



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-05-2022

Αριθμός απόφασης: 1001

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αριθμ...../22-10-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ...../22-10-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με τα με αριθμό πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./05-04-2022 ΕΙ 2022 ΕΜΠ και ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ,/29-04-2022 συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας.
8. Την υπ' αριθμ...../06-04-2022 απόφαση παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της από 08-12-2021 και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα μέρες από τη λήξη της.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αρ.πρωτ.64033/08-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της Παντούση Κυράνας του Δημητρίου, με ΑΦΜ:043448691, που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και των συμπληρωματικών υπομνημάτων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ...../22-10-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ύψους 228.499,76€ και πρόσθετος φόρος 271.046,42€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 499.546,18€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 22-10-2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ΔΟΥ Αμπελοκήπων κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ...../18-02-2020 εντολής ελέγχου του προϊστάμενου της.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε ο διαβιβασθείς με α.π./03-12-2019 και/07-02-2020 φάκελος με αριθμό υπόθεσης/2019 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης. Ο φάκελος της υπόθεσης περιλαμβάνει την Πληροφοριακή Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος μαζί με τα συνημμένα στοιχεία της.

Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε επιπλέον ποσό εισοδήματος ύψους 585.436,90€ στο έτος 2006, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 και επομένως λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 15 §3 του ν.4174/2013 που αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/17) της Α.Α.Δ.Ε. και ιδιαίτερα στο χρονικό διάστημα 01-01-2006 έως 31-12-2006 διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από την προσφεύγουσα, καθώς δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, όπως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

REC ID	Επωνυμία Target P.I.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταστήματ	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1989	ΑΛΦΑ / 014-014	311 866 93	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6010925686 001	0000000000 0000000000 0000000000 000000282 83109	09/01/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	79.000,00
1990	ΑΛΦΑ / 014-014	287 042 18	GR.....	Καταθετικός	9000000005 9139525200 6011012597 001	0000000000 0000000000 0000000000 000000260 38739	10/01/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	370,00
1991	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ / 017- 017	23	GR.....	Καταθετικός	1060110- 2264-@AAA -0000158		10/01/200 6 00:00	2 2 6 4	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ		500,00
1999	ΑΛΦΑ / 014-014	311 866 95	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6011614875 000	0000000000 0000000000 0000000000 000000282 83111	16/01/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	2.000,00
2002	ΑΛΦΑ / 014-014	311 866 94	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6011614850 000	0000000000 0000000000 0000000000 000000282 83110	16/01/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	60.000,00
2050	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ / 017- 017	30	GR.....	Καταθετικός	1060202- 2960-ENDK - 0000049		02/02/200 6 00:00	2 9 6 0	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ		983,20
2060	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ ΑΕΠΕΥ SECUR / 518-518	61	.....	Επενδυτικός	58450407	0	03/02/200 6 12:02		00000000 00000000 00000000 000000		100.000,00
2128	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ ΑΕΠΕΥ SECUR / 518-518	122	.....	Επενδυτικός	59720313	0	23/02/200 6 12:02		00000000 00000000 00000000 000000		60.000,00
2199	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	230	GR.....	Καταθετικός	000230_139 5900343471 15.020002_1 30500	139590034 347115.020 002	20/03/200 6 00:00	0 4 1 8	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠ/ΓΗΣ ΕΓΝΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠ/ΓΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ	5.104,82
2200	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	232	GR.....	Καταθετικός	000232_139 5900050494 72.000001_1 34400	139590005 049472.000 001	20/03/200 6 00:00	0 1 0 3	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ Σ	10.000,00
2203	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 06	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6032110289 000	0000000000 0000000000 0000000000 000000282 83122	21/03/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	1.944,00

2216	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	235	GR.....	Καταθετικός	000235_139 6600143467 27.000001_1 25800	139660014 346727.000 001	27/03/200 6 00:00	0 1 0 1	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	CASH DEPOSIT	130.000,00
2231	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	238	GR.....	Καταθετικός	000238_139 7000299460 37.020001_1 24700	139700029 946037.020 001	31/03/200 6 00:00	0 1 0 3	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ Σ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ Σ	12.500,00
2237	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	239	GR.....	Καταθετικός	000239_139 7300319522 30.000001_1 43000	139730031 952230.000 001	03/04/200 6 00:00	0 1 0 3	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ Σ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ Σ	14.280,00
2242	ΑΤΤΙΚΗ Σ / 016- 016	68	GR.....	Καταθετικός	1397400128 44659.0000 01	ΤΤ0609407 411	04/04/200 6 00:00	0 4 6 8	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν		3.524,20
2249	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	241	GR.....	Καταθετικός	000241_139 7500117492 94.000001_1 34100	139750011 749294.000 001	05/04/200 6 00:00	0 1 0 3	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ Σ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ Σ	6.200,00
2251	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	240	GR.....	Καταθετικός	000240_139 7500117492 89.000001_1 34100	139750011 749289.000 001	05/04/200 6 00:00	0 1 0 3	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ Σ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ Σ	10.000,00
2270	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	242	GR.....	Καταθετικός	000242_139 8100343491 60.020001_1 33900	139810034 349160.020 001	11/04/200 6 00:00	0 1 0 3	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ Σ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ Σ	104.266,00
2286	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	246	GR.....	Καταθετικός	000246_139 8800237422 10.000001_1 14300	139880023 742210.000 001	18/04/200 6 00:00	0 1 0 1	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ Σ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑ Σ	10.000,00
2366	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 21	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6051606943 000	000000000 000000000 000000000 000000000 000000282 83137	16/05/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	25.000,00
2367	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 20	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6051604400 001	000000000 000000000 000000000 000000000 000000282 83136	16/05/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27.000,00
2379	EUROBA NK / 026-026	42	GR.....	Καταθετικός	GR84026012 5000087010 0522791000 000000042	GR8402601 250000870 100522791 000000000 042	23/05/200 6 13:30	0 0 3 8	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	ΑΠΟ ΑΝΑΣΤΑΣΙ Ο ΧΑΤΖΗ	30.000,00
2411	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 37	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6062620480 001	000000000 000000000 000000000 000000000 000000282 83153	26/06/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00

