



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 22-01-2024

Αριθμός απόφασης: 130

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Την με ημερομηνία 22/09/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό/28-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,

β) της με αριθμό/28-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και

γ) της με αριθμό/28-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το από 20-12-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση περίπτωση υπέβαλε ψηφιακά μέσω διαδικτύου, την με αριθμ. πρωτ...../22-09-2023 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, όπου μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής και του συμπληρωματικού υπομνήματος, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/28-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 9.522,36€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 4.761,18€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 631,66€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 14.915,20€ έναντι του ποσού των 503,34€, που είχε προσδιοριστεί με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους.

Με την με αριθμό/28-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 8.924,27€, πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 4.462,14€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 577,88€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 13.964,29€ έναντι του ποσού των 824,95€, που είχε προσδιοριστεί με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους.

Με την με αριθμό/28-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 170,48€ και πρόστιμο άρθρου 58^Α ΚΦΔ ύψους 85,24€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους 255,72€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 28-07-2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν 4172/2013, Α 1293/2019) και ΦΠΑ (Ν 2859/2000, Α 1293/2019) της ΔΟΥ Βέροιας κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ...../17-06-2021 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των χρηματοπιστωτικών δεδομένων, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 15 §3 του ΚΦΔ που αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/17) της Α.Α.Δ.Ε. και ιδιαίτερα στο χρονικό διάστημα 01-01-2017 έως 31-12-2018 διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες δεν

αιτιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα, καθώς δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Συγκεκριμένα:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
1	GR74017224400052.....	23/01/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		400,00
2	GR740172244000.....	23/01/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		730,00
3	GR2801722440005.....	23/01/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4305890..... 0000996377 S.....	600,00
4	GR280172244000.....	02/02/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	430..... 0000407286 S.....	250,00
5	GR2801722440005.....	13/02/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΜΑΡΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	210,00
6	GR740172244000.....	23/02/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		871,00
7	GR280172244000.....	23/02/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		285,00
8	GR740172244000.....	15/03/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		260,00
9	GR740172244000.....	15/03/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		540,00
10	GR920172244000.....	15/03/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		330,00
11	GR280172244000.....	15/03/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	430589..... 0000999119 S1.....	840,00
12	GR9201722440005.....	22/03/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		500,00
13	GR280172244000.....	31/03/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΜΑΡΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	60,00
14	GR2801722440005.....	05/04/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000807675 S1D24.....	580,00
15	GR740172244000.....	18/04/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		610,00
16	GR74017224400.....	18/04/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		295,00
17	GR280172244000.....	27/04/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΜΑΡΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	60,00
18	GR740172244000.....	16/05/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		500,00
19	GR740172244000.....	16/05/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		320,00
20	GR920172244000.....	16/05/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		394,00
21	GR9201722440005.....	16/05/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		300,00
22	GR2801722440005.....	16/05/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	43058..... 0000190257 S1.....	780,00
23	GR280172244000.....	14/06/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΜΑΡΙΑ Μεταφορά μέσω winbank	60,00
24	GR740172244000.....	19/06/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.450,00
25	GR280172244000.....	19/06/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		336,00

26	GR280172244000.....	06/07/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	430589..... 0000586950 S.....	2.000,00
27	GR740172244000.....	17/07/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		300,00
28	GR740172244000.....	17/07/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		585,00
29	GR920172244000.....	17/07/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000133234 S.....	520,00
30	GR920172244000.....	26/07/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000211872 S.....	50,00
31	GR920172244000.....	07/08/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000258122 S.....	300,00
32	GR740172244000.....	08/08/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		869,68
33	GR920172244000.....	08/08/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000646918 S.....	560,00
34	GR920172244000.....	08/08/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		436,00
35	GR920172244000.....	08/08/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		2.000,00
36	GR280172244000.....	06/09/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000864425 S.....	440,00
37	GR740172244000.....	12/09/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		520,00
38	GR740172244000.....	12/09/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		980,00
39	GR920172244000.....	12/09/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000166050 S.....	960,00
40	GR280172244000.....	12/09/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000167111 S.....	170,00
41	GR280172244000.....	18/09/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000418497 S.....	610,00
42	GR280172244000.....	04/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000318777 S.....	20,00
43	GR280172244000.....	04/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000318956 S.....	20,00
44	GR740172244000.....	11/10/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		585,00
45	GR740172244000.....	11/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		290,00
46	GR280172244000.....	11/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		300,00
47	GR280172244000.....	12/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 0000085195 S.....	400,00
48	GR280172244000.....	19/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000727907	50,00
49	GR280172244000.....	20/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000890934	120,00
50	GR280172244000.....	30/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000971105	230,00
51	GR280172244000.....	31/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000086909	55,00
52	GR280172244000.....	01/11/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000435207	100,00
53	GR280172244000.....	02/11/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000732183	210,00

