



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2428

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).

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 28.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού, κατά: α) της υπ' αριθ. / 2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, β) της υπ' αριθ. / 2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, γ) της υπ' αριθ. / 2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 16/10/2015, δ) της υπ' αριθ. / 2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 17/10/2015 - 31/12/2015 και ε) της υπ' αριθ. / 2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 27-12-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014, 4174/2013 & 4337/2015 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/24.05.2022 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-06-2022 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2022 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./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9.877,26 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.938,63 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 859,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **15.674,91 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 27.339,90 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 13.669,95 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.700,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **46.710,03 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 16/10/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ επειδή δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο για νομικές υπηρεσίες που παρείχε, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία του, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 και του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 17/10/2015 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 2.000,00 ευρώ επειδή δεν εξέδωσε οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία για νομικές υπηρεσίες που παρείχε, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία του καθενός στοιχείου, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε

στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ επειδή δεν εξέδωσε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία για νομικές υπηρεσίες που παρείχε, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία του καθενός στοιχείου, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 και του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο γραφείου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2016, με την αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας στο ημεδαπό τραπεζικό σύστημα, που αντλήθηκαν μέσω του συστήματος μητρώου τραπεζικών λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της για το υπό κρίση χρονικό διάστημα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/2021 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2021,/2021 και/2021 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα πριν τη κοινοποίηση του υπ' αριθμ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, 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: α)κατά το ποσό των **29.896,41 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2015**, και β) κατά το ποσό των **82.831,27 ευρώ** για το φορολογικό έτος **2016**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

α)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

α/α	Τράπεζα	Αρ. λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που δεν απολογήθηκε	Δικαιούχοι λογαριασμού	Ποσοστό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη	Ποσό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη
31			2/3/2015	1.800,00	1.800,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.800,00
38			2/3/2015	200,00	200,00	1..... 2..... 3.....	100%	200,00
66			9/4/2015	1.000,00	1.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.000,00

76	.....	..... ..... ..... .....	7/5/2015	1.200,00	1.200,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.200,00
83	.....	..... ..... ..... .....	13/5/2015	650,00	650,00	1..... 2..... 3.....	100%	650,00
86	.....	..... ..... ..... .....	20/5/2015	5.000,00	5.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	5.000,00
91	.....	..... ..... ..... .....	27/5/2015	200,00	200,00	1..... 2..... 3.....	100%	200,00
108	.....	..... ..... ..... .....	19/6/2015	184,50	184,50	1.....	100%	184,50
123	.....	..... ..... ..... .....	28/7/2015	406,18	406,18	1..... 2..... 3.....	100%	406,18
124	.....	..... ..... ..... .....	30/7/2015	1.600,00	1.600,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.600,00
126	.....	..... ..... ..... .....	31/7/2015	180,00	180,00	1..... 2..... 3.....	100%	180,00
145	.....	..... ..... ..... .....	13/8/2015	5.000,00	5.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	5.000,00

146	.....	..... ..... ..... .....	13/8/2015	10.000,00	10.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	10.000,00
151	.....	..... ..... ..... .....	31/8/2015	1.136,50	365,73	1..... 2..... 3.....	100%	365,73
197	.....	..... ..... ..... .....	29/10/2015	200,00	200,00	1..... 2..... 3.....	100%	200,00
198	.....	..... ..... ..... .....	29/10/2015	500,00	500,00	1..... 2..... 3.....	100%	500,00
225	.....	..... ..... ..... .....	26/11/2015	500,00	500,00	1..... 2..... 3.....	100%	500,00
233	.....	..... ..... ..... .....	3/12/2015	560,00	560,00	1..... 2..... 3.....	100%	560,00
235	.....	..... ..... ..... .....	7/12/2015	350,00	350,00	1..... 2..... 3.....	100%	350,00
Συνολικό ποσό φορολογικού έτους 2015:				30.667,18	29.896,41			29.896,41

β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

α/α	Τράπεζα	Αρ. λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που δεν απολογήθηκε	Δικαιούχοι λογαριασμού	Ποσοστό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη	Ποσό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη
303			15/3/2016	300,00	300,00	1..... 2..... 3.....	100%	300,00
315			4/4/2016	500,00	500,00	1..... 2..... 3.....	100%	500,00
320			11/4/2016	410,00	410,00	1..... 2..... 3.....	100%	410,00
325			15/4/2016	600,00	600,00	1..... 2..... 3.....	100%	600,00
372			4/7/2016	1.350,00	1.350,00	1. 2.	100%	1.350,00
386			14/7/2016	1.014,62	350,00	1..... 2..... 3.....	100%	350,00
396			22/7/2016	18.650,00	536,51	1. 2.	100%	536,51
397			22/7/2016	1.000,00	1.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.000,00

398	.....	..... ..... ..... .....	22/7/2016	1.395,00	1.395,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.395,00
399	.....	..... ..... ..... .....	25/7/2016	900,00	900,00	1..... 2..... 3.....	100%	900,00
403	.....	..... ..... ..... .....	27/7/2016	850,00	850,00	1..... 2..... 3.....	100%	850,00
404	.....	..... ..... ..... .....	28/7/2016	4.000,00	4.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	4.000,00
410	.....	..... ..... ..... .....	31/7/2016	300,00	300,00	1..... 2..... 3.....	100%	300,00
414	.....	..... ..... ..... .....	2/8/2016	568,76	568,76	1. 2.	100%	568,76
418	.....	..... ..... ..... .....	4/8/2016	50.000,00	50.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	50.000,00
423	.....	..... ..... ..... .....	8/8/2016	1.800,00	1.800,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.800,00

						1..... 2..... 3.....		
445	.....	..... ..... ..... .....	13/9/2016	600,00	600,00		100%	600,00
448	.....	..... ..... ..... .....	19/9/2016	3.300,00	3.300,00	1..... 2..... 3.....	100%	3.300,00
456	.....	..... ..... ..... .....	3/10/2016	5.200,00	5.200,00	1..... 2..... 3.....	100%	5.200,00
470	.....	..... ..... ..... .....	11/10/2016	1.500,00	1.500,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.500,00
473	.....	..... ..... ..... .....	12/10/2016	4.071,00	4.071,00	1..... 2..... 3.....	100%	4.071,00
478	.....	..... ..... ..... .....	25/10/2016	1.200,00	1.200,00	1..... 2..... 3.....	100%	1.200,00
488	.....	..... ..... ..... .....	4/11/2016	100,00	100,00	1..... 2..... 3.....	100%	100,00
498	.....	..... ..... ..... .....	21/11/2016	2.000,00	2.000,00	1..... 2..... 3.....	100%	2.000,00
Συνολικό ποσό φορ. έτους 2016:				101.609,38	82.831,27			82.831,27

Ο έλεγχος επίσης διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα το 2015 εισέπραξε επιπλέον από τόκους το ποσό των 2.513,05 από τους καταθετικούς τραπεζικούς λογαριασμούς και

Τέλος από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε στη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015 εννέα (9) φορολογικά στοιχεία εσόδων για νομικές υπηρεσίες που παρείχε στους-
.....,
.....και
....., όλα αξίας κατώτερης των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016 τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία εσόδων για νομικές υπηρεσίες που παρείχε στους-
.....και- όλα αξίας κατώτερης των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/24.05.2022 Υπόμνημα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Σχετικά με τις κινήσεις με α/α 31, 124, 197 ποσά (1.800,00 + 1.600,00 + 200,00 ευρώ αντιστοίχως) σύνολο 3.600,00 €, δεν μπορούν να της καταλογισθούν σαν αναιτιολόγητες πιστώσεις αφού πρόκειται για ισόποσες μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του πατέρα της.

1) Ποσό 1.033,00 € που κατατέθηκε στις 26/2/2015 από για πληρωμή ΕΝΦΙΑ (το αναφέρει και η αιτιολογία). Το ποσό αυτό έχει ήδη αιτιολογηθεί με παραστατικά υπό στοιχεία 29 της αρχικής κατάστασης και έχει γίνει αποδεκτό από τον έλεγχο (βλ 6.2.15 σελ. 43 έκθεσης Μερικού Ελέγχου, παραστατικό υπό στοιχείο 29).

3) Ποσό 10.000,00 € που κατατέθηκε στον λογαριασμό του πατέρα της που λήγει σε στις 13/8/2015 αμφισβητείται ως μη αιτιολογημένη επανακατάθεση (πίνακας 11.2.13 σελ. 132). Ως εκ τούτου δεν μπορεί να θεωρηθεί ταυτόχρονα και ως ενοίκιο προς απόδοση.

4) Ποσό 56,00 € κατατέθηκε στις 24/8/2015 από με αιτιολογία πληρωμή κοινοχρήστων (παραστατικό έχει προσκομισθεί και έχει γίνει αποδεκτό από τον έλεγχο (βλ 6.2.15 σελ. 43 έκθεσης Μερικού Ελέγχου, παραστατικό υπό στοιχείο 149).

5) Ποσά 96,00 € και 509,00 € κατετέθησαν στις 2/11/2015 από για καταβολή κοινοχρήστων και ΔΕΗ. Τα ανωτέρω έχουν γίνει αποδεκτά από τον έλεγχο (βλ 6.2.15 σελ. 43 έκθεσης Μερικού Ελέγχου, παραστατικό υπό στοιχείο 203).

6) Ποσό 1.533,28 € που κατατίθεται κάθε μήνα στον λογαριασμό του πατέρα της που λήγει σε αφορά ενοίκιο της μητέρας της, ακινήτου επί της στην το οποίο κατέχει εξ ' ημίσειας με την αδερφή της - Επομένως ο πατέρας της έπρεπε να αποδώσει στην συνδικαιούχο του ενοικίου ποσό 9.199,68 € ($1.533,28 \text{ €} \times 12 \text{ μήνες} = 18.399,36 \text{ €} / 2 = 9.199,68 \text{ €}$). Σημειωτέον ο λογαριασμός που λήγει σε είναι κοινός με την μητέρα της.

- Από το απομένον υπόλοιπο των προς απόδοση ενοικίων του έτους 2015 που διαμορφώθηκαν μετά τις ανωτέρω αναπροσαρμογές σε 44.580,17 € από τον λογαριασμό που λήγει σε, θα πρέπει να αφαιρεθούν τα αποδοθέντα ενοίκια του πίνακα αυτού μέσω τραπεζικών εμβασμάτων που έγιναν από τους λογαριασμούς του πατέρα της και συγκεκριμένα από τον λογαριασμό που λήγει σε 316/ΕΤΕ. Κατόπιν τούτου τα ενοίκια προς απόδοση είναι ($44.580,17 - 9.581,00$) = 34.999,17 €.

- Ο έλεγχος θεώρησε ότι οι δόσεις για το στεγαστικό δάνειο που βάρυνε τον πατέρα της και που κατεβλήθησαν το 2015 ποσού 18.282,97 € εκταμιεύθηκαν από τον λογαριασμό και κατά συνέπεια δεν απομένει υπόλοιπο για χρήση επανακαταθέσεων (σελ. 139 έκθεσης Μερικού Ελέγχου). Πλην όμως η εξυπηρέτηση του δανείου κατά το 2015 έγινε από τον λογαριασμό που λήγει σε

- Επιπλέον ο πατέρας και η μητέρα της έχουν ίδια εισοδήματα κατά το έτος 2015 που αναλυτικά είναι τα εξής:

Πατέρα: Δηλωθέν εισόδημα κατά το έτος 2015 29.946,99 €

Μείον δόση δανείου $\frac{1}{2}$ δόσεων 9.141,48 €

Μείον Ιατρικές δαπάνες 644,74 €

Μείον μείωση φόρου αρθρ. 16 1.486,48 €

Διαθέσιμο υπόλοιπο 18.674,29 €

Μητέρα : Δηλωθέν εισόδημα κατά το έτος 2015 12.416,30 €

Μείον δόση δανείου $\frac{1}{2}$ δόσεων 9.141,48 €

Μείον Ιατρικές δαπάνες 160,80 €

Διαθέσιμο υπόλοιπο 3.114,02 €

Διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα ($18.674,29 + 3.114,02$) = 21.788,31 €

- Τα παραστατικά που ο έλεγχος, δεν έλαβε υπόψη του, εκδόθηκαν από την ίδια ως παραστατικά αμοιβών που έλαβε τοις μετρητοίς, και επομένως αντιστοιχούν σε εισοδήματά της από επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Οι πιστώσεις με α/α 199, 206, 208 και 215 αφορούν πληρωμές ΕΝΦΙΑ πελατών της ιδίας ή του πατέρα της, δεν αφορούν προσφερόμενες υπηρεσίες στα πλαίσια της επαγγελματικής της δραστηριότητας (νομικές υπηρεσίες) και ως εκ τούτου δεν υπήρχε λόγος να εκδώσει ΑΠΥ. Κατόπιν τούτου δεν αποδέχεται το επιβληθέν πρόστιμο του ελέγχου και ζητά την διαγραφή του.

