



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25.11.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 3161

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός, αριθ., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ: α) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, β) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, γ) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, δ) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021

και δ) της από 27.05.2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 02.07.2024 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την υπ' αριθ. /31.10.2024 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας περί διενέργειας συμπληρωματικών επαληθεύσεων.

8. Το με αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2024/14.11.2024 έγγραφο του Προϊστάμενου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ περί συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ανωτέρω αναπομπής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αριθ. /27.05.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Πράξη/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.946,70 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.473,35 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 456,62 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **7.876,67 ευρώ**.
- ii. Με την υπ' αριθ. /27.05.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Πράξη/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 17.711,10 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 8.855,55 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.194,05 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **29.760,70 ευρώ**.
- iii. Με την υπ' αριθ. /27.05.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Πράξη/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.884,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.442,00 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 518,70 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **7.844,70 ευρώ**.
- iv. Με την υπ' αριθ. /27.05.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος Πράξη/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 11.715,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 5.857,50 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.984,70 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **19.557,20 ευρώ**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 27.05.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο των ισχυρισμών της περί επανακατάθεσης μετρητών. Ειδικότερα α) η κατάθεση μετρητών μέσω ATM γίνεται αποκλειστικά και μόνον με τη χρήση της ηλεκτρονικής κάρτας και του αριθμού ασφαλείας του δικαιούχου του συγκεκριμένου λογαριασμού, β) εάν η κατάθεση διενεργείται από τρίτο πρόσωπο αναγράφεται ο δικαιούχος του λογαριασμού στον οποίο αντιστοιχεί η ηλεκτρονική κάρτα, της οποίας έγινε χρήση για την πραγματοποίηση κατάθεσης μέσω ATM, ενώ αν δεν γίνει χρήση της ηλεκτρονικής κάρτας τότε το ποσό πίστωσης στον λογαριασμό αναφέρεται ως έμβασμα, τέλος εάν γίνει μεταφορά χρημάτων από λογαριασμό σε λογαριασμό ρητά αναγράφεται ως αιτιολογία της πίστωσης «μεταφορά από λογαριασμό», γ) εσφαλμένα ο έλεγχος την καλεί να αποδείξει ότι η χρήση της δικής της ηλεκτρονικής κάρτας και του δικού της προσωπικού αριθμού για κατάθεση χρημάτων σε δικό της λογαριασμό έγινε από την ίδια, δ) η ΑΑΔΕ ζητάει όλη την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της την οποία έχει ήδη «εις χείρας της», ε) κανένας δεν τηρεί αποδεικτικά κατάθεσης των δικών του χρημάτων σε δικό του λογαριασμό, στ) η συντριπτική πλειοψηφία των καταθέσεων της έλαβαν χώρα ATM, το οποίο είναι το πλησιέστερο στην κατοικία της, με τη χρήση των δικών της χρεωστικών καρτών αποκλειστικά και μόνο από την ίδια, ζ) από την προσκομισθείσα κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της αποδεικνύεται ότι η ίδια προέβη στις επίμαχες καταθέσεις, η) οι τρεις πιστώσεις του υπ' αριθ.κοινού λογαριασμού της (1.000,00 ευρώ την 28.08.2019, 700,00 ευρώ την 25.01.2021 και 400,00 ευρώ την 16.03.2021) αφορούν τον πατέρα της, επικουρικός θα έπρεπε να είχαν επιμεριστεί κατά το ήμισυ, θ) ποσό 21.500,00 ευρώ από τις επίμαχες πιστώσεις αφορά σε δώρα γάμου που έλαβε κατόπιν τέλεσης του από 1.09.2019 θρησκευτικού γάμου της με τον (σχετική η από 10.09.2019 πίστωση ποσού 300,00 ευρώ με αιτιολογία ΔΩΡΟ ΓΑΜΟΥ – ΝΑ ΖΗΣΕΤΕ), ι) σύμφωνα με την αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ η διαπίστωση προσάυξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «μεγάλα ποσά» για τα οποία ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι λογαριασμοί του, ως εκ τούτου ποσά μέχρι 1.000,00 ευρώ σε ατομικό λογαριασμό και ποσά μέχρι 3.000,00 ευρώ σε κοινό λογαριασμό με τρεις δικαιούχους δεν αποτελούν μεγάλα ποσά για τα οποία ο φορολογούμενος θα πρέπει να αποδείξει την πραγματική πηγή προέλευσής τους (επισυνάπτει πίνακα με τις πιστώσεις έως 1.000,00 ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος).
2. Εσφαλμένη η απόρριψη από τον έλεγχο του ισχυρισμού της για πιστώσεις που προέρχονται από κέρδη παιγνίων από ΟΠΑΠ καθώς έχει προσκομίσει σχετικές βεβαιώσεις από τον ΟΠΑΠ. Σύμφωνα δε με τους όρους συμμετοχής του οργανισμού όταν το κέρδος από συμμετοχή σε τυχερά παιχνίδια είναι κάτω των 1.000,00 ευρώ πληρώνεται σε μετρητά από τα πρακτορεία ΟΠΑΠ με την παράδοση του δελτίου χωρίς να ζητούνται στοιχεία της ταυτότητας του παίκτη (μη ονομαστικά δελτία) ενώ για τα κέρδη άνω των 1.000,00 ευρώ ο ΟΠΑΠ χορηγεί επιταγή με τα στοιχεία της ταυτότητας και το ΑΦΜ του παίκτη (ονομαστικά δελτία), η οποία εξαργυρώνεται σε τράπεζα με μετρητά ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό.
3. Από την περιουσιακή κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης της ίδιας και του συζύγου της αποδεικνύεται με σαφήνεια ότι με τις αναλήψεις χρημάτων από τον τραπεζικό της λογαριασμό δεν έχει πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπές δαπάνες ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις της ίσου ή