2461	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 45	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6080901992 001	000000000 000000000 000000000 000000282 83161	09/08/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00
2462	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 48	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6081617557 000	000000000 000000000 000000000 000000282 83164	16/08/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	56.585,00
2463	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 47	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6081617542 000	000000000 000000000 000000000 000000282 83163	16/08/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	122.250,00
2475	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 58	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6091504033 001	000000000 000000000 000000000 000000282 83174	15/09/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	8.000,00
2476	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 59	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6091509583 000	000000000 000000000 000000000 000000282 83175	15/09/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	70.000,00
2493	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 69	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6100307519 001	000000000 000000000 000000000 000000282 83185	03/10/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
2501	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 76	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6110623664 001	000000000 000000000 000000000 000000282 83192	06/11/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
2502	ΑΛΦΑ / 014-014	311 867 78	GR.....	Καταθετικός	9000000005 8694665200 6110909206 000	000000000 000000000 000000000 000000282 83194	09/11/200 6 00:00	E 4 4 4	ΚΑΤΑΘΕΣ Η ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΓΡ.ΕΙΣΠΡ. 17694	496,57

Από τις ανωτέρω μη αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις, το ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα ανέρχεται στο ποσό των 585.436,90

ΕΤΟΣ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΣΥΝΟΛΟ)	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (Α)	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ (ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) (Β)	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (Α-Β)
2006	1.010.003,79	585.436,90	0	585.436,90

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση της με αριθμό/22-10-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (χρήση 2006) ισχυριζόμενη:

- 1) Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών της προσφεύγουσας και του συζύγου της. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει σχετικό πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου πραγματικών εισοδημάτων για τα οικονομικά έτη 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 και 2006.
- 2) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί λόγω αόριστης και παράνομης αιτιολογίας, καθώς η έκθεση ελέγχου δεν προσδιορίζει βάσει ποιας διάταξης καταλήγει ότι υφίσταται πρασούξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του Ν 2238/1994.
- 3) Παραβίαση του άρθρου 78 παρ.2 του Συντάγματος στην περίπτωση που έχει εφαρμογή το άρθρο 48 παρ.3 του Ν 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με το νόμο του 2010.
- 4) Εάν έχει εφαρμογή το άρθρο 48 παρ.3 του Ν 2238/1994, όπως ίσχυε το 2006, τότε προκύπτει εμμέσως κανόνας φορολόγησής της, που αντίκειται στη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της βεβαιότητας του φόρου του άρθρου 78 παρ.1.
- 5) Η 15ετής παραγραφή του άρθρου 84 παρ.5 του Ν 2238/1994 που προβλέπεται σε περίπτωση μη υποβολής φορολογικής δήλωσης παραβιάζει την εύλογη διάρκεια της δίκαιης φορολογικής διαδικασίας του άρθρου 6 παρ.1 της ΕΣΔΑ, ως διαδικασίας που καταλήγει σε επιβολή κύρωσης ποινικής φύσης.
- 6) Η 15ετής παραγραφή του άρθρου 84 παρ.5 του Ν 2238/1994 που προβλέπεται σε περίπτωση μη υποβολής φορολογικής δήλωσης, παραβιάζει τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας.
- 7) Η 15ετής παραγραφή του άρθρου 84 παρ.5 του Ν 2238/1994 που προβλέπεται σε περίπτωση μη υποβολής φορολογικής δήλωσης, παραβιάζει την συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της ασφάλειας του δικαίου, ως έκφανσης του κράτους δικαίου.
- 8) Αοριστία της εκθέσεως μερικού φορολογικού ελέγχου.

Ως προς τους πέμπτο, έκτο και έβδομο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 «5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2123/01-07-2019, ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, αναφορικά με την πενταετή και δεκαπενταετή προθεσμία παραγραφής, αντίστοιχα, μετά την έκδοση της αριθμ. 732/2019

απόφασης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, ορίζεται ότι «2. το Β' Τμήμα του ΣτΕ, με την αριθμ. 732/2019 απόφασή του έκρινε τα ακόλουθα: α).....

β) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεως μετά την πάροδο της προθεσμίας πενταετούς παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 1 του ν.2238/1994, το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται, κατ' αρχήν, μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης, κατ' ανάλογη εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο β' του ν.2238/1994, με ανώτατο, ωστόσο, χρονικό όριο παραγραφής την οριζόμενη στο άρθρο 84 παρ. 5 εδάφιο α' του ν.2238/1994 προθεσμία των δεκαπέντε ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Στη δε σκέψη 11 της υπόψη απόφασης, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι σε περίπτωση υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης κατά το τελευταίο έτος της δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 5 εδ. α' του ν.2238/1994, δεν τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 εδ. β' του ν.2238/1994 και, επομένως, δεν χωρεί περαιτέρω παρέκταση της (δεκαπενταετούς) προθεσμίας παραγραφής. Και τούτο διότι επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής μετά το δέκατο πέμπτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας επίδοσης της δήλωσης, με αποτέλεσμα το συνολικό διάστημα παραγραφής να εκτείνεται στα δεκαοκτώ έτη από τη λήξη της ως άνω προθεσμίας, αντίκειται στην αρχή της ασφάλειας του δικαίου και στην αρχή της αναλογικότητας. Επίσης, αναφέρεται ότι δεν συντρέχει λόγος επιμηκύνσεως της προθεσμίας παραγραφής πέραν της δεκαπενταετίας σε περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβάλλεται κατά το δέκατο τρίτο ή κατά το δέκατο τέταρτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Με βάση τα ανωτέρω, πρέπει να γίνει δεκτό ότι η κατ' άρθρο 84 παρ. 5 εδ. α' του ν.2238/1994 δεκαπενταετής προθεσμία για την έκδοση και κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης τίθεται κατά νόμο ως ανώτατο χρονικό όριο παραγραφής και επί εκπρόθεσμης δηλώσεως.

.....

4. Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με την αριθμ. 732/2019 απόφαση του ΣτΕ, τροποποιείται η ΠΟΛ 1165/2018 εγκύκλιος ΑΑΔΕ, ως προς την εφαρμογή της δεκαπενταετούς προθεσμίας παραγραφής σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την πενταετία. Ειδικότερα, με την παρούσα διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης μετά την πάροδο της αρχικής πενταετούς παραγραφής, ήτοι για δηλώσεις που υποβάλλονται από το έκτο έτος και μετά, δεν εφαρμόζεται η δεκαπενταετής παραγραφή, αλλά βραχύτερη τριετής προθεσμία, αρχόμενη από τη λήξη του έτους υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης και μη υπερβαίνουσα, κατ' ανώτατο όριο, τα δεκαπέντε έτη. Ως εκ τούτου, για όσες εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται στο δέκατο τρίτο, δέκατο τέταρτο ή δέκατο πέμπτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής τους, δεν τίθεται θέμα περαιτέρω παρέκτασης της προθεσμίας της δεκαπενταετούς παραγραφής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-10-2019 τη με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους

2007, δηλώνοντας εισοδήματα ύψους 11.583,00€ που προέρχονται από εκμίσθωση καταστημάτων.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007, ήτοι κατά το δέκατο τρίτο έτος από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της εν λόγω δήλωσης. Συνεπώς η προθεσμία για την έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικής πράξης για το υπό κρίση έτος, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ορίζεται δεκαπενταετής και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «**Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο.**».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή....», ενώ σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994**, «Ως

εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. ».