- Σχετικά με τα καταλογισθέντα τεκμήρια συνολικού ποσού 29.078,78 και συγκεκριμένα ως προς το ομόλογο HSBC, ο έλεγχος της καταλογίζει τεκμήριο ίσο με το 100% της αξίας του ομολόγου, ήτοι 18.495 ευρώ, του οποίου η προέλευση είναι αιτιολογημένη από προϊόν προθεσμιακής κατάθεσης που έληξε και κατατέθηκε στο λογαριασμό με δύο πρώτους δικαιούχους τον πατέρα της και τη μητέρα μου και την ίδια τρίτη συνδικαιούχο, συνολικού ποσού 58.500, το οποίο ανελήφθη ολόκληρο στις 6/2/2015 με επιταγή και κατατέθηκε από την προσφεύγουσα αυθημερόν στην HSBC, και εξ' αυτού αγοράστηκε το ομόλογο. Τα ανωτέρω έχουν γίνει αποδεκτά από τον έλεγχο στην παρ. 11.2.1 έκθεσης Μερικού Ελέγχου, πλην όμως ο έλεγχος εσφαλμένα της καταλογίζει το σύνολο της αξίας του ομολόγου καθώς και το σύνολο των τόκων, δεδομένου ότι ο λογαριασμός της HSBC είναι κοινός με τη μητέρα της.

- Σχετικά με την σημείωση 11.2.13 (σελ. 132) της έκθεσης Μερικού Ελέγχου με την οποία καλείται να αιτιολογήσει καταθέσεις στους λογαριασμούς που λήγουν σε και για το χρονικό διάστημα από 15/4/2016 - 25/10/2016 συνολικού ποσού 64.195 € (στοιχεία 325, 397, 398, 399, 404, 418, 423, 448, 478) τις οποίες ο έλεγχος δεν δέχθηκε ως επανακαταθέσεις μετρητών από προγενέστερες αναλήψεις του πατέρα της και τις καταλογίζει ως αδήλωτο εισόδημα για το 2016, δεν την αφορούν καθώς αφορούν αποκλειστικά κινήσεις του πατέρα της από τους λογαριασμούς του.

- Από τον πίνακα Νο 4 (σελ. 140, 141) των ενοικίων προς απόδοση του έτους 2016 συνολικού ποσού κατά τον έλεγχο 50.925,45 € πρέπει να αφαιρεθούν τα ποσά των περιπτώσεων (α έως θ) (109,00 + 407,00 + 1.164,26 + 877,00 + 1.014,62 + 1.800,00 + 381,99 + 1.200,00 + 179,00 + 427,00 + 4.599,84) = 12.159,71 €.

A) Ποσά 109,00 € και 407,00 € που κατατέθηκαν στις 22/4/2016 από για καταβολή κοινοχρήστων για τα διαμερίσματα τους στην όπου ο πατέρας της είναι διαχειριστής. Τα ανωτέρω έχουν ήδη αιτιολογηθεί από τον έλεγχο (βλ 6.2.61 σελ. 74-75 έκθεσης μερικού ελέγχου).

B) Ποσό 1.164,26 € που κατατέθηκε στις 2/7/2016 από Αυτό έχει ήδη αιτιολογηθεί υπό στοιχείο 378 της αρχικής κατάστασης και αποτελεί καταβολή ποσού έναντι από, μισθώτρια εταιρεία των εκμισθωτών, και για πληρωμή από τον πατέρα μου του Φόρου εισοδήματος τους. Τα ανωτέρω έχουν ήδη αιτιολογηθεί και γίνει αποδεκτά από τον έλεγχο (βλ 6.2.77 σελ. 82-83 έκθεσης μερικού ελέγχου).

Γ) Ποσό 877,00 € που κατατέθηκε στις 13/7/2016 από για εξόφληση φόρου εισοδήματος και ΕΝΦΙΑ. Τα ανωτέρω έχουν ήδη γίνει αποδεκτά από τον έλεγχο (βλ παρ. 6.2.78 σελ. 83 έκθεσης μερικού ελέγχου).

Δ) Ποσό 1.014,62 € που κατατέθηκε στις 14/7/2016 από για εξόφληση φόρου εισοδήματος. Επομένως το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπολογισθεί ως ενοίκιο που έπρεπε να αποδώσει ο πατέρας της.

Ε) Ποσό 1.800,00 € που κατατέθηκε στις 8/8/2016 στο λογαριασμό του πατέρα της ALPHA που λήγει Το ποσό αυτό αμφισβητείται ως μη αιτιολογημένη επανακατάθεση υπό στοιχείο 423 πίνακας της 11.2.13 σελ. 132 της έκθεσης Μερικού Ελέγχου. Επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί ταυτόχρονα και ενοίκιο που έπρεπε να αποδοθεί.

ΣΤ) Ποσό 381,99 ευρώ που κατατέθηκε στις 29/9/2016 από για εξόφληση του ΕΝΦΙΑ της. Επομένως το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπολογιστεί ως ενοίκιο που έπρεπε να αποδώσει ο πατέρας της.

Ζ) Ποσό 1.200,00 € που κατατέθηκε στις 25/10/2016 στο λογαριασμό του πατέρα της Το ποσό αυτό αμφισβητείται ως μη αιτιολογημένη επανακατάθεση υπό στοιχείο 428 πίνακα της παρ. 11.2.13 σελ. 132 της έκθεσης Μερικού Ελέγχου. Επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί ταυτόχρονα και ενοίκιο που έπρεπε να αποδοθεί.

Η) Ποσά 179,00€ και 427,00€ που κατατέθηκαν στις 30/11/2016 από για καταβολή κοινοχρήστων για τα διαμερίσματα τους στην όπου ο πατέρας της είναι διαχειριστής. Τα ανωτέρω έχουν ήδη αιτιολογηθεί και γίνει αποδεκτά από τον έλεγχο (βλ. παρ. 6.2.61 σελ. 74 έκθεσης μερικού ελέγχου).

Θ) Ποσό 1.533,28 € που κατατίθετο ανά μήνα για το πρώτο εξάμηνο του 2016 στο λογαριασμό του πατέρα μου που λήγει σε Στην συνέχεια ο μισθωτής αποχώρησε. Το ποσό αυτό αφορά ενοίκιο της μητέρας της, ακινήτου επί της στην το οποίο κατέχει εξ' ημισείας με την αδερφή της Έδω έχουν προσκομισθεί παραστατικά (μισθωτήριο και Ε2) υπό στοιχείο 5 της αρχικής κατάστασης και έχουν γίνει αποδεκτά υπό παρ. 6.2.50 σελ. 65-66 έκθεσης Μερικού Ελέγχου. Σημειωτέον ότι ο λογαριασμός που λήγει σε είναι κοινός με την μητέρα της, επομένως ο πατέρας της έπρεπε να αποδώσει μόνο το ήμισυ του ποσού στη θεία μου.

Άρα $1.533,28 \text{ €} \times 6 = 9.199,68 \text{ €} / 2 = 4.599,84 \text{ €}$ αφορούν ενοίκια της μητέρας της.

- Από το απομένον υπόλοιπο των ενοικίων έτους 2016 του πίνακα 4 σελ. 140-141 έκθεσης μερικού ελέγχου που διαμορφώθηκε μετά τις αναπροσαρμογές σε 38.765,74 € και που κατατέθηκαν στο λογαριασμό που λήγει σε, θα πρέπει να αφαιρεθούν τα αποδοθέντα ενοίκια του πίνακα αυτού μέσω τραπεζικών εμβασμάτων που έγιναν από τους λογαριασμούς που λήγουν σε και

- Επιπλέον ο πατέρας και η μητέρα της έχουν ίδια εισοδήματα κατά το 2016 που αναλυτικά είναι τα εξής (επισυνάπτεται εκκαθαριστικό των γονιών μου έτους 2016 ΣΧΕΤΙΚΟ 12).

Πατέρας Δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα 2016 39.491,69 €

Μητέρα Δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα 2016 6.536,10 €

46.027,79 €

Μείον καταβληθέντες φόροι 4.695,16 €

Απομένον Διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα 41.332,63 €

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ

Υπόλοιπο για κάλυψη επανακαταθέσεων από έτος 2015 45.977,87 €

Συν Αναλήψεις 2016 πίνακας 5 σελίδα 142/έκθεσης Μερικού Ελέγχου 14.730,57 €

Συν Διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα 2016 41.332,63 €

102.441,07

Μείον προς απόδοση ενοίκια 2016 πίνακας 4 σελ. 140

μετ' αφαίρεση των εμβασμάτων 13.105,74 €

89.335,33 €

- Όσον αφορά τις πιστώσεις 315, 320, 403, 410, 445, 456, 470, 473, 498 ύψους 15.431,00 € έχουν κατατεθεί στους εξής λογαριασμούς: λογαριασμός που λήγει σε

..... έχουν κατατεθεί οι υπ' αριθ. 315,320,403 συνολικού ύψους 1.760,00 €, λογαριασμός που λήγει σε έχουν κατατεθεί οι υπ' αριθ. 410, 445, 456, 470, 473, 498 συνολικού ύψους 13.671,00 €, οι λογαριασμοί που λήγουν σε και έχουν σαν 1ο δικαιούχο τον πατέρα της, 2ο δικαιούχο την μητέρα της και 3ο συνδικαιούχο την ίδια. Ως εκ τούτου κατά τεκμήριο δεν την αφορούν διότι εάν την αφορούσαν θα έπρεπε να έχουν κατατεθεί στον επαγγελματικό της λογαριασμό που λήγει σε ή θα πρέπει να γίνει αποδεκτό ότι την αφορούν κατά το 1/3.

- Όσον αφορά την υπό α/α 303 πίστωση ποσού 300 ευρώ, αφορά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών και συγκεκριμένα από το λογαριασμό όπου 1ος δικαιούχος είναι ο πατέρας της και η μητέρα της και η ίδια 3η συνδικαιούχος, στον προσωπικό της λογαριασμό, όπου οι γονείς της είναι επίσης συνδικαιούχοι. Από τις επισυναπτόμενες κινήσεις των λογαριασμών που λήγουν σε και (ΣΧΕΤΙΚΟ 14), φαίνεται η μεταφορά του ποσού των 300 ευρώ από τον έναν λογαριασμό στον άλλο στις 15/3/2016. Επομένως το ποσό αυτό δεν αποτελεί ανατιμολογήτη κατάθεση καθώς προήλθε από μεταφορά μεταξύ λογαριασμών.

