952,86€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Προσκομιζόμενα στοιχεία
53745			11/04/2014	1.000,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
53824			17/04/2014	1.900,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
53914			24/04/2014	2.600,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 3.496,14€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
53931			25/04/2014	1.400,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
53990			29/04/2014	450,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 450,59€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014
54085			05/05/2014	1.600,00	-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
54149			07/05/2014	420,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφεται ως πληρωτής:
54162			07/05/2014	1.800,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
54259			12/05/2014	1.500,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
54378			16/05/2014	2.500,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.594,41€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
54486			26/05/2014	600,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 394,87€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014
54707			06/06/2014	640,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 737,37€ με στοιχεία πελάτη: -Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
54808			12/06/2014	1.400,00	-Τα με αριθ. και /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.624,75€ και 306,11€ αντίστοιχα -Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού - Οι με αριθ. /2014 και /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΕΙΣ
55125			30/06/2014	1.100,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.295,50€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
55295			04/07/2014	850,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.160,71€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
55337			08/07/2014	650,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 772,00€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
55385			10/07/2014	1.250,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.080,92€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-07-2014 έως 31-07-2014 -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
55472			16/07/2014	2.700,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 2.959,56€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναγράφεται ως πληρωτής: - Καρτέλα Πελάτη από 01-07-2014 έως 31-07-2014
56022			19/08/2014	1.650,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.931,68€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
56233			02/09/2014	1.000,00	-Το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.263,11€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
56292			08/09/2014	300,00	-Τα με αριθ. και /2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.405,25€ και 1.605,71€ αντίστοιχα.
56300			08/09/2014	2.300,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Οι με αριθ. και /2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΕΙΣ

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Προσκομιζόμενα στοιχεία
56630			29/09/2014	1.000,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
56678			30/09/2014	500,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.
57221			30/10/2014	2.000,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.215,45€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ
57283			03/11/2014	500,00	- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού
57395			10/11/2014	800,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 873,92€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014
57781			01/12/2014	1.146,36	-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
57814			03/12/2014	128,05	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 128,05€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014
57925			09/12/2014	3.900,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 3.579,51€ με στοιχεία πελάτη: -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ με αποστολέα: και παραλήπτη:
58162			19/12/2014	10.000,00	-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 10.892,67€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-12-2014 έως 31-12-2014 -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφεται ο πληρωτής.
58171			22/12/2014	141,50	-Το με αρ...../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 141,50 € με στοιχεία πελάτη:
				99.379,91€.	

Σημειώνεται ότι:

- 1) Η προσφεύγουσα στην με αριθ./27-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της, είχε αναγράψει λάθος το άθροισμα των πιστώσεων για τις οποίες προσκόμισε νέα στοιχεία. Συγκεκριμένα είχε αναγράψει το ποσό των 104.129,91 € έναντι του ορθού 99.379,91€.

Β. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ:

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:

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
52080			02/01/2014	..... ..... .....	650,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνώσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.312,63€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού της 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
52100			03/01/2014	..... ..... .....	350,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνώσεις προς εξυπηρέτησή του. Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 2.189,05€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού με αριθ. 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	350,00
52129			08/01/2014	..... ..... .....	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 της 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
52213			13/01/2014	..... ..... .....	5.000,00	Αποτελούν έσοδα του Αποστόλου (συναδέλφου και αδελφού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποιούσε ορισμένες εκτελωνώσεις 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. (Η ανωτέρω θέση ελέγχου ισχύει και για τις πιστώσεις με REC ID: 53990, 54486 και 57814)	294,00
52292			16/01/2014	..... ..... .....	294,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία:	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.	
52438			23/01/2014	..... ..... .....	1.400,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία:		

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
						-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.420,38€ με στοιχεία πελάτη: και στοιχεία παραλήπτη: -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε αναφέρει ως προσκομιζόμενο στοιχείο το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. αλλά αντί αυτού έχει προσκομίσει το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ., το οποίο είχε προσκομισθεί και αξιολογηθεί και πριν την σύνταξη της από 23-12-2020 Έκθεσης Ελέγχου.	
52527			30/01/2014	..... ..... .....	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
52627			04/02/2014	..... ..... .....	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 901,80€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της 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
52750			12/02/2014	..... ..... .....	4.500,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 4.810,75€ με στοιχεία πελάτη: - Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Αφενός από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και αφετέρου το προσκομισθέν τιμολόγιο φαίνεται να έχει εξοφληθεί την ίδια μέρα καθώς από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων του προκύπτει στις 12-2-2014 πίστωση ποσού 4.785,00€ στον με αριθ. λογαριασμό της με αιτιολογία συναλλαγής:	
52808			17/02/2014	..... ..... .....	1.450,00	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 1.600,79€	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.450,00