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 εισάγεται μια διαδικαστική ρύθμιση, ή μάλλον διευκρινίζεται απερίφραστα και κατηγορηματικά ένα διαδικαστικό θέμα σχετικά με το βάρος απόδειξης σε αυτές τις περιπτώσεις. Έχει ήδη κριθεί και νομολογιακά, ότι η επίμαχη διάταξη δε χαρακτηρίζει ως εισόδημα προσαύξηση που δε φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αλλά απλώς κατανέμει το βάρος απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογούμενου, της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που τη δημιούργησαν (ΔΕφΑΘ 3983/2015).

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣτΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή, σύμφωνα με τη σκέψη 5 της απόφασης του ΣτΕ 884/2016 *«Επομένως, η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου.»*.

Επειδή, με τη με αριθ. **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, σχετικά με την ανωτέρω διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: *«.....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 εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη*

χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παρ. 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις κ.λπ.....11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.....».

Επειδή, περαιτέρω, με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: **«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των [άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19](#) του ν. [2238/1994](#), καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της [παρ. 2 του άρθρου 19](#) του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλάγεί από το φόρο. [...]

Β' Προσαύξηση περιουσίας

.....

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. [...]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.

[...] 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής:

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

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

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

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής. [...]

4. [...] Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται **ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.** Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016)...».

5.4. [...] Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα

πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] 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, 2442/2013, 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. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιοριστική προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε

υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, όπως επικουρικώς, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1050/17.02.2014**, ορίζεται 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 δικαιούχους (ποσό δια αριθμό συνδικαιούχων).

Επειδή, τέλος, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1175/2017**, προβλέπεται ότι δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

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, με τις διατάξεις του άρθ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « *1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου.*

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου,

εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης επιβολής προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.**

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος οι σχέσεις της προσφεύγουσας αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα

Συσχετιζόμεν ο Α.Φ.Μ.	Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Λήξης	Είδος	Δ.Ο. Υ.
028756280	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	01/01/1900	11/04/2016	1 ΣΥΖΥΓΟΣ / ΜΕΡΟΣ ΣΥΜΦ ΣΥΜΒΙΩΣΗΣ	4232
094369270	 ΑΕ ΤΥΡΟΚΟΜΙΚΑ	13/04/2005	15/01/2008	5 ΜΕΛΟΣ	3231
094539712	 ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	17/01/1999	08/04/2010	2 ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	4224
094539712	 ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	17/01/1999	08/04/2010	3 ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ	4224
135775029	.....	18/08/1987		4 ΑΣΚΩΝ ΓΟΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	4233
148626812	.....	24/10/1989	10/08/2010	4 ΑΣΚΩΝ ΓΟΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	4922
162530775	.....	09/01/1997	09/01/2015	4 ΑΣΚΩΝ ΓΟΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ	4233

Α) Αναφορικά με τις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στην τράπεζα Alpha Bank ισχύουν τα κάτωθι:

Η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος στους παρακάτω δυο τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζας ALPHA BANK, από τους οποίους προέκυψαν πρωτογενείς πιστώσεις ως εξής:

A / A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λόγου	ΣΥΖΥΓΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
1	ΑΛΦΑ / 014-014	GR.....	Καταθετικός	2	ΝΑΙ	512.275,57	256.137,79
2	ΑΛΦΑ / 014-014	GR.....	Καταθετικός	2	ΟΧΙ	370,00	370,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΕΥΡΩ):						512.645,57	256.507,79

Στον πρώτο τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχοι είναι η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της, Γεώργιος με ΑΦΜ:....., ενώ στο δεύτερο τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχοι είναι η προσφεύγουσα και ο με ΑΦΜ:....., προστατευόμενο μέλος της προσφεύγουσας στην εκπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2006.

Στους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος, πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι πιστώσεις, οι οποίες δεν δικαιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταστήματ η οποία	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1989	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 66 93	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060109256 86001	000000000000 000000000000 000000000000 00000000028 283109	09/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	79.000,00
1990	ΑΛΦΑ / 014-014	28 70 42 18	GR.....	Καταθετικός	90000000059139 52520060110125 97001	000000000000 000000000000 000000000000 00000000026 038739	10/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	370,00
1999	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 66 95	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060116148 75000	000000000000 000000000000 000000000000 00000000028 283111	16/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	2.000,00
2002	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 66 94	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060116148 50000	000000000000 000000000000 000000000000 00000000028 283110	16/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	60.000,00
2203	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 06	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060321102 89000	000000000000 000000000000 000000000000 00000000028 283122	21/03/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	1.944,00
2366	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 21	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060516069 43000	000000000000 000000000000 000000000000 00000000028 283137	16/05/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	25.000,00

2367	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 20	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060516044 00001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283136	16/05/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27.000,00
2411	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 37	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060626204 80001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283153	26/06/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00
2461	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 45	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060809019 92001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283161	09/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00
2462	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 48	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060816175 57000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283164	16/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	56.585,00
2463	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 47	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060816175 42000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283163	16/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	122.250,00
2475	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 58	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060915040 33001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283174	15/09/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	8.000,00
2476	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 59	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060915095 83000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283175	15/09/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	70.000,00
2493	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 69	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520061003075 19001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283185	03/10/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
2501	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 76	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520061106236 64001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283192	06/11/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
2502	ΑΛΦΑ/0 14-014	31 18 67 78	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520061109092 06000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283194	09/11/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΓΡ.ΕΙΣΠΡ. 17694	496,57
ΣΥΝΟΛΟ											512.645,57