- Όσον αφορά τις υπό α/α 372 και 488 πιστώσεις, ποσού 1.350 και 100 αντιστοίχως, δηλαδή συνολικού ποσού 1.450 ευρώ, από το σύνολο των τιμολογίων και ΑΠΥ που εξέδωσε εντός του 2016, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα υπ' αριθ. Τιμολόγια που εξέδωσε εντός του 2016

-/16 ποσού 184,50 ευρώ

-/16 ποσού 369 ευρώ

-/16 ποσού 124 ευρώ

και δεν έλαβε υπόψη του τις υπ' αριθ. ΑΠΥ που εξέδωσε εντός του 2016

-/16 ποσού 97,17

-/16 ποσού 131,61

-/16 ποσού 503,44

-/16 ποσού 99,82

-/16 ποσού 292,64

-/16 ποσού 251,72

Μέχρι 4/7/2016 επομένως είχε έσοδα από παραστατικά που εξέδωσε (υπ' αριθ. και τιμολόγια και υπ' αριθ. και ΑΠΥ) συνολικού ποσού 782,28 ευρώ, είχε δε προβεί σε πλείστες αναλήψεις από 1/1 μέχρι και 4/7/16 όπως από τις κινήσεις των λογαριασμών που λήγουν σε και αποδεικνύεται. Συγκεκριμένα μεταξύ 1/1 και 4/7/16 είχε αναλάβει από το λογαριασμό 6.720 ευρώ και από το λογαριασμό 9.240 ευρώ που υπερκαλύπτουν και πλήρως αιτιολογούν κατάθεση εξ' ιδίων της χρημάτων, πέραν του ποσού των 782,28 ευρώ που της ήταν διαθέσιμο από τα εκδοθέντα ως άνω παραστατικά που δεν έλαβε υπόψη του ο έλεγχος. Επομένως οι πιστώσεις υπό α/α 372 στις 4/7/16 ποσού 1.350 ευρώ και υπό α/α 488 στις 4/11/16 ποσού 100 ευρώ είναι απολύτως αιτιολογημένες και εσφαλμένα τα ποσά αυτά της τα καταλογίζει ο έλεγχος ως αδήλωτο εισόδημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ποσόν 82.831,27 € που της καταλογίζεται σαν αδήλωτο εισόδημα στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος από τον έλεγχο, πρέπει να μειωθεί σε 6.598,94 € (82.831,27 - 64.195 - 10.287,33 - 1.750) = 6.598,94 €.

- Οι πιστώσεις με α/α 455, 447 και 443 αφορούν πληρωμές ΕΝΦΙΑ πελατών της

ιδίας ή του πατέρα της και κάλυψη αμοιβής μηχανικού, δεν αφορούν προσφερόμενες υπηρεσίες στα πλαίσια της επαγγελματικής της δραστηριότητας (νομικές υπηρεσίες) και ως εκ τούτου δεν υπήρχε λόγος να εκδώσει ΑΠΥ. Κατόπιν τούτου δεν αποδέχεται το επιβληθέν πρόστιμο του ελέγχου και ζητά την διαγραφή του.

- Ο έλεγχος μείωσε το προς επανακατάθεση ποσό αφαιρώντας από αυτό την αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτων που όμως είναι τεκμαρτή και όχι πραγματική, επομένως σαφώς καλύπτεται από τα δηλωμένα εισοδήματα που δεν έλαβε υπόψη του.
- Ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ έλαβε υπόψη μόνο τον λογαριασμό, ενώ προσκομίζονται αντίγραφα κινήσεων λοιπών τραπεζικών λογαριασμών, τα υπόλοιπα των οποίων πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά τον υπολογισμό του διαθέσιμου ποσού αναλήψεων προς επανακατάθεση.
- Προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του οικογενειακού εισοδήματος (συζύγου της και ιδίας) από το οποίο προκύπτει ότι διέθετε προς ανάλωση κεφάλαιο για να χρησιμοποιήσει για τυχόν κάλυψη τεκμηρίων. Από συγγνωστή πλάνη λοιπόν, δεν συμπεριλήφθηκε ποσό ανάλωσης κεφαλαίου στον κωδ. 788 του ΕΙ έτους 2015, παρά μόνον στον κωδ. 787 που αντιστοιχεί στο σύζυγο της..

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 επαμ.: «(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 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 η υπηρεσία μας, σε συνέχεια της υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/10-05-2022 αίτησης της προσφεύγουσας σας για παράσταση ενώπιον της Υπηρεσίας μας, απέστειλε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/16-05-2022 «Απάντηση σε αίτηση για κλήση προς ακρόαση» προκειμένου να προβάλλει και προφορικά τους λόγους που παρέθεσε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Η προφορική ακρόαση της προσφεύγουσας έλαβε χώρα στα γραφεία της Υπηρεσίας μας την 19/05/2022 σύμφωνα με το με αρ. /2022 πρακτικό ακρόασης.

Επειδή η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/24.05.2022 Υπόμνημα προσκόμισε και επικαλέστηκε τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία:

- Εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού με αριθμό της που διακινούσε ο πατέρας της
- Εκτύπωση κατάστασης κίνησης καταθετικού λογαριασμού με αριθμό της που διακινούσε ο πατέρας της
- Εκτύπωση κατάστασης κίνησης καταθετικού λογαριασμού με αριθμό της που διακινούσε ο πατέρας της
- Εκτύπωση κίνησης λογαριασμού με αριθμό της

- Αντίγραφο 1^{ης} σελίδας βιβλιαρίου με ονόματα συνδικαιούχων.
- Φωτοαντίγραφο μεταφοράς επιταγής του ποσού 58.500,00 ευρώ.
- Κατάθεση επιταγής και αντίγραφο λογαριασμού με αριθμό της HSBC.
- Εκκαθαριστικά του πατέρα της από το 2009 (οικ. έτος 2010) μέχρι και το φορ. έτος 2016 όπου φαίνονται τα εισοδήματα των γονιών της.
- Έγγραφο της 1^{ης}/12/2008 από το (απόδειξη) που αναφέρει ότι η εφάπαξ καταβολή που έλαβε ο πατέρας της λόγω συνταξιοδότησης του ανήλθε σε 80.050,72 ευρώ.
- Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του οικογενειακού της εισοδήματος.

Επειδή, όπως προέκυψε από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη κατά τη σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης **27-12-2021** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

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 2022 ΕΜΠ/25-05-2022 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-06-2022 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή όσον αφορά τις κινήσεις με α/α 31, 124, 197 ποσά (1.800,00 + 1.600,00 + 200,00 ευρώ αντιστοίχως) σύνολο 3.600,00 €, στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται σχετικά: «Στη σελίδα 134 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (παρατηρήσεις ελέγχου – παράγραφος 4) αναφέρεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις προήλθαν από μεταφορά ποσών από άλλους λογαριασμούς, οι οποίοι δεν ανήκουν στην προσφεύγουσα, οπότε οι συγκεκριμένες πιστώσεις δεν είναι δυνατόν να αιτιολογηθούν με επανακατάθεση μετρητών, όπως η προσφεύγουσα ισχυριζόταν. Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του υπ' αρ. λογαριασμού της (Σχετικό 2) με δικαιούχους την και τον, όπου φαίνονται αντίστοιχες ισόποσες αναλήψεις στις ίδιες ημερομηνίες.

Συνεπώς, ο έλεγχος αποδέχεται την αιτιολόγηση της προσφεύγουσας, ότι οι ανωτέρω πιστώσεις προήλθαν από μεταφορά ποσών από τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχοι οι γονείς της. Οι γονείς της είναι συνδικαιούχοι και στον τραπεζικό λογαριασμό που πιστώθηκαν τα ποσά.»

Ύστερα από τα παραπάνω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα ως άνω ποσά δεν μπορούν να της καταλογισθούν σαν ανααιτιολόγητες πιστώσεις αφού πρόκειται για ισόποσες μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του πατέρα της, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή όσον αφορά τις κινήσεις με α/α 66,76, 86, 145 και 146 συνολικού ποσού 22.200,00 € στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται σχετικά: «Από την επεξεργασία των κινήσεων του υπ' αρ. λογαριασμού της προέκυψε ότι συγκεκριμένος λογαριασμός χρησιμοποιείται για να κατατίθενται πολλά και μεγάλα ποσά από ενοίκια, τα οποία στη συνέχεια τα αποδίδει ο πατέρας της ελεγχόμενης στους εκμισθωτές των ακινήτων. Στις σελίδες 135 – 139 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (παρατηρήσεις ελέγχου – παράγραφος 5) ο έλεγχος επεξεργάστηκε την κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της , άθροισε τα ποσά των ενοικίων που είχαν κατατεθεί κατά τα φορολογικά έτος 2015 και τα σύγκρινε με το άθροισμα των ποσών που είχαν αναληφθεί από τον συγκεκριμένο λογαριασμό κατά το φορολογικό έτος 2015, ώστε να υπολογίσει το εναπομείναν για επανακατάθεση ποσό.

2.1 Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που υπολόγισε ο έλεγχος, θα πρέπει να αφαιρεθούν κονδύλια, τα οποία δεν αποτελούν ενοίκια, τα οποία έχει ήδη δεχθεί ο έλεγχος, βάσει των αρχικά προσκομισθέντων παραστατικών και συγκεκριμένα:

1) «Ποσόν 1.033,00 € που κατατέθηκε στις 26/2/2015 από για πληρωμή ΕΝΦΙΑ (το αναφέρει και η αιτιολογία). ...

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκε προκειμένου να πληρωθεί ο ΕΝΦΙΑ. Το συγκεκριμένο πιστωθέν ποσό λογίζεται ως ποσό που πρέπει να αποδοθεί και δεν ανήκει στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

2) «Ποσά 557,00 € και 439,00 € που κατατέθηκαν στις 30/5/2015 από για καταβολή κοινοχρήστων. ...

Θέση ελέγχου: τα συγκεκριμένα ποσά δεν αποτελούν ενοίκια, αλλά πρόκειται για ποσά τα οποία κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκαν προκειμένου να πληρωθούν κοινόχρηστα. Τα συγκεκριμένα πιστωθέντα ποσά λογίζονται ως ποσά που πρέπει να αποδοθούν και δεν ανήκουν στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

3) «Ποσόν 10.000,00 € που κατατέθηκε στον λογαριασμό του πατέρα μου που λήγει σε στις 13/8/2015 αμφισβητείται ως μη αιτιολογημένη επανακατάθεση

(πίνακας 11.2.13 σελ. 132). Ως εκ τούτου δεν μπορεί να θεωρηθεί ταυτόχρονα και ως ενοίκιο προς απόδοση».

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο αναζητείται από τον έλεγχο. Συνεπώς, ο έλεγχος δέχεται ότι το εν λόγω ποσό συμπεριλήφθηκε εκ παραδρομής στον πίνακα των ενοικίων.

4) Ποσόν 56,00 € κατατέθηκε στις 24/8/2015 από με αιτιολογία πληρωμή κοινοχρήστων ...

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκε προκειμένου να πληρωθούν τα κοινόχρηστα. Το συγκεκριμένο πιστωθέν ποσό λογίζεται ως ποσό που πρέπει να αποδοθεί και δεν ανήκει στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

5) «Ποσά 96,00 € και 509,00 € κατετέθησαν στις 2/11/2015 από για καταβολή κοινοχρήστων και ΔΕΗ. ...

Θέση ελέγχου: τα συγκεκριμένα ποσά δεν αποτελούν ενοίκια, αλλά πρόκειται για ποσά τα οποία κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκαν προκειμένου να πληρωθούν κοινόχρηστα και ΔΕΗ. Τα συγκεκριμένα πιστωθέντα ποσά λογίζονται ως ποσά που πρέπει να αποδοθούν και δεν ανήκουν στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

6) «Ποσό 1.533,28 € που κατατίθετο κάθε μήνα στον λογαριασμό του πατέρα μου που λήγει σε αφορά ενοίκιο της μητέρας μου ακινήτου επί της στην το οποίο κατέχει εξ' ημίσειας με την αδερφή της -»

Θέση ελέγχου: Ο έλεγχος δέχεται ότι από το συνολικό ποσό των 18.399,36 ευρώ, το οποίο αφορά σε ενοίκιο, μόνο το 1/2 αυτού, ήτοι το ποσό των 9.199,68 ευρώ αναλήφθηκε προκειμένου να αποδοθεί στην μία δικαιούχο του ενοικίου. Για το υπόλοιπο ποσό δικαιούχος ήταν η μητέρα της ελεγχόμενης, η οποία ήταν συνδικαιούχος στον λογαριασμό, οπότε δεν χρειαζόταν να αναληφθεί προκειμένου να της αποδοθεί.

Οπότε, από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που έχει υπολογίσει ο έλεγχος στις σελίδες 136-137 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των 19.199,68 ευρώ (10.000,00 + 9.199,68).

2.2 Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που υπολόγισε ο έλεγχος, θα πρέπει να αφαιρεθούν τα αποδοθέντα ενοίκια του πίνακα αυτού μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, που έγιναν από τον υπ' αρ. λογαριασμό της και συγκεκριμένα:....