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
						- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναφέρεται ως πληρωτής ο -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ		
52883			20/02/2014	..... ..... .....	1.450,00	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 1.613,29€ - 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
53018			27/02/2014	..... ..... .....	1.400,00	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 1.696,11€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της 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
53019			27/02/2014	..... ..... .....	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
53036			27/02/2014	..... ..... .....	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
53116			05/03/2014	..... ..... .....	1.000,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ο καταθέτης ούτε η προέλευση των χρημάτων. Σημειώνεται ότι στην ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η προσφεύγουσα αναφέρεται στα προσκομιζόμενα στοιχεία της εν λόγω πίστωσης ότι στην κίνηση του λογαριασμού γίνεται αναφορά στον καταθέτη, το οποίο όμως δεν	

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
							ισχύει καθώς στην εν λόγω πίστωση δεν αναγράφονται τα στοιχεία πληρωτή. (Η ανωτέρω θέση ελέγχου ισχύει και για τις πιστώσεις με REC ID: 53369, 53654, 53745, 53824, 53931, 54162, 54259, 56630 και 56678)	
53205			10/03/2014	..... ..... .....	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
53369			20/03/2014	..... ..... .....	1.000,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
53557			02/04/2014	..... ..... .....	1.500,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.833,47€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.	
53561			02/04/2014	..... ..... .....	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

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
53593			03/04/2014	..... ..... .....	950,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποίησε 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	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	950,00
53634			07/04/2014	..... ..... .....	2.000,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 3.875,02€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ότι η πίστωση αφορά το προσκομισθέν Τ.Π.Υ. Επιπλέον σημειώνεται ότι δεν προσκομίστηκε η καρτέλα πελάτη PRIME OPTICS ενώ έχει προσκομιστεί για την περίοδο 01-01-2014 έως 24-03-2014 προς αιτιολόγηση της πίστωσης με REC ID 52213.	
53654			08/04/2014	..... ..... .....	1.000,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
53658			08/04/2014	..... ..... .....	1.700,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του), για λογαριασμό του οποίου ο ..........πραγματοποίησε 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	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.700,00
53745			11/04/2014	..... ..... .....	1.000,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
53824			17/04/2014	..... ..... .....	1.900,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
53914			24/04/2014	..... ..... .....	2.600,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία:	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Δεν γίνεται δεκτό. Αφενός από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της	

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
						-Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 3.496,14€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	προσφεύγουσας και αφετέρου το προσκομισθέν τιμολόγιο φαίνεται να έχει εξοφληθεί στις 24-04-2014 καθώς από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων του προκύπτει πίστωση ποσού 3.500,00€ στον λογαριασμό της με αριθ. και αιτιολογία συναλλαγής: Σημειώνεται ότι αν και στην ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η προσφεύγουσα αναφέρεται στα προσκομιζόμενα στοιχεία η καρτέλα πελάτη, ουδέποτε προσκομίσθηκε.	
53931			25/04/2014	..... ..... .....	1.400,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
53990			29/04/2014	..... ..... .....	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: - Καρτέλα Πελάτη από 01-01-2014 έως 31-12-2014	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52292	450,00
54085			05/05/2014	..... ..... .....	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	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Ο έλεγχος κρίνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως βάσιμο και τον κάνει αποδεκτό.	1.600,00
54149			07/05/2014	..... ..... .....	420,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφεται ως πληρωτής:	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Από τι προσκομισθέν στοιχείο σε συνδυασμό με την Αιτιολογία Συναλλαγής της πίστωσης, καταθέτης φαίνεται να είναι ο και όχι ο	
54162			07/05/2014	..... ..... .....	1.800,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία	<u>ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
						για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.		
54259			12/05/2014	..... ..... .....	1.500,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
54378			16/05/2014	..... ..... .....	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
54486			26/05/2014	..... ..... .....	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
54707			06/06/2014	..... ..... .....	640,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 737,37€ με στοιχεία πελάτη: -Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας	
54808			12/06/2014	..... ..... .....	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