Από τις ανωτέρω πιστώσεις, οι κάτωθι αποτελούν καταθέσεις μετρητών που πραγματοποιήθηκαν με τη χρήση βιβλιαρίου καταθέσεων, το οποίο δεν είναι δυνατό να βρίσκεται στη διάθεση κάποιου πέραν από τους συνδικαιούχους των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Πρωτεύων Καταστήματ	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1989	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 66 93	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060109256 86001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283109	09/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	79.000,00
1990	ΑΛΦΑ / 014-014	28 70 42 18	GR.....	Καταθετικός	90000000059139 52520060110125 97001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000026 038739	10/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	370,00
2367	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 20	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060516044 00001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283136	16/05/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27.000,00
2411	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 37	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060626204 80001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283153	26/06/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00
2461	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 45	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060809019 92001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283161	09/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00
2475	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 58	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060915040 33001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283174	15/09/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	8.000,00
2493	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 69	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520061003075 19001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283185	03/10/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
2501	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 76	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520061106236 64001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283192	06/11/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ ΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ											174.370,00

Συνεπώς, οι ανωτέρω πιστώσεις προέρχονται από γνωστή πηγή προέλευσης, ήτοι τους δικαιούχους των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών, οι οποίοι έχουν στην κατοχή τους το σχετικό βιβλιάριο τραπεζικών καταθέσεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου μαζί με τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα και τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, επικαλούμενη εισοδήματα των οικονομικών ετών 2000 έως 2006.

Επειδή, από τον προσκομιζόμενο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών διαπιστώνουμε ότι η προσφεύγουσα διέθετε εισόδημα ικανό να δικαιολογήσει την ύπαρξη του ανωτέρω ποσού των 174.370,00€ εκτός τραπεζικού συστήματος, βάσει του οποίου υπήρχε η δυνατότητα για να συντελεστούν οι επίμαχες καταθέσεις.

Οι λοιπές πιστώσεις στην τράπεζα ALPHA BANK είναι οι κάτωθι:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Καταστήμα Τοποθεσία	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1999	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 66 95	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060116148 75000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283111	16/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	2.000,00
2002	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 66 94	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060116148 50000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283110	16/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	60.000,00
2203	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 06	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060321102 89000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283122	21/03/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	1.944,00
2366	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 21	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060516069 43000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283137	16/05/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	25.000,00
2462	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 48	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060816175 57000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283164	16/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	56.585,00
2463	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 47	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060816175 42000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283163	16/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	122.250,00

2476	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 59	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060915095 83000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283175	15/09/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	70.000,00
2502	ΑΛΦΑ/0 14-014	31 18 67 78	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520061109092 06000	00000000000 00000000000 00000000028 283194	09/11/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	Γ.Ρ.ΕΙΣΠ.Ρ. 17694	496,57
ΣΥΝΟΛΟ											338.275,57

Η υπηρεσία μας, με το με αριθμό πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2022/19-01-2022 έγγραφό της προς την ALPHA BANK, ζήτησε από την τράπεζα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του Ν 4174/2013, να θέσει στη διάθεσή της, τα αντίγραφα των δελτίων κατάθεσης των ως άνω πιστώσεων.

Η ALPHA BANK, ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω αίτημα με την από 29-03-2022 επιστολή της, η οποία έλαβε αριθμό πρωτ.εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2022 ΕΜΠ/30-03-2022, μας έστειλε τα εξής:

1)Για την πίστωση με REC ID 2476 με ημερομηνία κατάθεσης 15-09-2006, ποσού 70.000,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της Emproriki Bank (η οποία το 2013 απορροφήθηκε από την ALPHA BANK), από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης ήταν ο σύζυγος της προσφεύγουσας, Γεώργιος με ΑΦΜ:.....

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-02-2014, στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών, τα ποσά καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις. Συνεπώς, η εν λόγω πίστωση στο βαθμό που πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγο της προσφεύγουσας, Γεώργιο, δεν αποτελεί για την ίδια, προσαύξηση περιουσίας.

2) Για την πίστωση με REC ID 1999 με ημερομηνία κατάθεσης 16-01-2006, ποσού 2.000,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της Emproriki Bank, από το οποίο δεν προκύπτει ο καταθέτης, καθώς επί αυτού υπάρχει μόνο μια μονογραφή.

3) Για την πίστωση με REC ID 2002 με ημερομηνία κατάθεσης 16-01-2006, ποσού 60.000,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της Emproriki Bank, από το οποίο δεν προκύπτει ο καταθέτης, καθώς επί αυτού υπάρχει μόνο μια μονογραφή. Ωστόσο, απέστειλαν επιπλέον, φωτοαντίγραφο εντολής επιταγής και δίγραμμη επιταγή αμφότερα της ΑΤΕ, ποσού επίσης 60.000,00€, στην οποία η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση έτος ήταν διευθύνων σύμβουλος. Η ανάληψη (με τη μορφή δίγραμμης επιταγής) από το λογαριασμό της ΑΤΕ, διενεργήθηκε την ίδια ημέρα (16-01-2006) και ώρα με την υπό κρίση πίστωση. Συνεπώς, η πηγή της εν λόγω πίστωσης είναι γνωστή και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

4) Για την πίστωση με REC ID 2203 με ημερομηνία κατάθεσης 21-03-2006, ποσού 1.944,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της Εμπορική Bank, από το οποίο δεν προκύπτει ο καταθέτης, καθώς επί αυτού δεν υπάρχει ούτε καν μονογραφή.

5) Για την πίστωση με REC ID 2502 με ημερομηνία κατάθεσης 09-11-2006, ποσού 496,57€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της Εμπορική Bank, από το οποίο δεν προκύπτει ο καταθέτης, καθώς επί αυτού δεν υπάρχει ούτε καν μονογραφή.

Επιπλέον, με το ίδιο ως άνω απαντητικό της έγγραφο, η ALPHA BANK μας ενημέρωσε ότι για τις παρακάτω πιστώσεις δεν εντοπίστηκαν τα σχετικά παραστατικά:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Α/Α Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Κωδικός Καταστήματος Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
2366	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 21	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060516069 43000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283137	16/05/2006 00:00	E4 44 ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	25.000,00
2462	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 48	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060816175 57000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283164	16/08/2006 00:00	E4 44 ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	56.585,00
2463	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 47	GR.....	Καταθετικός	90000000058694 66520060816175 42000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283163	16/08/2006 00:00	E4 44 ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	122.250,00
ΣΥΝΟΛΟ										203.835,00

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για κίνηση λογαριασμού λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (πχ έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), τότε γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του φορολογούμενου.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου μαζί με τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα και τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, επικαλούμενη εισοδήματα των οικονομικών ετών 2000 έως 2006.