					
54	GR280172244000.....	15/11/201 7	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000998653	250,00
55	GR640171212000.....	15/11/201 7	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000998966	600,00
56	GR740172244000.....	14/12/201 7	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		350,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2017				26.441,68
57	GR280172244000.....	15/01/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000318745	790,00
58	GR280172244000.....	25/01/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000887099	450,00
59	GR280172244000.....	29/01/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000485952	310,00
60	GR280172244000.....	12/02/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000197810	750,00
61	GR280172244000.....	20/02/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000720104	200,00
62	GR280172244000.....	12/03/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000119312	250,00
63	GR280172244000.....	13/03/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000413194	110,00
64	GR280172244000.....	14/03/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000557903	60,00
65	GR280172244000.....	15/03/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000730548	190,00
66	GR280172244000.....	19/03/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000925592	330,00
67	GR280172244000.....	29/03/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000733263	350,00
68	GR280172244000.....	03/04/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000678441	220,00
69	GR280172244000.....	04/04/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000801658	250,00
70	GR280172244000.....	05/04/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000045512	420,00
71	GR280172244000.....	12/04/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000837179	690,00
72	GR280172244000.....	23/04/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000607314	440,00
73	GR280172244000.....	15/05/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000522242	670,00

74	GR280172244000.....	16/05/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000738446	300,00
75	GR280172244000.....	22/05/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000351348	250,00
76	GR280172244000.....	23/05/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000413686	450,00
77	GR280172244000.....	29/05/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΝΑΟΥΣΑ 0000836021	200,00
78	GR280172244000.....	11/06/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ/ΜΑ ΝΑΟΥΣΑΣ 0000346500	600,00
79	GR280172244000.....	12/06/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000166864	710,00
80	GR280172244000.....	19/06/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000293989	200,00
81	GR280172244000.....	25/06/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000845319	250,00
82	GR280172244000.....	04/07/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000548755	360,00
83	GR280172244000.....	09/07/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000323787	230,00
84	GR280172244000.....	09/07/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000323910	100,00
85	GR280172244000.....	12/07/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000186436	1.010,00
86	GR280172244000.....	17/07/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000231428	370,00
87	GR280172244000.....	23/07/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000282537	250,00
88	GR280172244000.....	31/07/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000458079	150,00
89	GR280172244000.....	06/08/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000907889	550,00
90	GR280172244000.....	06/08/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000908103	90,00
91	GR280172244000.....	14/08/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000284221	550,00
92	GR280172244000.....	20/08/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000109596	600,00
93	GR280172244000.....	24/08/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000930859	920,00
94	GR280172244000.....	04/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000116159	600,00

					
95	GR280172244000.....	10/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000851231	240,00
96	GR280172244000.....	11/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000235007	360,00
97	GR280172244000.....	12/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000414360	100,00
98	GR280172244000.....	17/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000446439	650,00
99	GR280172244000.....	20/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000172679	1.030,00
100	GR280172244000.....	24/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000267784	800,00
101	GR280172244000.....	27/09/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000981802	400,00
102	GR280172244000.....	02/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S1D22442 ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 2ο 0000728528	350,00
103	GR280172244000.....	08/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000697521	880,00
104	GR280172244000.....	08/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000590622	300,00
105	GR280172244000.....	15/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000172438	500,00
106	GR280172244000.....	18/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000268991	650,00
107	GR280172244000.....	22/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000784434	930,00
108	GR280172244000.....	23/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000128528	250,00
109	GR280172244000.....	15/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000624612	430,00
110	GR280172244000.....	19/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000787675	280,00
111	GR280172244000.....	19/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000789238	20,00
112	GR280172244000.....	20/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000685813	860,00
113	GR280172244000.....	26/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000752623	25,00
114	GR280172244000.....	10/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000012516	850,00
115	GR280172244000.....	12/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ	200,00