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
55125			30/06/2014	..... ..... .....	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
55295			04/07/2014	..... ..... .....	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
55337			08/07/2014	..... ..... .....	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
55385			10/07/2014	..... ..... .....	1.250,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....-/2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 1.080,92€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-07-2014 έως 31-07-2014 -Η με αριθ. ....-/2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Αφενός από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και αφετέρου το προσκομισθέν τιμολόγιο φαίνεται να έχει εξοφληθεί την ίδια μέρα καθώς από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων του προκύπτει στις 10-07-2014 πίστωση ποσού 1.250,00€ στον με αριθ. λογαριασμό της με αιτιολογία συναλλαγής.....	
55472			16/07/2014	..... ..... .....	2.700,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....-/2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 2.959,56€ με στοιχεία πελάτη: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την εν λόγω συναλλαγή αναγράφεται ως πληρωτής: - Καρτέλα Πελάτη από 01-07-2014 έως 31-07-2014	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η σχέση του πληρωτή της πίστωσης με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά.	
56022			19/08/2014	.....	1.650,00	Αποτελούν έσοδα του .....(συναδέλφου και ανιψιού του	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	1.650,00

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
						), 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	Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	
56233			02/09/2014	.....	1.000,00	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 1.263,11€ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52080	1.000,00
56292			08/09/2014	.....	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
56300			08/09/2014	.....	2.300,00			2.300,00
56630			29/09/2014	.....	1000,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
56678			30/09/2014	.....	500,00	Πρόκειται για κατάθεση από τον ίδιο τον με σκοπό τη συμπλήρωση ποσού για κάλυψη υποχρεώσεων και δασμών πελατών την ίδια ή την επόμενη μέρα της κατάθεσης. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 53116	
57221			30/10/2014	.....	2.000,00	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	2.000,00

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
57283			03/11/2014	..... ..... .....	500,00	Δεν έχει προβληθεί κάποιος ισχυρισμός. Συν. στοιχεία: - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφονται στοιχεία πληρωτή.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν έχει προβληθεί ισχυρισμός από την προσφεύγουσα και από το προσκομισθέν στοιχείο δεν προκύπτει ούτε ο καταθέτης ούτε η προέλευση του ποσού της πίστωσης.	
57395			10/11/2014	..... ..... .....	800,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστή Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 873,92€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 28-03-2014 έως 12-11-2014	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.	
57781			01/12/2014	..... ..... .....	1.146,36	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 Γίνεται δεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.	1.146,36
57814			03/12/2014	..... ..... .....	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
57925			09/12/2014	..... ..... .....	3.900,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστής Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 3.579,51€ με στοιχεία πελάτη: -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ με αποστολέα: και παραλήπτη:	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας.	
58162			19/12/2014	..... ..... .....	10.000,00	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστής Συν. στοιχεία: -Το με αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 10.892,67€ με στοιχεία πελάτη: - Καρτέλα Πελάτη από 01-12-2014 έως 31-12-2014 -Η με αριθ. ....../2014 ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ - Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της στην οποία για την ανωτέρω συναλλαγή δεν αναγράφεται ο πληρωτής.	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό καθώς: α) Από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ο καταθέτης της πίστωσης, ούτε η εν λόγω πίστωση είναι καταχωρημένη στην καρτέλα του εν λόγω πελάτη που διατηρούσε ο και β) Το προσκομιζόμενο τιμολόγιο φέρεται να έχει εξοφληθεί κατά το μεγαλύτερο μέρος του την ίδια μέρα καθώς από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων του προκύπτει στις 19-12-2014 πίστωση ποσού 10.499,40€ στον με αριθ. λογαριασμό της με στοιχεία αποστολέα	

REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης (€)	Ισχυρισμός προσφεύγουσας -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται(€)
							εμβάσματος:	
58171			22/12/2014	..... ..... ..... .....	141,50	Αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του ως εκτελωνιστής Συν. στοιχεία: -Το με αρ.1358/18-12-2014 Τ.Π.Υ. του ποσού 141,50 € με στοιχεία πελάτη:	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Δεν γίνεται δεκτό. Από τα στοιχεία του προσκομισθέντος παραστατικού δεν προκύπτει η αιτιολογία συναλλαγής. Σημειώνεται ότι το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποτελεί νέο στοιχείο καθώς είχε προσκομισθεί και αξιολογηθεί από τον έλεγχο πριν την σύνταξη της από 23-12-2020 Έκθεσης Ελέγχου	
					98.879,91			54.928,41

Γ. ΣΥΝΟΨΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Οι τελικώς προσδιορισθείσες διαφορές μετά και από την αποδοχή μέρους των αιτιάσεων της προσφεύγουσας όπως αυτές απεικονίζονται στον ανωτέρω πίνακα, (αιτιολογήθηκαν 31 πιστώσεις συνολικής αξίας 54.928,41€) έχουν ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ		ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ....../2021 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ				ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21§4 ΤΟΥ Ν. 4172/2013 ΣΕ ΣΥΝΔΥΑΣΜΟ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 39 του Ν.4174/2013		
			ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€) *
	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	
2014	121	140.954,85	60	104.129,91	152	195.883,26	29	49.201,50	24.600,75€

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

.....»