άλλου ποσού στον τραπεζικό λογαριασμό της, οι οποίες ως επανακαταθέσεις ποσών από την ίδια δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημά της.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή अपαραδέκτως προσβάλλεται η με ημερομηνία θεώρησης 27.05.2024 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η οποία, ως προπαρασκευαστική πράξη της Διοίκησης στερείται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣΤΕ 1809/2010).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ (άρθρο 27 του νέου ΚΦΔ), ως ισχύει, σχετικά με τον φορολογικό έλεγχο, ορίζονται τα εξής:

«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 αρχεία (βιβλία και 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 τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ (ν.4172/2013), ορίζονται τα εξής:

«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, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ ορίζονται τα εξής:

«Φορολογικός συντελεστής

.... 4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ως ίσχυε , ορίζονται τα εξής:

«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, με την ΠΟΛ 1175/16.11.2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οι κάτωθι διευκρινίσεις για θέματα προσαύξησης περιουσίας:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣΤΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. 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. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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, αναγκάων, 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.

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων 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. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο

ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

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

Επειδή στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του ΓΓΔΕ αναφέρονται τα εξής:

«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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ (άρθρο 76 του νέου ΚΦΔ):

«Επαρκής αιτιολογία

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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή στο άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, εν προκειμένω κατόπιν έκδοσης της με αριθ./29.01.2024 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στην προσφεύγουσα. Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθ. πρωτ./19.01.2024 Έκθεση Ελέγχου Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης της Υπηρεσίας Εσωτερικών Υποθέσεων Σωμάτων Ασφαλείας για τον σύζυγό της,/19.01.2024, η οποία διαβιβάστηκε στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ με το υπ' αριθ. πρωτ./15.02.2023 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας (αριθ. πρωτ. εισερχ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ.ΑΤΤ...../02.03.2023).

Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 27.05.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκαν πρωτογενείς πιστώσεις που δεν έχρηζαν διευκρινίσεων καθώς αφορούν μισθούς της προσφεύγουσας από το/19.01.2024, πρωτογενείς πιστώσεις που αφορούν σε πιστωτικούς τόκους, πρωτογενείς πιστώσεις που αφορούν επίδομα τέκνων ΟΓΑ, ΟΠΕΚΑ, επιστροφή φόρου εισοδήματος, μη πρωτογενείς πιστώσεις (αντιλογισμός χρέωσης, μεταφορά από λογαριασμό της με ισόποση χρεοπίστωση την ίδια ημέρα για έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης) αλλά και πιστώσεις που έχρηζαν διευκρινίσεων. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος απέστειλε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ./28.02.2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών – Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4987/2022, ως ίσχυε, (αρ. καταχ. κοινοποίησης/01.03.2024), με το οποίο της ζητήθηκε να υποβάλει εγγράφως στον έλεγχο επαρκείς διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για καθεμία από τις πιστώσεις της περιόδου 01.01.2018-31.12.2021, που παρουσιάζονταν σε σχετικό πίνακα, καθώς επίσης να εξηγήσει στον έλεγχο, εάν οι συγκεκριμένες πιστώσεις (μία προς μία) που ελήφθησαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (ΣΜΤΛ), έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τις, κατά περίπτωση, εφαρμοστέες διατάξεις του ν.4172/2013. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών με την υποβολή του με αριθ. πρωτ. εισερχ./08.04.2024 Υπομνήματος με τις διευκρινίσεις της επί των χαρακτηρισμένων ως πρωτογενών πιστώσεων και συνημμένα έγγραφα, οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές από τον έλεγχο. Εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στην σύνταξη του με αριθ./18.04.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. ετών 2018-2021, που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου

εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω σημείωμα και διατύπωσε εγγράφως τις αντιρρήσεις της με το αριθ. πρωτ./14.05.2024 Υπομνήμα έγγραφων απόψεών της. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις αντιρρήσεις της προσφεύγουσας, έκανε εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς της και κατέληξε στις παρακάτω αδιευκρίνιστες πρωτογενείς πιστώσεις, για τις οποίες η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία/έγγραφα/δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την πηγή ή την αιτία προέλευσής τους και δεν απέδειξε ότι έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος και για τις οποίες κρίθηκε ότι πρόκειται για αδιευκρίνιστες πιστώσεις που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
Πρωτογενείς πιστώσεις προς διερεύνηση (άρθρο 14 ΚΦΔ)	44.408,00 €
Μείον ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ (κατόπιν διευκρινίσεων της προσφεύγουσας με τα δύο Υπομνήματα που κατέθεσε)	-27.518,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (προσωρινά αποτελέσματα)	16.890,00 €
Μείον ποσό που αφορά πληρωμή κερδών από την(κατόπιν προσκόμισης αντιγράφων των αποδεικτικών εισερχόμενων εμβασμάτων)	-1.900,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (οριστικά αποτελέσματα)	14.990,00 €

Ανάλυση αδιευκρίνιστων πρωτογενών πιστώσεων που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ
Κατάθεση μετρητών (χωρίς ονομαστική αιτιολογία συναλλαγής)	14.990,00 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
Πρωτογενείς πιστώσεις προς διερεύνηση (άρθρο 14 ΚΦΔ)	157.923,00 €
Μείον ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ (κατόπιν διευκρινίσεων της προσφεύγουσας με τα δύο Υπομνήματα που κατέθεσε)	-8.500,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (προσωρινά αποτελέσματα)	149.423,00 €
Μείον ποσό που αφορά πληρωμή κερδών από την (κατόπιν προσκόμισης αντιγράφων των αποδεικτικών εισερχόμενων εμβασμάτων)	-95.753,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (οριστικά αποτελέσματα)	53.670,00 €

Ανάλυση αδιευκρίνιστων πρωτογενών πιστώσεων που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ
Κατάθεση μετρητών (χωρίς ονομαστική αιτιολογία συναλλαγής)	48.470,00 €
Εισερχόμενο έμβασμα από	3.900,00 €
Κατάθεση μετρητών με αιτιολογία συναλλαγής «.....»	1.000,00 €
Κατάθεση μετρητών με αιτιολογία συναλλαγής «.....»	300,00 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
Πρωτογενείς πιστώσεις προς διερεύνηση (άρθρο 14 ΚΦΔ)	32.261,39 €
Μείον ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ (κατόπιν διευκρινίσεων της προσφεύγουσας με τα δύο Υπομνήματα που κατέθεσε)	-11.591,39 €
Μείον μεταφορά ποσών από λογαριασμό του συζύγου	-5.870,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (προσωρινά αποτελέσματα)	14.800,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (οριστικά αποτελέσματα)	14.800,00 €