5		8		0000364876	
11 6	GR280172244000.....	20/12/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000358774	500,00
11 7	GR280172244000.....	20/12/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000361633	840,00
11 8	GR280172244000.....	21/12/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000671114	650,00
11 9	GR280172244000.....	24/12/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000968909	300,00
12 0	GR280172244000.....	24/12/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000969242	250,00
12 1	GR280172244000.....	24/12/201 8	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	S..... ΚΑΤ. ΝΑΟΥΣΑΣ 0000170105	480,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2018				28.345,00

Επιπλέον, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Δεν προσκομίστηκαν φορολογικά παραστατικά αγορών – εξόδων συνολικής καθαρής αξίας 625,62€ για το φορολογικό έτος 2018.
- Για το φορολογικό έτος 2017 προκύπτει διαφορά 532,79€ (2.548,19€-2.015,40€) ασφαλιστικών εισφορών ανάμεσα στο βιβλίο εσόδων – εξόδων και την βεβαίωση του Ε.Φ.Κ.Α., που σύμφωνα με τον έλεγχο, δεν εκπίπτει βάσει άρθ. 23 του Ν. 4172/2013.
- Δεν έχει προσκομιστεί αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων για τον έλεγχο των αποσβέσεων 241,94€ φορολογικού έτους 2017 και 395,16€ φορολογικού έτους 2018.
- Στο βιβλίο εσόδων 2017, τα συνολικά έσοδα είναι 8.657,97€, ενώ στο έντυπο Ε3 και συνεπώς και στη δήλωση φορολογικού έτους 2017 είναι 8.543,27€, ήτοι 114,70€ λιγότερα στη δήλωση.
- Στο βιβλίο εσόδων – εξόδων 2017, το ποσό του ενοικίου Φεβρουαρίου 2017 (17/01/2017) είναι 372,96€, αντί του ορθού 360,00€ (διαφορά 12,96€).
- Η πραγματική συνολική αξία που αναγράφεται στο παρακάτω φορολογικό παραστατικό είναι 16,88€ (καθαρή αξία 14,98€ πλέον Φ.Π.Α. 1,90€) και όχι όπως λανθασμένα καταχωρήθηκε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων 2018, ως κάτωθι, με ποσό διαφοράς 79,28€ και Φ.Π.Α. 20,72€.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
28/11/2018	ΔΑΠ		116,88	94,26	22,62

Συνοπτικά, από τον έλεγχο προέκυψαν τα κάτωθι:

	2017	2018
Διαφορά Ε3 και λογιστικών αρχείων	114,70	

Διαφορά φορολογικών στοιχείων και λογιστικών αρχείων (ενοίκια)	12,96	
Διαφορά φορολογικών στοιχείων και λογιστικών αρχείων (NOVAENERGY)		79,28
Μη προσκόμιση αρχείου ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων για τον έλεγχο των αποσβέσεων	241,94	395,16
Μη προσκόμιση φορολογικών παραστατικών		625,62
Μη προσκόμιση εξοφλήσεων ασφαλιστικών εισφορών (διαφορά λογιστικών αρχείων και εξοφλήσεων)	532,79	
Σύνολο	902,39	1.100,06