Επειδή ωστόσο, η σύζυγος του αποβιώσαντα και συνδικαιούχος των τραπεζικών του λογαριασμών, 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./27-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία αφορούσαν και την προσφεύγουσα. Προς τούτο το προαναφερόμενο πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας τροποποιήθηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/04-08-2021 συμπληρωματικό πόρισμα επί της με αριθ. 19/10-05-2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως εξής: «προβαίνουμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων αυτών στοιχείων, τα οποία τροποποιούν το πόρισμα ελέγχου που σας είχαμε αποστείλει με το με αριθ./2021 έγγραφό μας.

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ./27-04-2021 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ, ΚΑΙ ΜΑΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ./2021 ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.

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

Β. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΘΕΣΗ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ:

Για την σύζυγο του ελεγχόμενου και συνδικαιούχο των τραπεζικών του λογαριασμών, του με ΑΦΜ που ελέγχθηκε από την

Υπηρεσία μας με την με αριθ./2020 εντολή ελέγχου για το φορολογικό έτος 2014, υποβλήθηκε η με αριθ. αριθ./27-04-2021 ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προσκομίστηκαν νέα στοιχεία τα οποία αφορούν και τον ελεγχόμενο
Κατόπιν της με αριθ./2021 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας σας, προβήκαμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων αυτών στοιχείων.
Βάσει των ανωτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων, αιτιολογήθηκαν οι κάτωθι πιστώσεις που αφορούν και τον ελεγχόμενο:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται (€)
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. υποκατάστημα της τράπεζας 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) Πίνακα όπου για την κάθε ελεγχόμενη πίστωση παρατίθενται τα αντίστοιχα τιμολόγια βάσει των οποίων πραγματοποιήθηκε (σχετ. 6α και 6β) και δ) Πίνακα 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 REC ID 53116, 53369, 53357, 53634, 53654, 53824, 53931, 54259, 57089 και 58162)	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) την από 19-04-2021 βεβαίωση της από την οποία προκύπτουν τα πρόσωπα που προέβησαν στις αντίστοιχες πιστώσεις (σχετ. 3) και γ) ΑΠΔ έτους 2014, Πίνακα 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 REC ID 52945, 53745, 53914, 54162, 54707, 56630, 56678 και 57283)	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 REC ID 54162 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 REC ID 52750). 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
69	52945	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52904	1.000,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται (€)
83	53116	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52750	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52750	1.000,00
109	53369	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52750	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52750	1.000,00
132	53557	.....	.....	.....	.....	1.500,00			1.500,00
138	53634	.....	.....	.....	.....	2.000,00			2.000,00
142	53654	.....	.....	.....	.....	1.000,00			1.000,00
149	53745	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52904	1.000,00
163	53824	.....	.....	.....	.....	1.900,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52750	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52750	1.900,00
169	53914	.....	.....	.....	.....	2.600,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52904	2.600,00
171	53931	.....	.....	.....	.....	1.400,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52750	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52750	1.400,00
190	54162	.....	.....	.....	.....	1.800,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Επισημαίνεται ότι η εν λόγω πίστωση 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 52750). 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	1.800,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης(€)	Ισχυρισμός -προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Ποσό που αιτιολογείται (€)
197	54259	.....	.....	.....	.....	1.500,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52750	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52750	1.500,00
234	54707	.....	.....	.....	.....	640,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52904	640,00
387	56630	.....	.....	.....	.....	1.000,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52904	1.000,00
389	56678	.....	.....	.....	.....	500,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52904	500,00
427	57089	.....	.....	.....	.....	1.100,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52750	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52750	1.100,00
443	57283	.....	.....	.....	.....	500,00	Βλέπετε Ισχυρισμό προσφεύγουσας – Προσκομισθέντα στοιχεία της Πίστωσης με REC ID 52904	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52904	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)	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> 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 REC ID 52750	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ</u> Βλέπετε Θέση Ελέγχου Πίστωσης με REC ID 52750	10.000,00
						38.740,00			38.740,00

Γ. ΣΥΝΟΨΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Οι τελικώς προσδιορισθείσες **διαφορές** -μετά και από την αποδοχή μέρους των αιτιάσεων της συζύγου του ελεγχόμενου και συνδικαιούχου των τραπεζικών του λογαριασμών, όπως αυτές απεικονίζονται στον ανωτέρω πίνακα, (αιτιολογήθηκαν 21 πιστώσεις συνολικής αξίας 38.740,00 €) σε συνδυασμό με την αποδοχή μέρους των αιτιάσεων της προσφεύγουσας για τις οποίες είχαν διενεργηθεί συμπληρωματικές επαληθεύσεις οι οποίες έχουν σταλεί στην Υπηρεσία σας με το με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφό μας,- έχουν ως εξής:

	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 ΤΗΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21§4 ΤΟΥ Ν. 4172/2013 ΣΕ ΣΥΝΔΥΑΣΜΟ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 39 ΤΟΥ Ν.4174/2013		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€) *
ΕΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		
	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΠΟΣΟ (€)	
2014	152	195.883,26	29	49.201,50	21	38.740,00	8	10.461,50	5.230,75

*Τα ποσά που πιστώθηκαν στους κοινούς λογαριασμούς με συνδικαιούχο την σύζυγο του ελεγχόμενου 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 του ελεγχόμενου 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./27-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία τα οποία μας διαβιβάστηκαν με το αρ. πρωτ.: ΔΕΔ ΕΜΠ/11-05-2021 έγγραφό σας (σχετ. η με αριθ./2021 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας σας), για τα οποία διενεργήθηκαν συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις οι οποίες εστάλησαν στην Υπηρεσία σας με το με αριθ. πρωτ./2021 έγγραφό μας.

Στη συνέχεια, με την κατάθεση της υπ' αρ Πρωτ./27-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής από την σύζυγο του ελεγχόμενου και συνδικαιούχο των λογαριασμών του, προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία τα οποία αφορούσαν και τον ελεγχόμενο και τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον έλεγχο και οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του, ο οποίος απεικονίζεται στον Πίνακα που ακολουθεί:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ....../2021 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα:	119,78	119,78	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	68.754,36	68.754,36	
Εισόδημα άρθρ. 21 § 4 Ν.4172/2013		5.230,75	5.230,75
Συνολικό εισόδημα	68.874,14	74.104,89	5.230,75
Φορολογητέο εισόδημα	68.874,14	74.104,89	5.230,75
Τεκμαρτό εισόδημα	26.854,00	26.854,00	
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς	68.874,14	74.104,89	5.230,75

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες. «

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, 59904, 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	Άμεση 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	Άμεση 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 27/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., νομίμου κληρονόμου του θανόντα του με ΑΦΜ, 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	119,78	119,78	119,78	0,00

Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα		68.754,36	120.819,32	73.985,11	5.230,75				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		68.874,14	120.939,10	74.104,89	5.230,75				
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας Εισόδημα-φόρος κλίμακας 1. Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος κλίμακας 2. Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β) Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
			68.874,14	19.206,91	120.939,10	36.388,34	74.104,89	20.933,05	5.230,75
									0,00
				19.206,91		36.388,34		20.933,05	1.726,14
									0,00
									0,00
				0,00		0,00		0,00	
			B. Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]						
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από : α) Κινητές αξίες β) Εμπορικές επιχειρήσεις γ) Ακίνητα δ) Μισθωτές υπηρεσίες ε) Ελευθέρια επαγγέλματα στ) Την αλλοδαπή 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε: α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος β) Ειδικών περιπτώσεων 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Μείωση επιστροφής φόρου									
Υπόλοιπο φόρου			10.329,37		27.510,80		12.055,51	1.726,14	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται : 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ 6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής 7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. 9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 10. Εισφορά ΕΛΓΑ 11. Εισφορά Αλληλεγγύης 12. Τέλος Επιτηδεύματος Σύνολο 13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης 14. Τέλος Επιτηδεύματος Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών									
			10.553,92		10.553,92		10.553,92		
			72,00		72,00		72,00		
			14,40		14,40		14,40		
					8.590,72		172,61	172,61	
0,00%									
			2.066,22		8.630,93		2.223,15	156,93	
			650,00		650,00		650,00	0,00	
			23.685,91		56.022,77		25.741,59	2.055,68	
			2.165,80		2.165,80		2.165,80		
					0,00		0,00		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			25.851,71		58.188,57		27.907,39	2.055,68	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									
Ποσό που επιστράφηκε			0,00				0,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			25.851,71		58.188,57		27.907,39	2.055,68	

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	17.181,44 €	1.726,14 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	8.590,72 €	172,61 €
Εισφορά αλληλεγγύης	2.771,34 €	156,93 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	28.543,50 €	2.055,68 €

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.