Σύνολο εμβασμάτων ενοικίων από λογαριασμό που λήγει σε 9.581€».

Θέση ελέγχου: Ο έλεγχος δέχεται ότι από το συνολικό ποσό των κατατεθέντων ενοικίων, το ανωτέρω ποσό των 9.581,00 ευρώ είχε αποδοθεί στους εκμισθωτές μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, που έγιναν από τον υπ' αρ. λογαριασμό της

Οπότε, από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που έχει υπολογίσει ο έλεγχος στις σελίδες 136-137 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των 9.581,00 ευρώ.

2.3 Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι η υπόθεση του ελέγχου, ότι από το συνολικό ποσό των αναλήψεων το ποσό των 18.282,97 ευρώ χρησιμοποιήθηκε για εξόφληση δανείου, ήταν λανθασμένη.

...

Θέση ελέγχου: Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώθηκε ότι για εξόφληση δανείου ποσού 18.282,97 ευρώ χρεώθηκε ο υπ' αρ. της

Συνεπώς, ο έλεγχος δέχεται ότι η εξόφληση δανείου ποσού 18.282,97 ευρώ δεν προκύπτει από τις αναλήψεις που έγιναν από τον υπ' αρ. λογαριασμό της

2.4 Η προσφεύγουσα παραθέτει το σύνολο των εισοδημάτων φορολογικού έτους 2015 του πατέρα και της μητέρα της, υποστηρίζοντας ότι υφίσταται ένα επιπλέον ποσό ύψους 21.788,31 ευρώ, με το οποίο καλύπτει λοιπές πιστώσεις ως επανακαταθέσεις. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι: ...

Θέση ελέγχου: Τα εισοδήματα του πατέρα της προσφεύγουσας με ΑΦΜ προέρχονται από συντάξεις και τόκους, ενώ τα εισοδήματα της μητέρας της προσφεύγουσας με ΑΦΜ προέρχονται από ενοίκια και τόκους. Το συνολικό ποσό των εισοδημάτων φορολογικών ετών 2015 και 2016 των γονέων της ελεγχόμενης έχει ήδη κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς τους, συνεπώς δεν αφορούν τις ζητούμενες πιστώσεις ούτε είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν για επανακαταθέσεις. Περαιτέρω, δεν ελέγχεται ο πατέρας της ελεγχόμενης, ώστε να δημιουργηθεί πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου και να ελεγχθούν τα διαθέσιμα κεφάλαια που έχει στη διάθεσή του. Οπότε, το ανωτέρω ποσό των 21.788,31 ευρώ δεν είναι δυνατόν να προστεθεί στο διαθέσιμο προς επανακατάθεση ποσό της προσφεύγουσας.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στις σελίδες 136 - 137 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος έχει υπολογιστεί για το φορολογικό έτος 2015 το συνολικό ποσό των ενοικίων που κατατέθηκαν στον υπ' αρ. λογαριασμό της και τα οποία πρέπει να αποδοθούν στους εκμισθωτές των ακινήτων. Λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 2.1 και 2.2, από το συνολικό ποσό των 66.469,85 ευρώ πρέπει να αφαιρεθούν τα ποσά των 19.199,68 ευρώ (παράγραφος 2.1) και των 9.581,00 ευρώ (παράγραφος 2.2). Δηλαδή, ενοίκια προς απόδοση σε μετρητά έτους 2015:

66.469,85 ευρώ - 19.199,68 ευρώ - 9.581,00 ευρώ = 37.689,17 ευρώ.

Από το ποσό των 81.388,73 ευρώ, που έχει υπολογίσει ο έλεγχος ως συνολικό αναληφθέν ποσό στις σελίδες 135, 138 - 139 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αφαιρούμε το ποσό των ενοικίων, τα οποία πρέπει να αποδοθούν στους δικαιούχους, δηλαδή το ποσό των 37.689,17 ευρώ:

81.388,73 ευρώ - 37.689,17 ευρώ = 43.699,56 ευρώ.

Οπότε, από το σύνολο των αναληφθέντων ποσών περισσεύουν 43.918,88 ευρώ για πιθανές επανακαταθέσεις κατά τη διάρκεια του έτους 2015 ή και λοιπές πληρωμές. Από το σύστημα Elenxis διαπιστώθηκε ότι έγιναν οι κάτωθι πληρωμές που αφορούν σε λογαριασμούς σταθερής και κινητής τηλεφωνίας και λογαριασμούς παροχής ηλεκτρικής ενέργειας από τον πατέρα της προσφεύγουσας

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)

ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ
2015				663,54
2015				584,13
2015				83,19
2015				1.743,00

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (Άρθρο 6 ΠΟΛ 1033/2014)

ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡ. ΠΑΡΟΧΗΣ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ	ΠΟΣΟ
2015					0	21,81
2015						1.297,80

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι οι ανωτέρω πληρωμές δεν έγιναν μέσω τραπεζικών λογαριασμών, οπότε η εξόφληση των λογαριασμών αυτών έγινε με μετρητά. Συνεπώς, ο έλεγχος αφαιρεί το ποσό των 4.393,47 ευρώ (πληρωμές λογαριασμών) από το σύνολο των αναληφθέντων ποσών:

43.699,56 ευρώ – 4.393,47 ευρώ = **39.306,09 ευρώ**

Οπότε, από το σύνολο των αναληφθέντων ποσών περισσεύουν 39.306,09 ευρώ για πιθανές επανακαταθέσεις ή και λοιπές πληρωμές κατά τη διάρκεια του έτους 2015

...

Συνεπώς, ο έλεγχος δέχεται την αιτιολόγηση της προσφεύγουσας ως προς τις με α/α 66, 76, 86, 145 και 146 πιστώσεις συνολικού ποσού 22.200,00 ευρώ από τον πίνακα υπό διερεύνηση καταθέσεων/πιστώσεων φορολογικού έτους 2015 στο με αρ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, ότι οι εν λόγω πιστώσεις προήλθαν από επανακαταθέσεις μετρητών»

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-06-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει σχετικά με τα νέα στοιχεία που αφορούν τις ως άνω πιστώσεις από επανακαταθέσεις με α/α 66, 76, 86, 145 και 146 συνολικού ποσού 22.200,00 €: «...Αποψη της φορολογικής αρχής έπειτα από την επεξεργασία των σχετικών Α1, Α2 και Α3

> Ο έλεγχος υπολόγισε το διαθέσιμο μέγιστο ποσό προς επανακατάθεση ή και λοιπές πληρωμές στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 132 – 142) σε συνδυασμό με την Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής (σελ. 5 – 10 και

18 - 23). Ο έλεγχος ασχολήθηκε με τις αναλήψεις από τον με αρ. τραπεζικό λογαριασμό της, διότι η προσφεύγουσα χρησιμοποίησε αναλήψεις μόνο από αυτόν το τραπεζικό λογαριασμό και όχι από άλλους, προκειμένου να δικαιολογήσει μεταγενέστερες πιστώσεις. Συνεπώς, η απόφαση επεξεργασίας και χρήσης μόνο του συγκεκριμένου τραπεζικού λογαριασμού δεν λήφθηκε από τον έλεγχο, αλλά από την προσφεύγουσα.

> Ο έλεγχος επεξεργάστηκε την κίνηση του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού της, του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού της και του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού της, τους οποίους επικαλείται η προσφεύγουσα προκειμένου να αιτιολογήσει τις αναιτιολόγητες πιστώσεις. Στους λογαριασμούς αυτούς κατατίθενται ποσά από ενοίκια, τα οποία στη συνέχεια τα αποδίδει ο πατέρας της προσφεύγουσας στους εκμισθωτές των ακινήτων.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν πιστωθέντα ποσά από ενοίκια, καθώς και πιστωθέντα ποσά από τρίτα άτομα που δεν αναφέρει η προσφεύγουσα ως ενοίκια, τα οποία, εφόσον δεν αιτιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του πατέρα της προσφεύγουσας, προέρχονται είτε από ενοίκια είτε λόγω της διαμεσολάβησης του πατέρα της ελεγχόμενης, οπότε και αυτά τα ποσά θα πρέπει να αποδοθούν στους αντίστοιχους δικαιούχους, σύμφωνα με τη συνήθη διαδικασία που ακολουθεί η προσφεύγουσα και ο πατέρας της.

Επισημαίνεται ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας έχει εισοδήματα μόνο από συντάξεις, τα ποσά των οποίων κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Επιπλέον, προέκυψαν λοιπές πιστώσεις, εκτός από τις ελεγχόμενες, με τις οποίες επιστρέφονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς ποσά, που έχουν αναληφθεί προγενέστερα. Τέλος, ο έλεγχος υπολόγισε το συνολικό ποσό των αναλήψεων από τους ως άνω τραπεζικούς λογαριασμούς.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΕΝΟΙΚΙΑ 2015							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Απολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	2/1/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/1/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	5/1/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	12/1/2015	120,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	28/1/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/2/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/2/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/2/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	6/2/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	9/2/2015	120,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/3/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/3/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/3/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	5/3/2015	120,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	6/3/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/4/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/4/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/4/2015	300,00	EUR	Π	.....

.....	.....	Καταθετικός	7/4/2015	120,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/4/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	27/4/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	28/4/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/5/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	4/5/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/5/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	11/5/2015	120,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	27/5/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/6/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/6/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/6/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/6/2015	120,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	5/6/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	8/7/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	21/7/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	23/7/2015	200,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/8/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/8/2015	30,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/8/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	10/8/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/9/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/9/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/9/2015	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/9/2015	120,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/9/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/10/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/10/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	5/10/2015	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/10/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	12/10/2015	103,60	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	20/10/2015	169,27	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/11/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/11/2015	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/11/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	5/11/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	6/11/2015	103,60	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	16/11/2015	138,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	30/11/2015	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/12/2015	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/12/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/12/2015	220,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	11/12/2015	103,60	EUR	Π	.....
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2015:				13.818,07	EUR		

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΡΙΤΑ ΑΤΟΜΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ 2015							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Απολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	7/8/2015	339,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	17/9/2015	221,00	EUR	Π	.....

.....	.....	Καταθετικός	18/11/2015	700,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	11/12/2015	600,00	EUR	Π	.....
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΛΟΙΠΩΝ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2015:				1.860,00	EUR		

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΩΝ (ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ) ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2015							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Αιτιολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	30/3/2015	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	20/5/2015	1.500,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	10/8/2015	950,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	13/8/2015	10.000,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	13/8/2015	10.000,00	EUR	Π	.....
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2015:				22.750,00	EUR		

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 - ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2015							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Αιτιολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	2/1/2015	1.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	9/1/2015	600,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	19/1/2015	1.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	22/1/2015	600,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	26/1/2015	3.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	28/1/2015	1.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	2/2/2015	5.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	3/2/2015	5.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	4/2/2015	5.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	4/2/2015	2.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	5/2/2015	5.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	6/2/2015	5.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	9/2/2015	5.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	11/2/2015	5.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	20/2/2015	1.500,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	3/4/2015	1.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	7/4/2015	2.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	7/4/2015	500,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	9/4/2015	1.500,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	7/5/2015	2.100,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	27/5/2015	600,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	29/5/2015	1.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	4/6/2015	850,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	5/6/2015	1.200,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	16/6/2015	1.100,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	19/6/2015	2.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	19/6/2015	3.065,59	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	25/6/2015	3.000,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	2/7/2015	120,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	9/7/2015	120,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	15/7/2015	60,00	EUR	X	.....
.....		Καταθετικός	15/7/2015	60,00	EUR	X	.....
.....		Καταθετικός	16/7/2015	50,00	EUR	X	.....
.....		Καταθετικός	16/7/2015	50,00	EUR	X	.....