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενη τα παρακάτω:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατ'εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων της προσαύξησης περιουσίας. Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των πιστώσεων που προέρχονται από κατάθεση μετρητών από την ίδια, ως δήθεν προσαύξηση περιουσίας, καθώς προέρχονται από διαθέσιμα εις χείρας της μετρητά από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών από λογαριασμό της και παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να της επιβάλλει φόρο για τη χρήση 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις περί δωρεάς μεταξύ συζύγων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται και προσκομίζει την με αριθμό 1942/14-12-2018 απόφαση της ΔΕΔ Υποδιεύθυνση Θεσσαλονίκης. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι όλες οι υπό κρίση καταθέσεις μετρητών αφορούν επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη ύψους 150.000,00€, που είχε κάνει η ίδια στις 20-05-2015, από τον κοινό (με το σύζυγό της) τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό 6380-....., τράπεζας Πειραιώς. Τα χρήματα αυτά ήταν μέρος του συνολικού τιμήματος ύψους 470.000,00€, που είχε εισπράξει ο σύζυγός της από την πώληση της επιχείρησής του και τα οποία έχουν δηλωθεί με τη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και έχουν φορολογηθεί. Ο έλεγχος δεν δέχθηκε τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι «σύμφωνα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, η επιχείρηση η οποία πωλήθηκε ανήκε στο σύζυγο και ο λογαριασμός (GR160171380000.....) από τον οποίο έγινε η ανάληψη του ποσού των 150.000,00€ είχε συνδικαιούχους την ελεγχόμενη και τον σύζυγό της.». Πρόκειται δηλαδή για χρήματα, τα οποία, ως σύζυγος, έκανε ανάληψη από κοινό λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς και δεν υπόκεινται σε φορολογία.

Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι :

- α)για το φορολογικό έτος 2017 οι πιστώσεις με α/α 2, 3, 4, 7, 8, 11, 14, 16, 18, 22, 24, 26, 27, 29-31, 33, 36, 37, 39-43, 45-56 ύψους 15.995,00€ και όλες οι πιστώσεις του φορολογικού έτους 2018 ύψους 28.345,00€, αποτελούν επανακαταθέσεις μετρητών χρημάτων από την ίδια, προερχόμενων από

διαθέσιμα εις χείρας της μετρητά δυνάμει προγενέστερης ανάληψης μετρητών από την ίδια, την 20-05-2015, ύψους 150.000,00€ από κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας και του συζύγου της. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφο εντύπου ανάληψης από την ίδια του ποσού των 150.000,00€.

β)για το φορολογικό έτος 2017 οι με αριθμό 1, 6, 9, 15, 19, 28, 32, 38 και 44 αφορούν χρήματα, τα οποία μετέφερε από τον ατομικό της λογαριασμό με αριθμό GR280172244000..... στον ατομικό της λογαριασμό με αριθμό GR740172244000..... Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αναλυτικές κινήσεις των ως άνω λογαριασμών.

γ)για το φορολογικό έτος 2017 οι πιστώσεις με α/α 10, 20 και 34 αφορούν χρήματα που μετέφερε η ίδια από τον με αριθμό GR5244-..... ατομικό της λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς στον με αριθμό GR5244-..... ατομικό της λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αναλυτικές κινήσεις των ως άνω λογαριασμών.

δ)για το φορολογικό έτος 2017 η πίστωση με α/α 25 αφορά χρήματα, τα οποία μετέφερε η ίδια από τον υπ' αριθμ. GR5244-..... ατομικό της λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς στον με αριθμό GR280172244000..... ατομικό λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αναλυτικές κινήσεις των ως άνω λογαριασμών.

ε)αναφορικά με τις με αριθμό 5, 13, 7 και 23 πιστώσεις φορολογικού έτους 2017, με αιτιολογία «Μαρία», αφορούν το σύζυγό της και δε σχετίζονται με την ίδια.

- 2) Έλλειψη επαρκούς νόμιμης και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας «.....*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ΚΦΔ «*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 άρθρ. 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 επιβολής φόρων και προστίμων νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης 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 επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία** της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου στηρίζονται σε δεδομένα τα οποία παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα στον έλεγχο (βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών).

Επειδή, στο άρθρο 23 του 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, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013 “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, στην παράγραφο 4 του άρθρου 29 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “ Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, στο άρθρο 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «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, 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

.....

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ.1076/26.3.2015 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/1994.

4. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος εξαιρείται από τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας με βάση τα άρθρα 31 και 32 του ν. 4172/2013 (π.χ. ανάπηρος για επιβατικό αυτοκίνητο), ή για τα κρινόμενα έτη δεν εφαρμοζόταν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) του άρθρου 32 ν. 4172/2013 και δεν έχει φορολογηθεί το εισόδημά του βάσει προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου τότε το αρνητικό υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων, τότε δεν υπάρχει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό και λαμβάνεται ως μηδενικό.

Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015).

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.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της [παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994](#)».

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.»

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 ύπαρξής 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 περιουσιακή 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/2015 «Διευκρινίζεται ότι τα έτη για τα οποία γίνεται επίκληση με σκοπό την ανάλωση θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη τότε θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Αν όμως σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και υπάρχει απαλλαγή από τις αντικειμενικές δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Κ.Φ.Ε. τότε το έτος αυτό επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες του άρθρου 31 ή αυτές που υπάρχουν είναι μικρότερες των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000), προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000), προκειμένου για συζύγους, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών θα αφαιρούνται ποσά που θα προσδιορίζονται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. Τα ποσά αυτά σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερα των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000) αντίστοιχα.

Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση.

Επίσης, στην περίπτωση που φορολογούμενος επικαλείται κεφάλαια προηγούμενων φορολογικών ετών με σκοπό την ανάλωση και τελικά δεν χρησιμοποιηθούν ή χρησιμοποιηθεί ένα μέρος αυτών, θεωρούνται αδιάθετα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν μελλοντικά ως κεφάλαια για κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου.».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ 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, στην προκειμένη περίπτωση για τις με α/α 2, 3, 4, 7, 8, 11, 14, 16, 18, 22, 24, 26, 27, 29-31, 33, 36, 37, 39-43, 45-56 πιστώσεις φορολογικού έτους 2017, ύψους 15.995,00€ και όλες τις πιστώσεις του φορολογικού έτους 2018, ύψους 28.345,00€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακαταθέσεις μετρητών από την ίδια, προερχόμενων από διαθέσιμα εις χείρας της μετρητά προερχόμενα από προγενέστερη ανάληψη μετρητών από την ίδια, την 20-05-2015, ύψους 150.000,00€ από κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας και του συζύγου της. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφο εντύπου ανάληψης από την ίδια του ποσού των 150.000,00€.

Ωστόσο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά (ενδεικτικά σχετικά γραμμάτια είσπραξης ή βεβαίωση της τράπεζας κλπ) που να αποδεικνύουν ότι οι υπό κρίση πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από την ίδια και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα, χωρίς να διατυπώνει κάποιο σχετικό ισχυρισμό με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και ειδικότερα από το έτος 2005 έως το έτος 2022, προκειμένου να αποδείξει υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση ύψους 452.618,55€.

Ωστόσο, ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου δεν μπορεί να αξιολογηθεί, καθώς, όπως προαναφέρθηκε, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι οι υπό κρίση πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από την ίδια και όχι από τρίτα πρόσωπα.

Επειδή, για τις με αριθμό 1, 6, 9, 15, 19, 28, 32, 38 και 44 πιστώσεις του φορολογικού έτους 2017, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα, τα οποία μετέφερε από τον ατομικό της λογαριασμό με αριθμό GR280172244000..... στον ατομικό της λογαριασμό με αριθμό GR740172244000..... Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αναλυτικές κινήσεις των ως άνω λογαριασμών.

Επειδή, από την προσκομιζόμενη κίνηση του με αριθμό GR280172244000..... τραπεζικού λογαριασμού επιβεβαιώνεται και γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας μόνο για τις με α/α 1, 6, 15, 19, 28, 32 και 44 πιστώσεις, ως ακολούθως:

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
GR740172244000.....	23/01/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		400,00
GR740172244000.....	23/02/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		871,00
GR740172244000.....	18/04/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		610,00
GR740172244000.....	16/05/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		320,00
GR740172244000.....	17/07/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		585,00
GR740172244000.....	08/08/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		869,68

GR740172244000.....	11/10/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	585,00
ΣΥΝΟΛΟ 2017			4.240,68