Επειδή, από τον προσκομιζόμενο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών διαπιστώνουμε ότι η προσφεύγουσα διέθετε εισόδημα ικανό να δικαιολογήσει και την ύπαρξη του ανωτέρω ποσού των 203.835,00€ εκτός τραπεζικού συστήματος, βάσει του οποίου υπήρχε η δυνατότητα για να συντελεστούν οι επίμαχες καταθέσεις.

Β) Αναφορικά με τις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ ισχύουν τα κάτωθι:

Η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος στους παρακάτω τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζας Πειραιώς, από τους οποίους προέκυψαν πρωτογενείς πιστώσεις ως εξής:

A / A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λ/σμου	ΣΥΖΥΓΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙ ΟΥΧΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	GR.....	Καταθετικός	2	ΝΑΙ	983,20	491,6
2	CPB (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-028	GR.....	Καταθετικός	3	ΝΑΙ	302.350,82	151.175,41
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕΠΕΥ SECUR / 518-518	.....	Επενδυτικός	1	ΟΧΙ	160.000,00	160.000,00
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	GR.....	Καταθετικός	1	ΟΧΙ	500,00	500,00
ΣΥΝΟΛΟ							312.167,01

Στον πρώτο τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχοι είναι η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της Γεώργιος με ΑΦΜ:..... Στο δεύτερο τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχοι είναι η προσφεύγουσα, ο σύζυγός της και ο με ΑΦΜ:....., συνταξιούχος κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος. Στον τρίτο και τέταρτο τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχος είναι μόνο η προσφεύγουσα.

Στους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος, πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι πιστώσεις, οι οποίες δεν δικαιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Α/Α Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Πρωτεύων Καταστήμα- τος	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1991	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ / 017-017	23	GR.....	Καταθετικός	1060110- 2264-@AAA -0000158		10/01/2006 00:00	22 64	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕ ΤΡΗΤΩΝ		500,00
2216	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	235	GR.....	Καταθετικός	000235_139 6600143467 27.000001_1 25800	13966001434 6727.000001	27/03/2006 00:00	01 01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	CASH DEPOSIT	130.000,00
2060	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ ΑΕΠΕΥ SECUR / 518- 518	61	.....	Επενδυτικός	58450407	0	03/02/2006 12:02		0000000000 0000000000 0000000000		100.000,00
2128	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ ΑΕΠΕΥ SECUR / 518- 518	122	.....	Επενδυτικός	59720313	0	23/02/2006 12:02		0000000000 0000000000 0000000000		60.000,00
2050	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ /	30	GR.....	Καταθετικός	1060202- 2960-ENDK - 0000049		02/02/2006 00:00	29 60	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ		983,20
2199	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	017- 0172 30	GR.....	Καταθετικός	000230_139 5900343471 15.020002_1 30500	13959003434 7115.020002	20/03/2006 00:00	04 18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΓΗΣ ΕΓΓΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΓΗΣ ΕΓΓΑΤΙΑΣ	5.104,82
2200	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	232	GR.....	Καταθετικός	000232_139 5900050494 72.000001_1 34400	13959000504 9472.000001	20/03/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	10.000,00
2231	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	238	GR.....	Καταθετικός	000238_139 7000299460 37.020001_1 24700	13970002994 6037.020001	31/03/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	12.500,00
2237	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	239	GR.....	Καταθετικός	000239_139 7300319522 30.000001_1 43000	13973003195 2230.000001	03/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	14.280,00
2249	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	241	GR.....	Καταθετικός	000241_139 7500117492 94.000001_1 34100	13975001174 9294.000001	05/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	6.200,00
2251	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	240	GR.....	Καταθετικός	000240_139 7500117492 89.000001_1 34100	13975001174 9289.000001	05/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	10.000,00

2270	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	242	GR.....	Καταθετικός	000242_139 8100343491 60.020001_1 33900	13981003434 9160.020001	11/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	104.266,00
2286	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	246	GR.....	Καταθετικός	000246_139 8800237422 10.000001_1 14300	13988002374 2210.000001	18/04/2006 00:00	01 01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ											463.834,02

Η υπηρεσία μας, με το με αριθμό πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/19-01-2022 έγγραφό της προς την τράπεζα Πειραιώς, ζήτησε από την τράπεζα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του Ν 4174/2013, να θέσει στη διάθεσή της, τα αντίγραφα των δελτίων κατάθεσης των ως άνω πιστώσεων.

Η τράπεζα Πειραιώς, ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω αίτημα με την με αριθμό πρωτ...../782/11-02-2022 επιστολή της, η οποία έλαβε αριθμό πρωτ.εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2022 ΕΜΠ/22-02-2022, μας απέστειλε τα εξής:

1) Για την πίστωση με REC ID 2199 με ημερομηνία κατάθεσης 20-03-2006, ποσού 5.104,82€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία (η οποία ως CPB Bank το 2013 εξαγοράστηκε από την τράπεζα Πειραιώς), από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης ήταν η ίδια η προσφεύγουσα και το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας Εγνατία (αριθμ.επιταγής-5), εκδόσεως της εταιρίας Διαφημιστική με ΑΦΜ:..... και οπισθογραφήσεις των α)..... με ΑΦΜ:....., β)..... ΑΤΕ με ΑΦΜ:..... και τέλος γ) της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος 2006 είχε την ιδιότητα της προέδρου και διευθύνουσας συμβούλου της εταιρίας «..... ΑΤΕ». Εκ των ανωτέρω προκύπτει η αιτία και η πηγή της υπό κρίση πίστωσης, η οποία δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

2) Για την πίστωση με REC ID 2200 με ημερομηνία κατάθεσης 20-03-2006, ποσού 10.000,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο προκύπτει ότι καταθέτης ήταν η ίδια η προσφεύγουσα και το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας EUROBANK (αριθμ.επιταγής-9), εκδόσεως της εταιρίας και Σια ΟΕ με ΑΦΜ:..... και οπισθογραφήσεις των α)..... ΑΕ Διαφημιστική εταιρεία με ΑΦΜ:....., β)..... ΑΤΕ με ΑΦΜ:..... και τέλος γ) της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος 2006 είχε την ιδιότητα της προέδρου και διευθύνουσας συμβούλου της εταιρίας «..... ΑΤΕ». Εκ των ανωτέρω

προκύπτει η αιτία και η πηγή της υπό κρίση πίστωσης, η οποία δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