Ανάλυση αδιευκρίνιστων πρωτογενών πιστώσεων που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ
Κατάθεση μετρητών (χωρίς ονομαστική αιτιολογία συναλλαγής)	14.800,00 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
Πρωτογενείς πιστώσεις προς διερεύνηση (άρθρο 14 ΚΦΔ)	49.176,00 €
Μείον ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ (κατόπιν διευκρινίσεων της προσφεύγουσας με τα δύο Υπομνήματα που κατέθεσε)	-13.376,00 €
Μείον μεταφορά ποσών από λογαριασμό του συζύγου	-300,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (προσωρινά αποτελέσματα)	35.500,00 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (οριστικά αποτελέσματα)	35.500,00 €

Ανάλυση αδιευκρίνιστων πρωτογενών πιστώσεων που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ
Κατάθεση μετρητών (χωρίς ονομαστική αιτιολογία συναλλαγής)	34.400,00 €
Κατάθεση μετρητών με αιτιολογία συναλλαγής «.....»	700,00 €
Κατάθεση μετρητών με αιτιολογία συναλλαγής «.....»	400,00 €

Στον κάτωθι πίνακα παρουσιάζονται συγκεντρωτικά, ανά έτος, τα ποσά που ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία και λογίζεται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013:

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ Η ΑΙΤΙΑΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
01/01/2018-31/12/2018	14.990,00 €
01/01/2019-31/12/2019	53.670,00 €
01/01/2020-31/12/2020	14.800,00 €
01/01/2021-31/12/2021	35.500,00 €

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 και 2021.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίστηκε, μεταξύ άλλων, την δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών μέσω αναλήψεων και ζήτησε να αιτιολογηθούν οι πιστώσεις που αφορούν σε κατάθεση μετρητών και προσκόμισε σχετικά έγγραφα. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας η υπ' αριθ. /31.10.2024 Πράξη Αναπομπής με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στην αρμόδια ελεγκτική αρχή προκειμένου για την διενέργεια συμπληρωματικών επαληθεύσεων ως προς την επικαλούμενη δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών. Σε συνέχεια της ως άνω αναπομπής, η αρμόδια φορολογική αρχή κατόπιν διενέργειας συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων προέβη σε επαναπροσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας αφού υπολόγισε τα διαθέσιμα μετρητά της προσφεύγουσας κατά τα έτη 2018-2021, λαμβάνοντας υπόψη τις αναλήψεις μετρητών που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα από την Τράπεζα και την Τράπεζα με την χρήση της χρεωστικής κάρτας της, όπως προέκυψε από την αιτιολογία συναλλαγής, ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΘΕ ΕΤΟΥΣ (Α)	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ (Β)	ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΕΤΟΣ (ΣΩΡΕΥΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ) (Α) + (Β) = (Γ)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΘΕ ΕΤΟΥΣ (Δ)	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΠΟΜΕΝΟ ΕΤΟΣ (Γ) - (Δ)
2018	30.300,00	0,00	30.300,00	14.990,00	15.310,00
2019	73.390,00	15.310,00	88.700,00	48.470,00	40.230,00
2020	2.060,00	40.230,00	42.290,00	14.800,00	27.490,00
2021	320,00	27.490,00	27.810,00	34.400,00	-6.590,00
ΣΥΝΟΛΟ	106.070,00			112.660,00	-6.590,00

Κατόπιν της διενέργειας από τον έλεγχο των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων η προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα επαναπροσδιορίστηκε ως ακολούθως:

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΥΠΟ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΠΗΓΗΣ Η ΑΙΤΙΑΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
		ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
01/01/2018-31/12/2018	44.408,00 €	14.990,00 €	0,00 €
01/01/2019-31/12/2019	157.923,00 €	53.670,00 €	3.900,00 €
01/01/2020-31/12/2020	32.261,39 €	14.800,00 €	0,00 €
01/01/2021-31/12/2021	49.176,00 €	35.500,00 €	6.590,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	283.769,39 €	118.960,00 €	10.490,00 €

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι η ίδια αιτιολόγησε το σύνολο σχεδόν των διαπιστωθεισών πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται αναλυτικά οι υπό κρίση πιστώσεις, η αιτιολόγηση των προς διερεύνηση πιστώσεων από την προσφεύγουσα, η κρίση του ελέγχου κατόπιν της διενέργειας των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων και οι πιστώσεις που χαρακτηρίστηκαν κατά τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προσαύξηση περιουσίας:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018						
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ
1	18/1/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
2	26/1/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.120,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
3	2/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
4	2/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ	0,00

					ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	
5	2/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.300,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
6	6/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
7	6/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
8	6/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	950,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
9	18/12/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	620,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
10	19/12/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
11	28/12/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ		14.990,00			0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ	ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ
1	23/1/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
2	25/1/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00

36	15/10/2019	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	3.900,00	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ (ΓΙΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΤΗΣ ΜΗΤΕΡΑΣ ΤΟΥ)	ΌΧΙ ΔΕΚΤΗ - ΔΕΝ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	3.900,00
37	29/10/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	450,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
38	29/10/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
39	29/10/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
40	30/10/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
41	1/11/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
42	4/11/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	600,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
43	4/11/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	250,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
44	4/11/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	240,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
45	4/11/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	450,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
46	5/11/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	180,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00

58	23/12/2019	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	900,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ		53.670,00			3.900,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ
1	3/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	100,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
2	7/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	200,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
3	15/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
4	15/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	700,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
5	24/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	750,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
6	27/1/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
7	18/2/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	600,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
8	20/2/2020	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00

[illegible]

19	24/12/2024	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ		14.800,00			0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ
1	4/1/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.200,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
2	25/1/2021		700,00	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΠΑΤΕΡΑ ΤΗΣ, ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
3	26/1/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
4	11/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	400,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
5	12/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	200,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
6	15/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	900,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
7	15/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.050,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
8	18/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
9	22/2/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00

32	19/11/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΔΕΚΤΗ - Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΑΤΜ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ	0,00
33	19/11/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	400,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ ΓΙΑ ΥΠ. 90,00 ΕΥΡΩ (400-310) – ΑΦΕΝΟΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΦΕΤΕΡΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	90,00
34	23/11/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - ΑΦΕΝΟΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΦΕΤΕΡΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
35	23/11/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - ΑΦΕΝΟΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΦΕΤΕΡΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
36	2/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - ΑΦΕΝΟΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΦΕΤΕΡΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
37	6/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - ΑΦΕΝΟΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΦΕΤΕΡΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
38	6/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	ΚΕΡΔΗ ΟΠΑΠ/ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΜΕΣΩ ΑΤΜ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΗΣ ΤΗΣ ΚΑΡΤΑΣ)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - ΑΦΕΝΟΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΑΦΕΤΕΡΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
			35.500,00			6.590,00

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκόμισε αναλυτικές κινήσεις λογαριασμών της τράπεζας και της τράπεζας σχετικά με καταθέσεις μετρητών χωρίς ονομαστική αιτιολογία και ισχυρίστηκε επανακατάθεση μετρητών που είχε εις χείρας της από προγενέστερες αναλήψεις. Κατόπιν της διενέργειας των συμπληρωματικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος υπολόγισε τα διαθέσιμα μετρητά της προσφεύγουσας κατά τα έτη