.....	.....	Καταθετικός	20/7/2015	50,00	EUR	X	.....
.....	.....	Καταθετικός	20/7/2015	50,00	EUR	X	.....
.....	.....	Καταθετικός	21/7/2015	50,00	EUR	X	.....
.....	.....	Καταθετικός	21/7/2015	60,00	EUR	X	.....
.....	.....	Καταθετικός	22/7/2015	60,00	EUR	X	.....
.....	.....	Καταθετικός	22/7/2015	60,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	24/7/2015	120,00	EUR	X	.....
.....	.....	Καταθετικός	24/7/2015	120,00	EUR	X	.....
.....	.....	Καταθετικός	30/7/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	30/7/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	6/8/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	10/8/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	26/8/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	26/8/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	31/8/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	31/8/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	7/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	7/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	15/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	15/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	22/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	22/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	22/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	29/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	30/9/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	5/10/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	5/10/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	15/10/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	20/10/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	27/10/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	29/10/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	2/11/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	12/11/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	16/11/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	16/11/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	24/11/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	30/11/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	7/12/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	8/12/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	14/12/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	14/12/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	24/12/2015	300,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	28/12/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	28/12/2015	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2015:				82.065,59	EUR		

Άρα, από τα δεδομένα των ανωτέρω ΠΙΝΑΚΩΝ έχουμε:

Αναλήψεις - Πιστώσεις = 82.065,59 € - 13.818,07 € - 1.860,00 € - 22.750,00 € =
43.637,52 € υπόλοιπο διαθέσιμο ποσό για επανακατάθεση από τους ανωτέρω τρεις (3)

λογαριασμούς κατά το έτος 2015, εάν θεωρήσουμε ότι όλα τα αναληφθέντα ποσά επανακατατέθηκαν και δεν χρησιμοποιήθηκαν για να καλύψουν διάφορες προσωπικές και καταναλωτικές ανάγκες της προσφεύγουσας ή της οικογένειάς της, γεγονός το οποίο δεν μπορεί να επαληθευτεί.

.....

Η προσφεύγουσα, επιπροσθέτως και ανεξαρτήτως των ανωτέρω συμπληρωματικών στοιχείων, επάγεται ότι το διαθέσιμο προς επανακατάθεση ποσό μετρητών θα πρέπει να προσαυξηθεί με τα δηλωμένα εισοδήματα των γονέων της, καθώς από τα προσκομιζόμενα νέα στοιχεία αβίαστα προκύπτει ότι και τα ποσά αυτά των εισοδημάτων εξ' ενοικίων ή συντάξεων των γονιών της, τα αναλάμβανε ο πατέρας της και άρα ήταν πράγματι διαθέσιμα προς επανακατάθεση αργότερα.

Επί των ανωτέρω επιχειρημάτων, ο έλεγχος αναφέρει ότι ορθά δεν προσαύξησε το διαθέσιμο προς επανακατάθεση ποσό λόγω των εισοδημάτων των γονέων της που προήλθαν από τα προηγούμενα των ελεγχόμενων φορολογικά έτη, καθότι η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε ούτε προσκόμισε τραπεζικά δεδομένα προηγούμενων ετών, ώστε να είναι δυνατόν να διαπιστωθεί από τον έλεγχο το αληθές των ισχυρισμών της, δηλαδή εάν πράγματι τα εισοδήματα (εξ ενοικίων ή συντάξεων) προηγούμενων ετών του πατέρα της είχαν αναληφθεί από αυτόν, ώστε τα ποσά αυτά να ήταν πράγματι διαθέσιμα προς επανακατάθεση κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα (εκκαθαριστικά δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος), τα οποία αφορούν στα εισοδήματα του πατέρα της προγενέστερων ετών (2009 έως 2016), ήταν ήδη γνωστά στον έλεγχο και δεν προσφέρουν κανένα ωφέλιμο αποτέλεσμα.

Συνεπώς, ο έλεγχος αποδέχεται μερικώς την αιτιολόγηση της προσφεύγουσας και αναγνωρίζει την δυνατότητα επανακατάθεσης επιπλέον συνολικού ποσού 43.637,52 ευρώ κατά τη διάρκεια του έτους 2015...

Επειδή, ύστερα από τα παραπάνω, το εναπομείναν για επανακατάθεση ποσό για το 2015 που προέρχεται από τους επικαλούμενους από την προσφεύγουσα τραπεζικούς λογαριασμούς ανέρχεται σε ποσό **82.943,61 ευρώ**, το οποίο προέρχεται από ποσό 39.306,09 ευρώ (..... τραπεζικός λογαριασμός της)
..... πλέον ποσό 43.637,52 ευρώ (..... τραπεζικός λογαριασμός της υπ' αρ. και υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός της).

Επομένως καλύπτονται οι υπό κρίση καταθέσεις με α/α 66, 76, 86, 145 και 146 συνολικού ποσού 22.200,00 ευρώ από επανακαταθέσεις και απομένει και διαθέσιμο μέγιστο ποσό προς επανακατάθεση ή και λοιπές πληρωμές το ποσό των 60.743,61 ευρώ από το φορολογικό έτος 2015, ήτοι $82.943,61 - 22.200,00 = 60.743,61$ ευρώ.

Επειδή όσον αφορά τις κινήσεις με α/α 325, 397, 398, 399, 404, 418, 423, 448 και 478 συνολικού ποσού 64.195,00 € στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται σχετικά: «Από την επεξεργασία των κινήσεων του υπ' αρ. λογαριασμού της προέκυψε ότι συγκεκριμένος λογαριασμός

χρησιμοποιείται για να κατατίθενται πολλά και μεγάλα ποσά από ενοίκια, τα οποία στη συνέχεια τα αποδίδει ο πατέρας της ελεγχόμενης στους εκμισθωτές των ακινήτων. Στις σελίδες 135 - 139 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (παρατηρήσεις ελέγχου - παράγραφος 5) ο έλεγχος επεξεργάστηκε την κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της, άθροισε τα ποσά των ενοικίων που είχαν κατατεθεί κατά τα φορολογικά έτη 2016 και τα σύγκρινε με το άθροισμα των ποσών που είχαν αναληφθεί από τον συγκεκριμένο λογαριασμό κατά το φορολογικό έτος 2016, ώστε να υπολογίσει το εναπομείναν για επανακατάθεση ποσό.

1.1 Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που υπολόγισε ο έλεγχος, θα πρέπει να αφαιρεθούν κονδύλια, τα οποία δεν αποτελούν ενοίκια, τα οποία έχει ήδη δεχθεί ο έλεγχος, βάσει των αρχικά προσκομισθέντων παραστατικών και συγκεκριμένα:

Α) «Ποσά 109,00 € και 407,00 € που κατατέθηκαν στις 22/4/2016 από για καταβολή κοινοχρήστων για τα διαμερίσματα τους στην όπου ο πατέρας μου είναι διαχειριστής. ...

Θέση ελέγχου: τα συγκεκριμένα ποσά δεν αποτελούν ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσά τα οποία κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκαν προκειμένου να πληρωθούν κοινόχρηστα. Τα συγκεκριμένα πιστωθέντα ποσά λογίζονται ως ποσά που πρέπει να αποδοθούν και δεν ανήκουν στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

Β) «Ποσό 1.164,26 € που κατατέθηκε στις 2/7/2016 από Αυτό έχει ήδη αιτιολογηθεί υπό στοιχείο 378 της αρχικής κατάστασης και αποτελεί καταβολή ποσού έναντι από, μισθώτρια εταιρεία των εκμισθωτών, και για πληρωμή από τον πατέρα μου του Φόρου Εισοδήματος τους. ...

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκε προκειμένου να πληρωθεί ο φόρος εισοδήματος του καταθέτη. Το συγκεκριμένο πιστωθέν ποσό λογίζεται ως ποσό που πρέπει να αποδοθεί και δεν ανήκει στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

Γ) «Ποσό 877,00 € που κατατέθηκε στις 13/7/2016 από για εξόφληση φόρου εισοδήματος και ΕΝΦΙΑ. Αυτό το ποσό έχει ήδη αιτιολογηθεί υπό στοιχείο 384 της αρχικής κατάστασης και έχουν προσκομισθεί εκκαθαριστικά και αποδεικτικά πληρωμής. ...

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκε προκειμένου να πληρωθεί ο φόρος εισοδήματος και ο ΕΝΦΙΑ του καταθέτη. Το συγκεκριμένο πιστωθέν ποσό λογίζεται ως ποσό που πρέπει να αποδοθεί και δεν ανήκει στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

Δ) «Ποσό 1.014,62 € που κατατέθηκε στις 14/7/2016 από για εξόφληση φόρου εισοδήματος. Έχουν ήδη προσκομισθεί παραστατικά που αιτιολογούν μέρος του ανωτέρω ποσού ήτοι 664,62 € το δε υπόλοιπο 350,00 € το οποίο δεν αιτιολογείται το θεωρεί ο έλεγχος ως αποκρυβέν εισόδημα και μάλιστα μου καταλογίζει πρόστιμο για μη έκδοση ΑΠΥ (βλ. παρ 6.2.79 σελίς 83-84 της έκθεσης μερικού ελέγχου). Επομένως το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπολογισθεί ως ενοίκιο που έπρεπε να αποδώσει ο πατέρας μου».

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκε προκειμένου να πληρωθεί ο φόρος εισοδήματος του καταθέτη. Το συγκεκριμένο πιστωθέν ποσό λογίζεται ως ποσό που πρέπει να αποδοθεί και δεν ανήκει στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

Ε) «Ποσόν 1.800,00 € που κατατέθηκε στις 8/8/2016 στο λογαριασμό του πατέρα μου της που λήγει Το ποσό αυτό αμφισβητείται ως μη αιτιολογημένη επανακατάθεση υπό στοιχείο 423 πίνακας της 11.2.13 σελ. 132 της έκθεσης Μερικού Ελέγχου. Επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί ταυτόχρονα και ενοίκιο που έπρεπε να αποδοθεί».

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο αναζητείται από τον έλεγχο. Συνεπώς, ο έλεγχος δέχεται ότι το εν λόγω ποσό συμπεριλήφθηκε εκ παραδρομής στον πίνακα των ενοικίων.

ΣΤ) «Ποσό 381,99 ευρώ που κατατέθηκε στις 29/9/2016 από για εξόφληση του ΕΝΦΙΑ της. Έχουν ήδη προσκομιστεί παραστατικά που αιτιολογούν το άνω ποσό υπό στοιχείο 455 της αρχικής κατάστασης και ο έλεγχος επιβάλλει πρόστιμο για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (βλ. παρ. 6.2.91, σελ. 89 έκθεσης μερικού ελέγχου). Επομένως το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπολογιστεί ως ενοίκιο που έπρεπε να αποδώσει ο πατέρας μου».

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκε προκειμένου να πληρωθεί ο ΕΝΦΙΑ του καταθέτη. Το συγκεκριμένο πιστωθέν ποσό λογίζεται ως ποσό που πρέπει να αποδοθεί και δεν ανήκει στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

Ζ) «Ποσό 1.200,00 € που κατατέθηκε στις 25/10/2016 στο λογαριασμό του πατέρα μου Το ποσό αυτό αμφισβητείται ως μη αιτιολογημένη επανακατάθεση υπό στοιχείο 428 πίνακα της παρ. 11.2.13 σελ. 132 της έκθεσης Μερικού Ελέγχου. Επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί ταυτόχρονα και ενοίκιο που έπρεπε να αποδοθεί».

Θέση ελέγχου: το συγκεκριμένο ποσό δεν αποτελεί ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσό το οποίο αναζητείται από τον έλεγχο. Συνεπώς, ο έλεγχος δέχεται ότι το εν λόγω ποσό συμπεριλήφθηκε εκ παραδρομής στον πίνακα των ενοικίων.

Η) «Ποσά 179,00€ και 427,00€ που κατατέθηκαν στις 30/11/2016 από για καταβολή κοινοχρήστων για τα διαμερίσματα τους στην όπου ο πατέρας μου είναι διαχειριστής. ...

Θέση ελέγχου: τα συγκεκριμένα ποσά δεν αποτελούν ενοίκιο, αλλά πρόκειται για ποσά τα οποία κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό, αλλά στη συνέχεια αναλήφθηκαν προκειμένου να πληρωθούν κοινόχρηστα. Τα συγκεκριμένα πιστωθέντα ποσά λογίζονται ως ποσά που πρέπει να αποδοθούν και δεν ανήκουν στον δικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού, οπότε δεν πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων, δηλαδή από το άθροισμα των χρηματικών ποσών που πρέπει να αποδοθούν σε τρίτους.