3) Για την πίστωση με REC ID 2231 με ημερομηνία κατάθεσης 31-03-2006, ποσού 12.500,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, ωστόσο το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας EUROBANK (αριθμ.επιταγής-0-9), εκδόσεως της εταιρίας Ι..... και Σια ΕΕ με ΑΦΜ:..... και οπισθογραφήσεις των α)..... Μονοπρόσωπη ΕΠΕ, β)..... Διαφημιστική ΑΕ με ΑΦΜ:....., γ)..... ΑΤΕ με ΑΦΜ:..... και τέλος δ)της προσφεύγουσας. Δεδομένου ότι η τελευταία οπισθογράφηση ήταν της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι καταθέτης της εν λόγω πίστωσης ήταν η προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος 2006 είχε την ιδιότητα της προέδρου και διευθύνουσας συμβούλου της εταιρίας «..... ΑΤΕ». Εκ των ανωτέρω προκύπτει η αιτία και η πηγή της υπό κρίση πίστωσης, η οποία δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

4) Για την πίστωση με REC ID 2237 με ημερομηνία κατάθεσης 03-04-2006, ποσού 14.280,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, ωστόσο το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας EUROBANK (αριθμ.επιταγής-8), εκδόσεως της εταιρίας Ε..... και Σια ΕΕ με ΑΦΜ:..... και οπισθογραφήσεις των α) με ΑΦΜ:..... και β) του Γεωργίου με ΑΦΜ:....., συζύγου της προσφεύγουσας. Δεδομένου ότι η τελευταία οπισθογράφηση ήταν του Γεωργίου, προκύπτει ότι καταθέτης της εν λόγω πίστωσης ήταν ο σύζυγος της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-02-2014, στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών, τα ποσά καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις. Συνεπώς, η εν λόγω πίστωση στο βαθμό που πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγο της προσφεύγουσας, Γεώργιο και συνδικαιούχο του συγκεκριμένου λογαριασμού, δεν αποτελεί για την ίδια, προσαύξηση περιουσίας.

5) Για την πίστωση με REC ID 2249 με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2006, ποσού 6.200,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, ωστόσο το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας EUROBANK (αριθμ.επιταγής-7), εκδόσεως της εταιρίας Ν.....-Θ..... ΟΕ με ΑΦΜ:..... και οπισθογραφήσεις των α) ΑΕ διαφημιστική εταιρεία με ΑΦΜ:..... και β)της προσφεύγουσας. Δεδομένου ότι η τελευταία οπισθογράφηση ήταν της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι καταθέτης της εν λόγω πίστωσης ήταν η προσφεύγουσα.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει η πηγή, αλλά όχι η αιτία της υπό κρίση πίστωσης και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

6) Για την πίστωση με REC ID 2251 με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2006, ποσού 10.000,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, ωστόσο το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας EUROBANK (αριθμ.επιταγής-2), εκδόσεως της εταιρίας Ν..... και ΣΙΑ ΟΕ με ΑΦΜ:..... και οπισθογραφήσεις των α) ΑΕ διαφημιστική εταιρεία με ΑΦΜ:..... και β) της προσφεύγουσας. Δεδομένου ότι η τελευταία οπισθογράφηση ήταν της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι καταθέτης της εν λόγω πίστωσης ήταν η προσφεύγουσα.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει η πηγή αλλά όχι η αιτία της υπό κρίση πίστωσης και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

7) Για την πίστωση με REC ID 2270 με ημερομηνία κατάθεσης 11-04-2006, ποσού 104.266,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, ωστόσο το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας Αγροτική (αριθμ.επιταγής-2) με οπισθογραφήσεις των α) Γρηγορίου του με ΑΦΜ:..... και β) του Γεωργίου με ΑΦΜ:....., συζύγου της προσφεύγουσας. Δεδομένου ότι η τελευταία οπισθογράφηση ήταν του Γεωργίου, προκύπτει ότι καταθέτης της εν λόγω πίστωσης ήταν ο σύζυγος της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-02-2014, στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών, τα ποσά καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις. Συνεπώς, η εν λόγω πίστωση στο βαθμό που πραγματοποιήθηκε από τον σύζυγο της προσφεύγουσας, Γεώργιο και συνδικαιούχο του συγκεκριμένου λογαριασμού, δεν αποτελεί για την ίδια, προσαύξηση περιουσίας.

8) Για την πίστωση με REC ID 2286 με ημερομηνία κατάθεσης 18-04-2006, ποσού 10.000,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, ωστόσο το προϊόν της κατάθεσης ήταν επιταγή της τράπεζας EUROBANK (αριθμ.επιταγής-1), εκδόσεως της Ν..... και ΣΙΑ ΟΕ με ΑΦΜ:..... και οπισθογραφήσεις των α) ΑΕ διαφημιστική εταιρεία με ΑΦΜ:..... και β) του Γεωργίου. Δεδομένου ότι η τελευταία οπισθογράφηση ήταν του Γεωργίου, προκύπτει ότι καταθέτης της εν λόγω πίστωσης ήταν ο σύζυγος της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-02-2014, στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών, τα ποσά καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις. Συνεπώς, η εν λόγω πίστωση στο βαθμό που πραγματοποιήθηκε

από τον σύζυγο της προσφεύγουσας, Γεώργιο και συνδικαιούχο του συγκεκριμένου λογαριασμού, δεν αποτελεί για την ίδια, προσαύξηση περιουσίας.

9) Για την πίστωση με REC ID 2216 με ημερομηνία κατάθεσης 27-03-2006, ποσού 130.000,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Εγνατία, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, καθώς επί αυτού υπάρχει μόνο μια μονογραφή. Ωστόσο επί του σώματος του γραμματίου είσπραξης αναγράφεται «η ίδια».

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου μαζί με τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα και τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, επικαλούμενη εισοδήματα των οικονομικών ετών 2000 έως 2006.

Επειδή, από τον προσκομιζόμενο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών διαπιστώνουμε ότι η προσφεύγουσα διέθετε εισόδημα ικανό να δικαιολογήσει και την ύπαρξη του ανωτέρω ποσού των 130.000,00€ εκτός τραπεζικού συστήματος, βάσει του οποίου υπήρχε η δυνατότητα για να συντελεστεί η επίμαχη πίστωση.

10) Για την πίστωση με REC ID 1991 με ημερομηνία κατάθεσης 10-01-2006, ποσού 500,00€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, καθώς επί αυτού υπάρχει μόνο μια μονογραφή.