2018-2021, σύμφωνα με τις αναλήψεις μετρητών εκάστου έτους, και όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων ο έλεγχος δεν διαπίστωσε κάποια σημαντική αγορά (ακινήτου ή κινητού μεγάλης αξίας), και έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί δυνατότητας επανακατάθεσης μετρητών σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα, ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση του εν λόγω ισχυρισμού. Οι πιστώσεις που απορρίφθηκαν από τον έλεγχο και κρίθηκαν ως προσάυξηση περιουσίας είναι οι ακόλουθες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
15/10/2019	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΑΠΟ	3.900,00	Εισερχόμενο έμβασμα από, προκειμένου τα χρήματα να παραδοθούν στην μητέρα του κ..... (συνημμένη υπεύθυνη δήλωση)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - Δεν προκύπτουν αντίστοιχες αναλήψεις μετρητών / Δεν προκύπτουν αποδεικτικά στοιχεία
ΣΥΝΟΛΟ		3.900,00		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ
19/11/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	(400,00 εκ των οποίων τα 310 έγιναν δεκτά ως επανακατάθεση) Υπ. 90,00	Δελτία ΟΠΑΠ που είχαν εξαργυρωθεί σε καταστήματα ΟΠΑΠ με μετρητά / Επανακατάθεση (μέσω ΑΤΜ με χρήση της χρεωστικής της κάρτας)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - Αφενός δεν προσκομίστηκε σχετικό αποδεικτικό και αφετέρου δεν υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών
23/11/2023	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	Δελτία ΟΠΑΠ που είχαν εξαργυρωθεί σε καταστήματα ΟΠΑΠ με μετρητά / Επανακατάθεση (μέσω ΑΤΜ με χρήση της χρεωστικής της κάρτας)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - Αφενός δεν προσκομίστηκε σχετικό αποδεικτικό και αφετέρου δεν υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών
23/11/2023	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.500,00	Δελτία ΟΠΑΠ που είχαν εξαργυρωθεί σε καταστήματα ΟΠΑΠ με μετρητά / Επανακατάθεση (μέσω ΑΤΜ με χρήση της χρεωστικής της κάρτας)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - Αφενός δεν προσκομίστηκε σχετικό αποδεικτικό και αφετέρου δεν υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών
02/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	Δελτία ΟΠΑΠ που είχαν εξαργυρωθεί σε καταστήματα ΟΠΑΠ με μετρητά / Επανακατάθεση (μέσω ΑΤΜ με χρήση της χρεωστικής της κάρτας)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - Αφενός δεν προσκομίστηκε σχετικό αποδεικτικό και αφετέρου δεν υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών
06/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	Δελτία ΟΠΑΠ που είχαν εξαργυρωθεί σε καταστήματα ΟΠΑΠ με μετρητά / Επανακατάθεση (μέσω ΑΤΜ με χρήση της χρεωστικής της κάρτας)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ - Αφενός δεν προσκομίστηκε σχετικό αποδεικτικό και αφετέρου δεν υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών

06/12/2021	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	Δελτία ΟΠΑΠ που είχαν εξαργυρωθεί σε καταστήματα ΟΠΑΠ με μετρητά / Επανακατάθεση (μέσω ΑΤΜ με χρήση της χρεωστικής της κάρτας)	ΟΧΙ ΔΕΚΤΗ – Αφενός δεν προσκομίστηκε σχετικό αποδεικτικό και αφετέρου δεν υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών
ΣΥΝΟΛΟ		6.590,00		

Επειδή, ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας σχετικά με τις ανωτέρω πιστώσεις αναφέρονται τα εξής:

- Ως προς την πίστωση **3.900,00 ευρώ την 15.10.2019**, η οποία αφορά σε εισερχόμενο έμβασμα από (στην προσωπική φρουρά του οποίου ανήκε ο σύζυγός της), ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρόκειται για χρήματα που προορίζονταν για την μητέρα του κ., δεν αποδεικνύεται καθώς αφενός δεν προκύπτουν αντίστοιχες αναλήψεις μετρητών, ισόποσων με τις εν λόγω πιστώσεις σε επόμενη χρονική στιγμή, προκειμένου να αποδοθούν τα εν λόγω ποσά και αφετέρου δεν προσκομίστηκαν και λοιπά στοιχεία/έγγραφα/δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση από μόνη της σε μεταγενέστερο χρόνο του επικαλούμενου γεγονότος (εν προκειμένω του εισερχόμενου εμβάσματος) δεν έχει αποδεικτική ισχύ και ως εκ τούτου δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία μας. **Κατόπιν των ανωτέρω ο ως άνω ισχυρισμός τυγχάνει αναπόδεικτος και απορρίπτεται.**
- Ως προς τις λοιπές πιστώσεις ποσού **90,00 ευρώ** (υπόλοιπο ποσό της πίστωσης ποσού 400,00 ευρώ) την **19.11.2021**, ποσού **1.500,00 ευρώ την 23.11.2023**, ποσού **1.500,00 ευρώ την 23.11.2021**, ποσού **1.000,00 ευρώ την 02.12.2021**, ποσού **1.500,00 ευρώ την 06.12.2021** και ποσού **1.000,00 ευρώ την 06.12.2021**, για τις οποίες ισχυρίζεται ότι προέρχονται από κέρδη παιγνίων που έλαβε σε μετρητά από τα πρακτορεία ΟΠΑΠ και στη συνέχεια προέβη σε κατάθεση αυτών, αφενός η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό της και αφετέρου δεν υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης μετρητών αφού όπως κρίθηκε από τον έλεγχο δεν προκύπτει υπόλοιπο εις χείρας της ικανό να καλύψει τις υπό κρίση πιστώσεις. **Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.**