Ωστόσο, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν επιβεβαιώνεται για τις με α/α 9 και 38 πιστώσεις, για τις οποίες απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, για τις με α/α 10, 20 και 34 πιστώσεις του φορολογικού έτους 2017, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα που μετέφερε η ίδια από τον με αριθμό GR5244-..... ατομικό της λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς στον με αριθμό GR5244-..... ατομικό της λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αναλυτικές κινήσεις των ως άνω λογαριασμών

Επειδή, από την προσκομιζόμενη κίνηση του με αριθμό GR5244-..... τραπεζικού λογαριασμού επιβεβαιώνεται και γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για τις με α/α 10, 20 και 34 πιστώσεις, ως ακολούθως:

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
GR920172244000.....	15/03/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		330,00
GR920172244000.....	16/05/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		394,00
GR920172244000.....	08/08/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		436,00
ΣΥΝΟΛΟ 2017				1.160,00

Επειδή, για την με α/α 25 πίστωση του φορολογικού έτους 2017, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα που μετέφερε η ίδια από τον με αριθμό GR5244-..... ατομικό της λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς στον με αριθμό GR280172244000..... ατομικό λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αναλυτικές κινήσεις των ως άνω λογαριασμών.

Επειδή, από την προσκομιζόμενη κίνηση του με αριθμό GR5244-..... τραπεζικού λογαριασμού επιβεβαιώνεται και γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για την με α/α 25 πίστωση, ως ακολούθως:

Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης
GR280172244000.....	19/06/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		336,00
ΣΥΝΟΛΟ 2017				336,00

Επειδή, για τις με αριθμό 5, 13, 7 και 23 πιστώσεις φορολογικού έτους 2017, με αιτιολογία «Μαρία», η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν το σύζυγό της και δε σχετίζονται με την ίδια. Ωστόσο δεν προσκομίζει οποιοδήποτε έγγραφο που να τεκμηριώνει τον ισχυρισμό της, ο οποίος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Κατόπιν των ανωτέρω, για το φορολογικό έτος 2017 το ποσό των πιστώσεων που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία και θεωρούνται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 21, παράγραφο 4 του Ν. 4172/2013, διαμορφώνεται ως εξής:

Αδικαιολόγητες πιστώσεις φορολογικού έτους 2017 βάσει ελέγχου	26.441,68
Δικαιολογημένες πιστώσεις φορολογικού έτους 2017 βάσει απόφασης	5.736,68
Αδικαιολόγητες πιστώσεις φορολογικού έτους 2017 βάσει απόφασης	20.705,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία 22-09-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και ειδικότερα:

- 1) την τροποποίηση της με α/α/28-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.
- 2) την επικύρωση της με αριθμό/28-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της με αριθμό/28-07-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ...../28-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018	14.915,20€	14.915,20€
Υπ' αριθμ...../28-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2018	255,72€	255,72€

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

Υπ' αριθμ...../28-07-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά Απόφασης-Δήλωσης
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧ/ΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	666,72	1.569,11	1.569,11	902,39
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΤΟΚΟΙ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	26,73	26,73	26,73	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	693,45	1.595,84	1.595,84	902,39
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		26.441,68	20.705,00	20.705,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	693,45	28.037,52	22.300,84	21.607,39
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	150,69	9.074,96	7.181,86	7.031,17
(μείον) ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ κλπ	3,68	3,68	3,68	
(μείον) ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΗΓ. ΕΤΟΥΣ	118,74	118,74	118,74	
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	146,68	146,68	146,68	
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤ/ΤΟΣ	650,00	650,00	650,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ	824,95	9.749,22	7.856,12	7.031,17
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 58 ΚΦΔ		4.462,14	3.515,58	3.515,58
ΣΥΜΒ/ΝΑ ΠΟΣΑ				
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤ. ΔΙΑΒ.				
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛ/ΓΓΥΗΣ	693,45	28.037,52	22.300,84	21.607,39
ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛ/ΓΓΥΗΣ		577,88	291,04	291,04
ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΩΝ, ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ & ΕΙΣΦΟΡΩΝ	824,95	14.789,24	11.662,74	10.837,79

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.ττ. 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.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.