11) Για την πίστωση με REC ID 2050 με ημερομηνία κατάθεσης 02-02-2006, ποσού 983,20€, η τράπεζα Πειραιώς μας ενημέρωσε ότι η εν λόγω συναλλαγή αφορά πίστωση μέσω ηλεκτρονικών δικτύων και δεν εντοπίστηκε παραστατικό ή περαιτέρω πληροφόρηση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για κίνηση λογαριασμού λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (πχ έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), τότε γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του φορολογούμενου.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου μαζί με τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα και τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, επικαλούμενη εισοδήματα των οικονομικών ετών 2000 έως 2006.

Επειδή, από τον προσκομιζόμενο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών διαπιστώνουμε ότι η προσφεύγουσα διέθετε εισόδημα ικανό να δικαιολογήσει και την ύπαρξη του ανωτέρω ποσού των 983,20€ εκτός τραπεζικού συστήματος, βάσει του οποίου υπήρχε η δυνατότητα για να συντελεστεί η επίμαχη πίστωση.

12) Για τις πιστώσεις με REC ID 2060 και 2128 με ημερομηνία κατάθεσης 03-02-2006 και 23-02-2006 ποσού 100.000,00€ και 60.000,00€ αντίστοιχα, η τράπεζα μας ενημέρωσε ότι οι εν

λόγω τραπεζικοί λογαριασμοί δεν είναι καταχωρημένοι στα στοιχεία της προσφεύγουσας στην τράπεζα Πειραιώς ή στις ενοποιημένες σε αυτήν τράπεζες.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για κίνηση λογαριασμού λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (πχ έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), τότε γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του φορολογούμενου.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου μαζί με τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα και τις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, επικαλούμενη εισοδήματα των οικονομικών ετών 2000 έως 2006.

Επειδή, από τον προσκομιζόμενο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών διαπιστώνουμε ότι, ακόμη και στην περίπτωση που ο επενδυτικός λογαριασμός την αφορά, η προσφεύγουσα διέθετε εισόδημα ικανό να δικαιολογήσει την ύπαρξη και του ανωτέρω ποσού των 160.000,00€ εκτός τραπεζικού συστήματος, βάσει του οποίου υπήρχε η δυνατότητα για να συντελεστεί η επίμαχη πίστωση.

Γ) Αναφορικά με τις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στην τράπεζα ATTICA BANK ισχύουν τα κάτωθι:

Η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος στον παρακάτω τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας ATTICA BANK, από τον οποίο προέκυψαν πρωτογενείς πιστώσεις ως εξής:

A / A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λ/σμου	ΣΥΖΥΓΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑ ΙΟΥΧΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
1	ΑΤΤΙΚΗΣ / 016-016	GR.....	Καταθετικός	6	ΝΑΙ	3.524,20	1762,10

Στον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχοι είναι η προσφεύγουσα, ο σύζυγός της Γεώργιος με ΑΦΜ:....., ο με ΑΦΜ:....., συνταξιούχος κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος, και τα δυο προστατευόμενα μέλη στην εκπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση οικονομικού έτους και
.....

Στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος, πραγματοποιήθηκε η κάτωθι πίστωση, η οποία δεν δικαιολογήθηκε από την προσφεύγουσα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Καταστήματος	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
2242	ΑΤΤΙΚΗ Σ/016-016	68	GR.....	Καταθετικός	1397400128 44659.00000 1	ΤΤ060940741 1	04/04/2006 00:00	04 68	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.524,20

Η υπηρεσία μας, με το με αριθμό πρωτ.Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/26-01-2022 έγγραφό της προς την ΑΤΤΙΚΑ BANK, ζήτησε από την τράπεζα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του Ν 4174/2013, να θέσει στη διάθεσή της, αντίγραφο του δελτίου κατάθεσης της ως άνω πίστωσης.

Η ΑΤΤΙΚΑ BANK, ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω αίτημα με την με αριθμό πρωτ...../31-01-2022 επιστολή της, η οποία έλαβε αριθμό πρωτ.εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2022 ΕΜΠ/04-02-2022, μας έστειλε τα εξής:

Για την εν λόγω πίστωση με REC ID 2242, με ημερομηνία κατάθεσης 04-04-2006, ποσού 3.524,20€, φωτοαντίγραφο του γραμματίου είσπραξης της ΑΤΤΙΚΑ BANK, από το οποίο δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, καθώς επί αυτού υπάρχει μόνο μια μονογραφή.

Ωστόσο, η ΑΤΤΙΚΑ BANK μας απέστειλε και φωτοαντίγραφο ισόποσου εντάλματος πληρωμής, της ίδιας ημέρας, από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας ΑΕΕ.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό της υπό κρίση πίστωσης προήλθε από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία ΑΕΕ, με την οποία, κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος η προσφεύγουσα δεν συνδεόταν με οποιαδήποτε σχέση και συνεπώς η εν λόγω πίστωση αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

Δ) Αναφορικά με τις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στην τράπεζα EUROBANK ισχύουν τα κάτωθι:

Η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος στον παρακάτω τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας EUROBANK, από τον οποίο προέκυψαν πρωτογενείς πιστώσεις ως εξής:

A / A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λ/σμου	ΣΥΖΥΓΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
2	EUROBANK / 026-026	GR.....	Καταθετικός	2	ΝΑΙ	30.000,00	15.000

Στον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχοι είναι η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της Γεώργιος με ΑΦΜ:.....

Στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος, πραγματοποιήθηκε η κάτωθι πίστωση, η οποία δεν δικαιολογήθηκε από την προσφεύγουσα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζικής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Καταστήματος	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
2379	EUROBANK / 026-026	42	GR.....	Καταθετικός	GR.....	GR.....	23/05/2006 13:30	00 38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΠΟ	30.000,00

Για την πίστωση με REC ID 2379, που πραγματοποιήθηκε από τον, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αριθμ..... και ημερομηνία σύνταξης 30-05-2006, συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Σύμφωνα με το εν λόγω συμβόλαιο η του και της (θυγατέρα της προσφεύγουσας), ενεργώντας ως πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» προχώρησε στην πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας της ως άνω εταιρείας προς την ανώνυμη εταιρεία «Εισαγωγαί και εμπορία Αυτοκινήτων ΑΕ», η οποία εκπροσωπούνταν από τον Όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, η εν λόγω πίστωση των 30.000,00€ αποτελούσε μέρος του τιμήματος του ανωτέρω συμβολαίου. Ωστόσο, κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος η προσφεύγουσα δε συνδεόταν με οποιαδήποτε σχέση με την εταιρεία «.....» και συνεπώς η εν λόγω πίστωση αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