Θ) «Ποσό 1.533,28 € που κατατίθετο ανά μήνα για το πρώτο εξάμηνο του 2016 στο λογαριασμό του πατέρα μου που λήγει σε Στην συνέχεια ο μισθωτής αποχώρησε. Το ποσό αυτό αφορά ενοίκιο της μητέρας μου ακινήτου επί της στην το οποίο κατέχει εξ' ημισείας με την αδερφή της

Θέση ελέγχου: Ο έλεγχος δέχεται ότι από το συνολικό ποσό των 9.199,68 ευρώ, το οποίο αφορά σε ενοίκιο, μόνο το 1/2 αυτού, ήτοι το ποσό των 4.599,84 ευρώ αναλήφθηκε προκειμένου να αποδοθεί στην μία δικαιούχο του ενοικίου. Για το υπόλοιπο ποσό δικαιούχος ήταν η μητέρα της ελεγχόμενης, η οποία ήταν συνδικαιούχος στον λογαριασμό, οπότε δεν χρειαζόταν να αναληφθεί προκειμένου να της αποδοθεί.

Οπότε, από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που έχει υπολογίσει ο έλεγχος στις σελίδες 136-137 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των 7.599,84 ευρώ (1.800,00 + 1.200,00 + 4.599,84).

1.2 Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που υπολόγισε ο έλεγχος, θα πρέπει να αφαιρεθούν τα αποδοθέντα ενοίκια του πίνακα αυτού μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, που έγιναν από τους υπ' αρ. και λογαριασμούς της Εθνικής Τράπεζας και συγκεκριμένα:

.....
Σύνολο ενοικίων που απεδόθησαν το 2016 μέσω εμβασμάτων 25.660,00 €»

Θέση ελέγχου: Ο έλεγχος δέχεται ότι τμήμα των ενοικίων αποδόθηκε στους εκμισθωτές μέσω τραπεζικών εμβασμάτων με χρέωση των υπ' αρ. και λογαριασμών της Ο έλεγχος δέχεται όλα τα ανωτέρω παραστατικά, εκτός από το τελευταίο με ημερομηνία 26/09/2016, ποσού 300,00 ευρώ και δικαιούχο τον , διότι δεν αναγνωρίζει τον δικαιούχο του εμβάσματος ως εκμισθωτή ακινήτου, που του απέδιδε ενοίκια ο Συνεπώς, ο έλεγχος δέχεται ότι από το συνολικό ποσό των κατατεθέντων ενοικίων, το ποσό των 25.360,00 ευρώ είχε αποδοθεί στους εκμισθωτές μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, που έγιναν από τους υπ' αρ. και λογαριασμούς της

Οπότε, από το συνολικό άθροισμα των ενοικίων που έχει υπολογίσει ο έλεγχος στις σελίδες 140-141 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των 25.360,00 ευρώ.

1.3 Η προσφεύγουσα παραθέτει το σύνολο των εισοδημάτων φορολογικού έτους 2016 του πατέρα και της μητέρας της, υποστηρίζοντας ότι υφίσταται ένα επιπλέον ποσό ύψους 21.788,31 ευρώ, με το οποίο καλύπτει λοιπές πιστώσεις ως επανακαταθέσεις. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι:

...

Θέση ελέγχου: Τα εισοδήματα του πατέρα της προσφεύγουσας με ΑΦΜ προέρχονται από συντάξεις και τόκους, ενώ τα εισοδήματα της μητέρας της προσφεύγουσας με ΑΦΜ προέρχονται από ενοίκια και τόκους. Το συνολικό ποσό των εισοδημάτων φορολογικών ετών 2015 και 2016 των γονέων της ελεγχόμενης έχει ήδη κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς τους, συνεπώς δεν αφορούν τις ζητούμενες πιστώσεις ούτε είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν για επανακαταθέσεις. Περαιτέρω, δεν ελέγχεται ο πατέρας της ελεγχόμενης, ώστε να δημιουργηθεί πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου και να ελεγχθούν τα διαθέσιμα κεφάλαια που έχει στη διάθεσή του. Οπότε, το ανωτέρω ποσό των 41.332,63 ευρώ δεν είναι δυνατόν να προστεθεί στο διαθέσιμο προς επανακατάθεση ποσό της προσφεύγουσας.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στις σελίδες 140 – 141 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος έχει υπολογιστεί για το φορολογικό έτος 2016 το συνολικό ποσό των ενοικίων που κατατέθηκαν στον υπ' αρ. λογαριασμό της και τα οποία πρέπει να αποδοθούν στους εκμισθωτές των ακινήτων. Λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1.1 και 1.2, από το συνολικό ποσό των 50.925,45 ευρώ πρέπει να αφαιρεθούν τα ποσά των 7.599,84 ευρώ (παράγραφος 1.1) και των 25.360,00 ευρώ (παράγραφος 1.2). Δηλαδή, ενοίκια προς απόδοση σε μετρητά έτους 2016:
 $50.925,45 \text{ ευρώ} - 7.599,84 \text{ ευρώ} - 25.360,00 \text{ ευρώ} = 17.965,61 \text{ ευρώ}.$

.....

Στη σελίδα 142 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ο έλεγχος υπολόγισε ότι το ποσό των αναλήψεων μετρητών από τον υπ' αρ. λογαριασμό της είναι 13.890,57 ευρώ...»

Επομένως, σε συνέχεια των ανωτέρω, το μέγιστο συνολικό διαθέσιμο ποσό για επανακαταθέσεις από τον υπ' αρ. λογαριασμό της κατά το φορολογικό έτος 2016 ανέρχεται σε 74.634,18 ευρώ (διαθέσιμο εναπομείναν ποσό προς επανακατάθεση από το φορολογικό έτος 2015 60.743,61 ευρώ + αναλήψεις μετρητών 13.890,57 ευρώ).

Από το μέγιστο συνολικό διαθέσιμο ποσό για επανακαταθέσεις αφαιρούμε το ποσό των ενοικίων, τα οποία πρέπει να αποδοθούν στους δικαιούχους, δηλαδή το ποσό των 17.965,61 ευρώ:

$74.634,18 \text{ ευρώ} - 17.965,61 \text{ ευρώ} = 56.668,57 \text{ ευρώ}.$

Σύμφωνα με το σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής: «Από το σύστημα Elenxis διαπιστώθηκε ότι έγιναν οι κάτωθι πληρωμές που αφορούν σε λογαριασμούς σταθερής και κινητής τηλεφωνίας και λογαριασμούς παροχής ηλεκτρικής ενέργειας από τον πατέρα της προσφεύγουσας:

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)

ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΟΥ
------------------	----------------------------	----------------------	-------------------------	-----------------------------------

				ΚΟΣΤΟΥΣ
2016	.....	.....		848,15
2016	.....	.....	.....	1.828,14

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (Άρθρο 6 ΠΟΛ 1033/2014)						
ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡ. ΠΑΡΟΧΗΣ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ	ΠΟΣΟ
2016					7.496	675,18
2016					3	16,12

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι οι ανωτέρω πληρωμές δεν έγιναν μέσω τραπεζικών λογαριασμών, οπότε η εξόφληση των λογαριασμών αυτών έγινε με μετρητά. Συνεπώς, ο έλεγχος αφαιρεί το ποσό των 3.367,59 ευρώ (πληρωμές λογαριασμών) από το σύνολο των αναληφθέντων ποσών..»

Επομένως, από το σύνολο των αναληφθέντων ποσών περισσεύουν 53.300,98 ευρώ για πιθανές επανακαταθέσεις κατά τη διάρκεια του έτους 2016, ήτοι 56.668,57 ευρώ – 3.367,59 ευρώ = 53.300,98 ευρώ.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-06-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει σχετικά με τα νέα στοιχεία που αφορούν τις ως άνω πιστώσεις από επανακαταθέσεις με α/α 325, 397, 398, 399, 404, 418, 423, 448 και 478 συνολικού ποσού 64.195,00 €: «...> Ο έλεγχος υπολόγισε το διαθέσιμο μέγιστο ποσό προς επανακατάθεση ή και λοιπές πληρωμές στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 132 – 142) σε συνδυασμό με την Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής (σελ. 5 – 10 και 18 – 23). Ο έλεγχος ασχολήθηκε με τις αναλήψεις από τον με αρ. τραπεζικό λογαριασμό της, διότι η προσφεύγουσα χρησιμοποίησε αναλήψεις μόνο από αυτόν το τραπεζικό λογαριασμό και όχι από άλλους, προκειμένου να δικαιολογήσει μεταγενέστερες πιστώσεις. Συνεπώς, η απόφαση επεξεργασίας και χρήσης μόνο του συγκεκριμένου τραπεζικού λογαριασμού δεν λήφθηκε από τον έλεγχο, αλλά από την προσφεύγουσα.

> Ο έλεγχος επεξεργάστηκε την κίνηση του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού της, του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού της και του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού της, τους οποίους επικαλείται η προσφεύγουσα προκειμένου να αιτιολογήσει τις ανατιολογήτες πιστώσεις. Στους λογαριασμούς αυτούς κατατίθενται ποσά από ενοίκια, τα οποία στη συνέχεια τα αποδίδει ο πατέρας της προσφεύγουσας στους εκμισθωτές των ακινήτων.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν πιστωθέντα ποσά από ενοίκια, καθώς και πιστωθέντα ποσά από τρίτα άτομα που δεν αναφέρει η προσφεύγουσα ως ενοίκια, τα οποία, εφόσον δεν αιτιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του πατέρα της προσφεύγουσας, προέρχονται είτε από ενοίκια

είτε λόγω της διαμεσολάβησης του πατέρα της ελεγχόμενης, οπότε και αυτά τα ποσά θα πρέπει να αποδοθούν στους αντίστοιχους δικαιούχους, σύμφωνα με τη συνήθη διαδικασία που ακολουθεί η προσφεύγουσα και ο πατέρας της.

Επισημαίνεται ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας έχει εισοδήματα μόνο από συντάξεις, τα ποσά των οποίων κατατίθενται στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Επιπλέον, προέκυψαν λοιπές πιστώσεις, εκτός από τις ελεγχόμενες, με τις οποίες επιστρέφονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς ποσά, που έχουν αναληφθεί προγενέστερα. Τέλος, ο έλεγχος υπολόγισε το συνολικό ποσό των αναλήψεων από τους ως άνω τραπεζικούς λογαριασμούς.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5 – ΕΝΟΙΚΙΑ 2016							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Αιτιολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	4/1/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/1/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/1/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/1/2016	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/2/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/2/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/2/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	3/2/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	15/2/2016	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/3/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/3/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	3/3/2016	60,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	9/3/2016	150,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	18/3/2016	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/4/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/4/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/4/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	5/4/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	14/4/2016	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/5/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/5/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/5/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	5/5/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	9/5/2016	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	20/5/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	30/5/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/6/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/6/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	6/6/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	14/6/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	14/6/2016	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	2/7/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/7/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/7/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	4/7/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	11/7/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	20/7/2016	220,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	25/7/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/8/2016	240,00	EUR	Π	.....