Επειδή, το τελικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης απεικονίζεται ως κάτωθι:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2018

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό	Ατομικό	Ατομικό	
Ακίνητη περιουσία				
Τόκοι-Μερίσματα	8,35	8,35	8,35	
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση		14.990,00		
Επιχειρηματική δραστηριότητα				
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	10.614,04	10.614,04	10.614,04	
Συνολικό εισόδημα	10.622,39	25.612,39	10.622,39	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο				

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα				
Εκπτώσεις εισοδήματος				
Φορολογητέο Εισόδημα	10.622,39	25.612,39	10.622,39	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2019

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό	Ατομικό	Ατομικό	
Ακίνητη περιουσία				
Τόκοι-Μερίσματα	324,99	324,99	324,99	
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση		53.670,00	3.900,00	3.900,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα				
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	10.912,36	10.912,36	10.912,36	
Συνολικό εισόδημα	11.237,35	64.907,35	15.137,35	3.900,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο				
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα				
Εκπτώσεις εισοδήματος				
Φορολογητέο Εισόδημα	11.237,35	64.907,35	15.137,35	3.900,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2020

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό	Ατομικό	Ατομικό	
Ακίνητη περιουσία				
Τόκοι-Μερίσματα	5,27	5,27	5,27	
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση		14.800,00	0,00	
Επιχειρηματική δραστηριότητα				
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	12.087,19	12.087,19	12.087,19	
Συνολικό εισόδημα	12.092,46	26.892,46	12.092,46	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο				
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα				
Εκπτώσεις εισοδήματος				
Φορολογητέο Εισόδημα	12.092,46	26.892,46	12.092,46	0,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ. ΕΤΟΥΣ 2021

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό	Ατομικό	Ατομικό	
Ακίνητη περιουσία				
Τόκοι-Μερίσματα	123,78	123,78	123,78	
Επιχειρηματική δραστηριότητα-προσαύξηση		35.500,00	6.590,00	6.590,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα				
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις	13.639,99	13.639,99	13.639,99	

Συνολικό εισόδημα	13.763,77	49.263,77	20.353,77	6.590,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο				
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα				
Εκπτώσεις εισοδήματος				
Φορολογητέο Εισόδημα	13.763,77	49.263,77	20.353,77	6.590,00

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 27.05.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των ν.4172/2013 του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 26.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και ειδικότερα:

α) την ακύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ: i) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και ii) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021 και

β) την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ: i) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 και ii) της με αριθ. /27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ -	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου				
	της συζύγου	10.622,39	25.612,39	10.622,39	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	49,39		49,39	0,00
	Χρωστικό ποσό		4.897,31		
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.473,35	0,00	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			456,62	0,00	0,00

Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		49,39	49,39		
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		7.876,67	0,00	0,00
	για επιστροφή				

(ακύρωση της υπ' αριθ./27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φορολογικό έτος 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ -	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου				
	της συζύγου	11.237,35	64.907,35	15.137,35	3.900,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	99,44			1.287,00
	Χρωστικό ποσό		17.611,66	1.187,56	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			8.855,55	643,50	643,50
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			3.194,05	69,02	69,02
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		99,44	99,44	99,44	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		29.760,70	1.999,52	1.999,52
	για επιστροφή				

(τροποποίηση της υπ' αριθ./27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φορολογικό έτος 2020

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ -	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα	Του υπόχρεου				

εισόδημα	της συζύγου	12.092,46	26.892,46	12.092,46	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	100,80		100,80	0,00
	Χρωστικό ποσό		4.783,20		
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			2.442,00	0,00	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1,92	520,62	1,92	0,00
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		98,88	98,88	98,88	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		7.844,70	0,00	0,00
	για επιστροφή				

(ακύρωση της υπ' αριθ./27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φορολογικό έτος 2021

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ -	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου				
	της συζύγου	13.763,77	49.263,77	20.353,77	6.590,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	26,45			2.174,70
	Χρωστικό ποσό		11.688,55	2.201,15	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			5.857,50	1.087,35	1.087,35
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		36,08	2.020,78	193,69	157,61
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					

Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		9,63	9,63	9,63	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		19.557,20	3.491,82	3.419,66
	για επιστροφή				

(τροποποίηση της υπ' αριθ./27.05.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.