Κατόπιν των ανωτέρω, δια της παρούσας κρίνεται ότι δεν στοιχειοθετείται προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, για τις παρακάτω πιστώσεις :

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπεζής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Πρωτογενής Καταστίματ α	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
2216	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	235	GR.....	Καταθετικός	000235_139 6600143467 27.000001_1 25800	13966001434 6727.000001	27/03/2006 00:00	01 01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	CASH DEPOSIT	130.000,00
2060	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ ΑΕΠΕΥ SECUR / 518- 518	61	.....	Επενδυτικός	58450407	0	03/02/2006 12:02		0000000000 0000000000 0000000000		100.000,00
2128	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ ΑΕΠΕΥ SECUR / 518- 518	122	.....	Επενδυτικός	59720313	0	23/02/2006 12:02		0000000000 0000000000 0000000000		60.000,00
2050	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ /	30	GR.....	Καταθετικός	1060202- 2960-ENDK - 0000049		02/02/2006 00:00	29 60	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ		983,20
2199	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	017- 0172 30	GR.....	Καταθετικός	000230_139 5900343471 15.020002_1 30500	13959003434 7115.020002	20/03/2006 00:00	04 18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΓΗΣ ΕΓΓΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΓΗΣ ΕΓΓΑΤΙΑΣ	5.104,82
2200	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	232	GR.....	Καταθετικός	000232_139 5900050494 72.000001_1 34400	13959000504 9472.000001	20/03/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	10.000,00

2231	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	238	GR.....	Καταθετικός	000238_139 7000299460 37.020001_1 24700	13970002994 6037.020001	31/03/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	12.500,00
2237	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	239	GR.....	Καταθετικός	000239_139 7300319522 30.000001_1 43000	13973003195 2230.000001	03/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	14.280,00
2270	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	242	GR.....	Καταθετικός	000242_139 8100343491 60.020001_1 33900	13981003434 9160.020001	11/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	104.266,00
2286	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	246	GR.....	Καταθετικός	000246_139 8800237422 10.000001_1 14300	13988002374 2210.000001	18/04/2006 00:00	01 01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	10.000,00
1989	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6693	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6010925686 001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283109	09/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	79.000,00
1990	ΑΛΦΑ / 014-014	2870 4218	GR.....	Καταθετικός	90000000005 9139525200 6011012597 001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000026 038739	10/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	370,00
2002	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6694	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6011614850 000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283110	16/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	60.000,00
2367	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6720	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6051604400 001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283136	16/05/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27.000,00
2411	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6737	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6062620480 001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283153	26/06/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00
2461	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6745	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6080901992 001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283161	09/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10.000,00
2475	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6758	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6091504033 001	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283174	15/09/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	8.000,00
2476	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6759	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6091509583 000	00000000000 00000000000 00000000000 00000000028 283175	15/09/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	70.000,00

2493	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6769	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6100307519 001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283185	03/10/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
2501	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6776	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6110623664 001	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283192	06/11/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20.000,00
2366	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6721	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6051606943 000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283137	16/05/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	25.000,00
2462	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6748	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6081617557 000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283164	16/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	56.585,00
2463	ΑΛΦΑ / 014-014	3118 6747	GR.....	Καταθετικός	90000000005 8694665200 6081617542 000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283163	16/08/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	122.250,00
ΣΥΝΟΛΟ											955.339,02

Επειδή, οι κάτωθι πιστώσεις δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από την προσφεύγουσα:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Α/Α Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ταυτότητα Συναλλαγής Τραπέζης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Πρωτόκολλο Καταστήματος	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1999	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 66 95	GR.....	Καταθετικός	900000000058694 66520060116148 75000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283111	16/01/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	2.000,00
2203	ΑΛΦΑ / 014-014	31 18 67 06	GR.....	Καταθετικός	900000000058694 66520060321102 89000	000000000000 000000000000 000000000000 000000000028 283122	21/03/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	1.944,00
2502	ΑΛΦΑ/0 14-014	31 18 67 78	GR.....	Καταθετικός	900000000058694 66520061109092 06000	000000000000 000000000000 000000000028 283194	09/11/2006 00:00	E4 44	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΓΡ.ΕΙΣΠΡ. 17694	496,57
2249	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	24 1	GR.....	Καταθετικός	000241_1397500 11749294.000001 _134100	13975001174 9294.000001	05/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕ Ζ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	6.200,00
2251	CPB (ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ) / 017-028	24 0	GR.....	Καταθετικός	000240_1397500 11749289.000001 _134100	13975001174 9289.000001	05/04/2006 00:00	01 03	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕ Ζ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	10.000,00

1991	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ / 017-017	23	GR.....	Καταθετικός	1060110-2264- @AAA -0000158		10/01/2006 00:00	22 64	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ .ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		500,00
2379	EUROB ANK / 026-026	42	GR.....	Καταθετικός	GR.....	GR.....	23/05/2006 13:30	00 38	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	ΑΠΟ	30.000,00
2242	ΑΤΤΙΚΗ Σ / 016- 016	68	GR.....	Καταθετικός	13974001284465 9.000001	ΤΤ060940741 1	04/04/2006 00:00	04 68	ΚΑΤΑΘ ΕΣΗ ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		3.524,20
ΣΥΝΟΛΟ											54.664,77

Επειδή, η προσαύξηση περιουσίας συνίσταται στο σύνολο των μη αιτιολογημένων πιστώσεων που αναλογεί στην ελεγχόμενη, όπως αποτυπώνεται στον κάτωθι πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΣΥΝΟΛΟ)	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (Α)	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ (ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) (Β)	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (Α-Β)
2006	54.664,77	27.582,39	0	27.582,39

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 08-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η υπ'αρ. /22-10-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

Οικονομικό έτος 2007 Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006 - 31/12/2006	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα υπόχρεης	11.003,85	596.440,75	38.586,24	27.582,39
Χρεωστικό ποσό φόρου	399,33	228.899,33	9.933,25	9.533,92
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	347,49	347,49	347,49	0,00
Εισφορά υπέρα ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου	69,50	69,50	69,50	0,00
Πρόσθετος φόρος τέλη χαρτ.& εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου	517,15	517,15	517,15	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		271.046,42	11.309,14	11.309,14
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	1.333,47	500.879,89	22.176,53	20.843,06

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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