.....	.....	Καταθετικός	1/8/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/8/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	12/8/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	31/8/2016	440,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/9/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/9/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/9/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	5/9/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/10/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/10/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/10/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/10/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	4/10/2016	350,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	10/10/2016	1.070,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	10/10/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	11/10/2016	1.000,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	12/10/2016	200,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	31/10/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/11/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/11/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/11/2016	350,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	3/11/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	9/11/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	28/11/2016	240,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	1/12/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/12/2016	1.156,87	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	2/12/2016	103,60	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	5/12/2016	230,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	7/12/2016	350,00	EUR	Π	.....
.....	.....	Καταθετικός	12/12/2016	220,00	EUR	Π	.....
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2016:				26.907,50	EUR		

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 - ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΡΙΑ ΑΤΟΜΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ 2016							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Αιτιολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	4/1/2016	828,80	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	7/1/2016	1.000,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	7/1/2016	328,07	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	15/1/2016	493,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	22/1/2016	984,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	1/2/2016	1.491,87	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	8/3/2016	200,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	6/5/2016	469,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	31/7/2016	300,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	13/9/2016	600,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	20/9/2016	624,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	3/10/2016	5.200,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	11/10/2016	1.500,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	12/10/2016	4.071,00	EUR	Π	.....
.....		Καταθετικός	21/11/2016	2.000,00	EUR	Π	.....
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΛΟΙΠΩΝ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2016:				20.089,74	EUR		

ΠΙΝΑΚΑΣ 7 - ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2016							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Αιτιολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	22/3/2016	1.000,00	EUR	Π	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
.....		Καταθετικός	20/5/2016	500,00	EUR	Π	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
.....		Καταθετικός	8/7/2016	300,00	EUR	Π	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2016:				1.800,00	EUR		

ΠΙΝΑΚΑΣ 8 – ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2016							
Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα	Είδος Κίνησης	Αιτιολογία Συναλλαγής
.....		Καταθετικός	5/1/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	11/1/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	18/1/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	25/1/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	1/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	8/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	15/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	15/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	22/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	22/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	22/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	29/2/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	7/3/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	7/3/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	15/3/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	22/3/2016	412,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	28/3/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	4/4/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	11/4/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	13/4/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	25/4/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	4/5/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	5/5/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	16/5/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	23/5/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	30/5/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	31/5/2016	250,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	13/6/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	27/6/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	28/7/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	2/8/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	9/8/2016	840,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	24/8/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	30/8/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	30/8/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	5/9/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	6/9/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	13/9/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	19/9/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	19/9/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	26/9/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	4/10/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....		Καταθετικός	4/10/2016	420,00	EUR	Χ	ΑΝΑΛΗΨΗ

.....	.....	Καταθετικός	11/10/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	24/10/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	1/11/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	7/11/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	18/11/2016	326,37	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	21/11/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	28/11/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	6/12/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	9/12/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	12/12/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	19/12/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	22/12/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	29/12/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
.....	.....	Καταθετικός	29/12/2016	420,00	EUR	X	ΑΝΑΛΗΨΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2016:				24.088,37	EUR		

Άρα, από τα δεδομένα των ανωτέρω πινάκων προκύπτει:

Αναλήψεις – Πιστώσεις = 24.088,37 € – 26.907,50 € - 20.089,74 € - 1.800,00 € = - **24.708,87 €** αρνητικό υπόλοιπο διαθέσιμο ποσό για επανακατάθεση από τους ανωτέρω τρεις (3) λογαριασμούς κατά το έτος 2016, εάν θεωρήσουμε ότι όλα τα αναληφθέντα ποσά επανακατατέθηκαν και δεν χρησιμοποιήθηκαν για να καλύψουν διάφορες προσωπικές και καταναλωτικές ανάγκες της προσφεύγουσας ή της οικογένειάς της, γεγονός το οποίο δεν μπορεί να επαληθευτεί.

....

Η προσφεύγουσα, επιπροσθέτως και ανεξαρτήτως των ανωτέρω συμπληρωματικών στοιχείων, επάγεται ότι το διαθέσιμο προς επανακατάθεση ποσό μετρητών θα πρέπει να προσαυξηθεί με τα δηλωμένα εισοδήματα των γονέων της, καθώς από τα προσκομιζόμενα νέα στοιχεία, αβίαστα προκύπτει ότι και τα ποσά αυτά των εισοδημάτων εξ' ενοικίων ή συντάξεων των γονιών της, τα αναλάμβανε ο πατέρας της και άρα ήταν πράγματι διαθέσιμα προς επανακατάθεση αργότερα.

Επί των ανωτέρω επιχειρημάτων, ο έλεγχος αναφέρει ότι ορθά δεν προσαύξησε το διαθέσιμο προς επανακατάθεση ποσό λόγω των εισοδημάτων των γονέων της που προήλθαν από τα προηγούμενα των ελεγχόμενων φορολογικά έτη, καθότι η προσφεύγουσα δεν επικαλέστηκε ούτε προσκόμισε τραπεζικά δεδομένα προηγούμενων ετών, ώστε να είναι δυνατόν να διαπιστωθεί από τον έλεγχο το αληθές των ισχυρισμών της, δηλαδή εάν πράγματι τα εισοδήματα (εξ ενοικίων ή συντάξεων) προηγούμενων ετών του πατέρα της είχαν αναληφθεί από αυτόν, ώστε τα ποσά αυτά να ήταν πράγματι διαθέσιμα προς επανακατάθεση κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα (εκκαθαριστικά δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος), τα οποία αφορούν στα εισοδήματα του πατέρα της προγενέστερων ετών (2009 έως 2016), ήταν ήδη γνωστά στον έλεγχο και δεν προσφέρουν κανένα ωφέλιμο αποτέλεσμα..»

Επειδή, ύστερα από τα παραπάνω, το εναπομείναν για επανακατάθεση ποσό για το 2016 που προέρχεται από τους επικαλούμενους από την προσφεύγουσα τραπεζικούς λογαριασμούς ανέρχεται σε ποσό 28.592,11 ευρώ, το οποίο προέρχεται από ποσό 53.300,98 ευρώ (..... τραπεζικός λογαριασμός της)

.....) μείον αρνητικό υπόλοιπο 24.708,87 ευρώ

(..... τραπεζικός λογαριασμός, υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός και υπ' αρ. τραπεζικός λογαριασμός).

Επομένως καλύπτεται μέρος των υπό κρίση καταθέσεων με α/α 325, 397, 398, 399, 404, 418, 423, 448 και 478 συνολικού ποσού 64.195,00 από επανακαταθέσεις, ήτοι ποσό 28.592,11 ευρώ και το υπόλοιπο ποσό ύψους 35.602,89 ευρώ (64.195,00 – 28.592,11=35.602,89) καταλογίζεται ως προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, 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.

Επειδή όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 315, 320, 403, 410, 445, 456, 470, 473, 498 ύψους 15.431,00 €, φορολογικού έτους 2016, που έχουν κατατεθεί σε λογαριασμούς που έχουν σαν 1ο δικαιούχο τον πατέρα της, 2ο δικαιούχο την μητέρα της και 3ο συνδικαιούχο την ίδια, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τεκμήριο δεν την αφορούν διότι εάν την αφορούσαν θα έπρεπε να έχουν κατατεθεί στον επαγγελματικό της λογαριασμό που λήγει σε ή θα πρέπει να γίνει αποδεκτό ότι την αφορούν κατά το 1/3.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1050/17.02.2014, αναφορικά με τις καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, αναφέρεται ότι: *“Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)”*.

Επειδή στην παρ. 3 της ΠΟΛ 1228/2014 ορίζονται τα εξής:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος...

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθρ. 28 και 64 ν. 4174/2013)».

Επειδή επίσης στην παρ. 18 της ΠΟΛ 1033/21.2.2013 ορίζονται τα εξής:

«Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο».

Επειδή στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα*

γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή οι πραγματικοί δικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών, όπως αναφέρονται και στην οικεία έκθεση ελέγχου είναι τρεις: ο πατέρας της , η μητέρα της-..... και η προσφεύγουσα.

Επειδή ο έλεγχος καταλόγισε ως εισόδημα το ποσό των 15.431,00 ευρώ εξ ολοκλήρου στην προσφεύγουσα, με το σκεπτικό ότι ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα ενώ οι γονείς της και έχουν τα εισοδήματα τα οποία δεν είναι αγνώστου πηγής, προέρχονται από συντάξεις και από ακίνητη περιουσία και κατατίθενται στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς.

Ωστόσο ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, με βάση τα ανωτέρω, τα ποσά των υπό κρίση αναιτιολόγητων πιστώσεων συνολικού ύψους 15.431,00 ευρώ για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, επιμερίζονται στους 3 συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών και επομένως οι πιστώσεις που αναλογούν στην προσφεύγουσα ανέρχονται σε 5.143,67 ευρώ (15.431,00: 3).

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

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα κάτωθι ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, αλλά μόνο από συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

α/α	Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής
38			Καταθετικός	2/3/2015	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
83			Καταθετικός	13/5/2015	650,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
91			Καταθετικός	27/5/2015	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ:					1.050,00	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

α/α	Τράπεζα	Αρ. λογ/σμού	Είδος λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής
303			Καταθετικός	15/3/2016	300,00	.....
372			Καταθετικός	4/7/2016	1.350,00	.....

488	.....	.....	Καταθετικός	4/11/2016	100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ:					1.750,00	

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας σχετικά με τα τεκμήρια του φορολογικού έτους 2015, στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/27-06-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρει σχετικά: «Όσον αφορά στην τεκμαρτή αντικειμενική δαπάνη ποσού 18.495,00 ευρώ, ο έλεγχος παραπέμπει στα αναγραφόμενα στις σελίδες 115 – 117 και 150 – 152 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και στις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4172/2013 άρθρο 32.

Περαιτέρω, από το σχετικό Β3 (παραστατικό έκδοσης τραπεζικής επιταγής), το οποίο έχει την υπογραφή της προσφεύγουσας, διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα έκανε την ανάληψη του ποσού των 58.500,00 ευρώ, εξέδωσε την με αρ. τραπεζική επιταγή και στη συνέχεια άνοιξε τον με αρ. λογαριασμό στην καταθέτοντας την τραπεζική επιταγή. Στη συνέχεια αγοράστηκε το με αριθμό αμοιβαίο κεφάλαιο σε EUR με συνδεδεμένο με τον λογαριασμό της ποσού 18.495,00 ευρώ, στο όνομα της και της-..... Οπότε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4172/2013 άρθρο 32, η προσφεύγουσα βαρύνεται με τεκμήριο ίσο με το 50% της αξίας αγοράς του ομολόγου, ήτοι ποσού 9.247,50 ευρώ.

Συνεπώς, ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι η ίδια δεν βαρύνεται καθόλου από το τεκμήριο αγοράς του ομολόγου, αλλά τροποποιεί την αρχική του άποψη και αποδέχεται ότι βαρύνεται με τεκμήριο ίσο με το 50% της αξίας αγοράς του ομολόγου, ήτοι ποσού 9.247,50 ευρώ.»

Επομένως σε συνέχεια των ανωτέρω αποφασίζεται με την παρούσα απόφαση ότι η προσφεύγουσα επιβαρύνεται με τεκμήριο ίσο με το 50% της αξίας αγοράς του ομολόγου, ήτοι ποσού 9.247,50 ευρώ.

Κατόπιν τούτων το εισόδημα βάσει τεκμηρίων, προσδιορίζεται το φορολογικό έτος 2015 ως εξής:

		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	
	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Η ΥΠΟΧΡΕΗ	Ο ΣΥΖΥΓΟΣ	Η ΥΠΟΧΡΕΗ	Ο ΣΥΖΥΓΟΣ
	<u>Τεκμαρτή δαπάνη για:</u>				
1	Κύρια κατοικία		8.534,00		8.534,00
2	Δευτερεύουσα κατοικία		5.253,00		5.253,00
3	Δεύτερη Δευτερεύουσα κατοικία				
4	τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα	2.000,00		2.000,00	
5	Λοιπές δευτερεύουσες				
6	Δίδακτρα σε σχολεία	5.633,13	4.366,87	5.633,13	4.366,87
7	αμοιβές πληρωμάτων				

8	τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.				
9	τις αποδοχές του βοηθητικού προσωπικού	450,65	349,35	450,65	349,35
10	τις δεξαμενές κολύμβησης				
11	για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής				
12	ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (Α)	10.583,78	21.003,22	10.583,78	21.003,22
	<u>Δαπάνη που καταβλήθηκε για:</u>				
1	την αγορά Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, δίτροχων κ.λπ.				
2	την αγορά πλοίων αναψυχής, σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών				
3	την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων	18.495,00		9.247,50	
4	την αγορά ακινήτων ή τη χρονομεριστική μίσθωση				
5	την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης				
6	τη χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε				
7	δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες				
8	τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων				
	Σύνολο ετήσιας δαπάνης για απόκτηση περιουσίας (Β)	18.495,00		9.247,50	
	<u>Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη:</u>				
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.067,26	7.804,25	10.067,26	7.804,25
1	Καθαρό εισόδημα από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας, διάθεση περιουσιακών στοιχείων				
2	Ποσά απαλλασσόμενα φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο	720,00	2.460,00	720,00	2.460,00
3	Μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών				
3	Εισαγωγή συναλλάγματος				
4	Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία κ.λπ.				
5	Καθαρά κέρδη από συμμετ. σε Ν.Π. ή οντότητες που τηρούν απλογραφικά				
6	Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε		42.000,00		42.000,00
	Σύνολο ποσών που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (Γ)	10.787,26	52.264,25	10.787,26	52.264,25
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΤΕΚΜΗΡΙΑ)	29.078,78	21.003,22	19.831,28	21.003,22

	ΜΕΙΩΣΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 65 ΕΤΩΝ ΚΑΤΑ ———>> 30 %				
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ				
	Σύνολο αντικειμενικών δαπανών (τεκμηρίων) μετά τη μείωση	29.078,78	21.003,22	19.831,28	21.003,22
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ	18.291,52	0,00	9.044,02	0,00

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη

Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:.....2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.. γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων ... δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή...ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία... στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για τη οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.. ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

Επειδή στην ΠΟΛ.1076/26.3.2015 με θέμα “Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)” ορίζεται: «...άρθρο 34

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

.....

Προσδιορισμός του εισοδήματος συζύγων με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως 3 του άρθρου 34.

Αν και οι δύο σύζυγοι έχουν τεκμαρτή δαπάνη, η οποία συνολικά και για τους δύο συζύγους υπερβαίνει το φορολογούμενο εισόδημα, στην περίπτωση που η συνολική δαπάνη του ενός συζύγου είναι μεγαλύτερη από το εισόδημα που δηλώθηκε από αυτόν και τα εξαρτώμενα μέλη του και η διαφορά που προκύπτει δεν καλύπτεται με τα ποσά της παραγράφου 2 του άρθρου 34 που δηλώνονται από τον ίδιο σύζυγο, τότε η διαφορά αυτή ή το υπόλοιπο αυτής μπορεί να καλυφθεί με τα ποσά της ίδιας παραγράφου 2 του άλλου συζύγου.

Όταν και στους δύο συζύγους η διαφορά δεν καλύπτεται, τότε για τον καθένα σύζυγο λαμβάνεται υπόψη η διαφορά που προκύπτει από τις δαπάνες του.»

Επειδή αν και για την προσφεύγουσα προκύπτει προστιθέμενη διαφορά φορολογητέου εισοδήματος λόγω τεκμηρίων ύψους 9.044,02 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, αυτή καλύπτεται με το ποσό της ανάλωσης κεφαλαίου που έχει δηλώσει ο σύζυγος της στον κωδ. 787 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ύψους 42.000,00 ευρώ, το οποίο εν προκειμένω επαρκεί για να καλύψει το εισόδημα και των δύο, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

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 **3.046,41** ευρώ για το φορολογικό έτος **2015** και στο ποσό των **42.201,83** ευρώ για το φορολογικό έτος **2016**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

α/α	Τράπεζα	Αρ. λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που δεν απολογήθηκε	Δικαιούχοι λογαριασμού	Ποσοστό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη	Ποσό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη
108			19/6/2015	184,50	184,50	1.	100%	184,50
123			28/7/2015	406,18	406,18	1. 2. 3.	100%	406,18
126			31/7/2015	180,00	180,00	1. 2. 3.	100%	180,00
151			31/8/2015	1.136,50	365,73	1. 2. 3.	100%	365,73
198			29/10/2015	500,00	500,00	1. 2. 3.	100%	500,00

		.....				1. 2. 3.		
225	.....	.....	26/11/2015	500,00	500,00		100%	500,00
233	.....	.....	3/12/2015	560,00	560,00	1. 2. 3.	100%	560,00
235	.....	.....	7/12/2015	350,00	350,00	1. 2. 3.	100%	350,00
	Συνολικό ποσό φορολογικού έτους 2015:			3.817,18	3.046,41			3.046,41

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

α/α	Τράπεζα	Αρ. λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό που δεν απολογήθηκε	Δικαιούχοι λογαριασμού	Ποσοστό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη	Ποσό που αντιστοιχεί στην ελεγχόμενη
315			4/4/2016	500,00	500,00	1. 2. 3.	1/3	166,67
320			11/4/2016	410,00	410,00	1. 2. 3.	1/3	136,67
325			15/4/2016	600,00	600,00	1. 2. 3.	100%	600,00
386			14/7/2016	1.014,62	350,00	1. 2. 3.	100%	350,00

396	.....	..... ..... ..... .....	22/7/2016	18.650,00	536,51	1. 2.	100%	536,51
397	.....	..... ..... ..... .....	22/7/2016	1.000,00	1.000,00	1. 2. 3.	100%	1.000,00
398	.....	..... ..... ..... .....	22/7/2016	1.395,00	1.395,00	1. 2. 3.	100%	1.395,00
399	.....	..... ..... ..... .....	25/7/2016	900,00	900,00	1. 2. 3.	100%	900,00
403	.....	..... ..... ..... .....	27/7/2016	850,00	850,00	1. 2. 3.	1/3	283,33
404	.....	..... ..... ..... .....	28/7/2016	4.000,00	4.000,00	1. 2. 3.	100%	4.000,00
410	.....	..... ..... ..... .....	31/7/2016	300,00	300,00	1. 2. 3.	1/3	100,00
414	.....	..... ..... ..... .....	2/8/2016	568,76	568,76	1. 2.	100%	568,76
418	.....	..... ..... ..... .....	4/8/2016	50.000,00	50.000,00	1. 2. 3.	100%	50.000,00

						1. 2. 3.		
423	.....	..... ..... ..... .....	8/8/2016	1.800,00	1.800,00		100%	1.800,00
445	.....	..... ..... ..... .....	13/9/2016	600,00	600,00	1. 2. 3.	1/3	200,00
448	.....	..... ..... ..... .....	19/9/2016	3.300,00	3.300,00	1. 2. 3.	100%	3.300,00
456	.....	..... ..... ..... .....	3/10/2016	5.200,00	5.200,00	1. 2. 3.	1/3	1.733,33
470	.....	..... ..... ..... .....	11/10/2016	1.500,00	1.500,00	1. 2. 3.	1/3	500,00
473	.....	..... ..... ..... .....	12/10/2016	4.071,00	4.071,00	1. 2. 3.	1/3	1.357,00
478	.....	..... ..... ..... .....	25/10/2016	1.200,00	1.200,00	1. 2. 3.	100%	1.200,00
498	.....	..... ..... ..... .....	21/11/2016	2.000,00	2.000,00	1. 2. 3.	1/3	666,67
Συνολικό ποσό φορ. έτους 2016:				99.859,38	81.081,27			70.793,94
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ								28.592,11
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ								42.201,83

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:

«5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1.Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1.Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) ...

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, από τον έλεγχο της προέλευσης των ονομαστικών τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας, κρίθηκε ότι προέκυψαν περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν εξέδωσε παραστατικά ως εξής: α)στη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 εννέα (9) φορολογικά στοιχεία εσόδων για νομικές υπηρεσίες που παρείχε στους , - , , και , και β) στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2016 τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία εσόδων για νομικές υπηρεσίες που παρείχε στους

..... και
..... -, όλα αξίας κατώτερης των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

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

Επειδή στις περιπτώσεις των πιστώσεων που αφορούν τους,
.....,
.....,
..... και, κατά το φορολογικό έτος 2015 ο έλεγχος αποδέχτηκε την αιτιολογία της προσφεύγουσας, ότι δηλαδή τα ποσά της πίστωσης αφορούν σε εξόφληση δόσεων φόρου εισοδήματος και ΕΝΦΙΑ και επέβαλε πρόστιμο για μη για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στα ως άνω πρόσωπα. Επίσης στις περιπτώσεις των πιστώσεων που αφορούν τουςκαι
..... κατά το φορολογικό έτος 2016 ο έλεγχος αποδέχτηκε την αιτιολογία της προσφεύγουσας, ότι δηλαδή τα ποσά της πίστωσης αφορούν σε εξόφληση δόσεων φόρου εισοδήματος και ΕΝΦΙΑ και επέβαλε πρόστιμο για μη για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου μεταξύ άλλων και στα ως άνω πρόσωπα
Ωστόσο έλεγχος δεν απέδειξε ως όφειλε ότι όντως παρασχέθηκαν από μέρους της προσφεύγουσας νομικές υπηρεσίες για να πρέπει να εκδοθεί παραστατικό παροχής υπηρεσίας.
Επομένως, οι ισχυρισμοί της, όσον αφορά τα προαναφερόμενα πρόσωπα γίνονται αποδεκτοί και το πρόστιμο περιορίζεται σε 0,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και σε 500,00 ευρώ (2*250,00) για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης **27-12-2021** εκθέσεις ελέγχου κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από **28/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ. ως εξής:

α. Τη μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την τροποποίηση αυτών.

1) της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	1.900,00	1.900,00	1.900,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	7.538,01	37.434,42	10.584,42	3.046,41
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	629,25	3.616,43	3.616,43	2.987,18
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.067,26	42.950,85	16.100,85	6.033,59

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	10.067,26	2.263,27	42.950,85	12.577,16	16.100,85	3.716,66	6.033,59
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		50,34		110,00		80,50	30,16
Υπόλοιπο φόρου (α)		2.212,93		12.467,16		3.636,16	1.423,23
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)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.212,93		12.467,16		3.636,16	1.423,23
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	94,37		471,34		471,34		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	1.194,30		1.194,30		1.194,30		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου	924,26		10.801,52		1.970,52		1.046,26
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	242,92		242,92		242,92		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	60,00		60,00		60,00		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	12,00		12,00		12,00		
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							
			4.938,63		104,63		104,63

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*			859,02	198,31	198,31
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00	650,00	0,00
Σύνολο	1.889,18		17.564,09	3.238,38	1.349,20
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	1.889,18		17.564,09	3.238,38	1.349,20
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.889,18		17.564,09	3.238,38	1.349,20

*Η εισφορά αλληλεγγύης υπολογίστηκε επί του τεκμαρτού εισοδήματος

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	9.877,26 €	1.046,26 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	4.938,63 €	104,63 €
Εισφορά αλληλεγγύης	859,02 €	198,31 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.674,91 €	1.349,20 €

2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	2.850,00	2.850,00	2.850,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	6.460,63	89.291,90	48.662,46	42.201,83
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	0,00	626,79	626,79	626,79
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.310,63	92.768,69	52.139,25	53.115,95

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		9.310,63	1.848,84	92.768,69	29.277,18	52.139,25	15.869,46	42.828,62
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		46,55		134,99		134,99	88,44
		Υπόλοιπο φόρου (α)		1.802,29		29.142,19		15.734,47	13.932,18
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας								0,00
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου							0,00
		Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				1.802,29		29.142,19		15.734,47	13.932,18
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες							0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			218,93		218,93		218,93		
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα									
στ) Την αλλοδαπή									
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			242,92		242,92	0,00	242,92	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων					0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου					0		0		
Υπόλοιπο φόρου			1.340,44		28.680,34		15.272,62		13.932,18
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				1.166,62		1.166,62		1.166,62	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				90,00		90,00		90,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				18,00		18,00		18,00	
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						13.669,95		6.966,09	6.966,09
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						5.700,18		2.236,44	2.236,44
12. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00			650,00		650,00	0,00
Σύνολο			3.265,06			49.975,09		26.399,77	23.134,71
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης						0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος									
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών						0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.265,06			49.975,09		26.399,77	23.134,71
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									
Ποσό που επιστράφηκε			0,00					0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			3.265,06			49.975,09		26.399,77	23.134,71

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	27.339,90 €	13.932,18 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	13.669,95 €	6.966,09 €
Εισφορά αλληλεγγύης	5.700,18 €	2.236,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.710,03 €	23.134,71 €

3) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Συνολικό ποσό: 500,00 € (2*250,00)

β. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την ακύρωση αυτών:

1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 16/10/2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Συνολικό ποσό: 0,00 €

2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 17/10/2015 - 31/12/2015

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

Συνολικό ποσό: 0,00 €

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.