



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 691

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού κατά της υπ' αριθμ./**17-10-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικονομικού έτους 2014** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατά το μέρος που την αφορά και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **17-10-2024** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Το με αρ. πρωτ./**14-02-2025** ΥΠΟΜΝΗΜΑ-ΑΙΤΗΣΗ της προσφεύγουσας.

8. Το με αρ. πρωτ./11-03-2025 (ΔΕΔ ΕΙ 2025 ΕΜΠ/12-03-2025) έγγραφο που απέστειλε το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/07-03-2025 εγγράφου μας.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**17-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **οικονομικού έτους 2014** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, με ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού **412.412,71** ευρώ, πλέον τελών χαρτοσήμου ποσού **166,01** ευρώ, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού **33,20** ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **494.895,25** ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **52.151,02** ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **959.658,19** ευρώ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για την εφαρμογή των διατάξεων του φόρου εισοδήματος για το έτος 2013 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/**16-01-2024** εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π σε εκτέλεση της Α...../31.10.2023 Απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης.

Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρχικά είχε διενεργηθεί μερικός έλεγχος ως προς τη φορολογία εισοδήματος προκειμένου να διαπιστωθεί αν συνέτρεχε η εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2238/1994 (Περί φορολογίας εισοδήματος), κατόπιν αξιοποίησης των τραπεζικών δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε.

Για την προσφεύγουσα εκδόθηκε μεταξύ άλλων η υπ' αριθμ./27-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορές στα δηλούμενα εισοδήματα της προσφεύγουσας όπως αυτές παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα :

A/A	ΧΡΗΣΗ 2013	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ	ΣΥΝΟΛΑ
1	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	204.546,31€	1.653,13€	2.700,80€	208.900,24€
2	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	548.940,00€	0,00€	0,00€	548.940,00€
3	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	0,00€	1.174,53€	0,00€	1.174,53€
	ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2013	753.486,31€	2.827,66€	2.700,80€	759.014,77€

Κατά της παραπάνω πράξεως ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ, η οποία με την με αριθμό/17-09-2020 απόφαση της, έκανε δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή για λόγους τυπικής πλημμέλειας,

προκειμένου η φορολογική αρχή να ενεργήσει εκ νέου, και να εκδώσει νέα πράξη λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης, όπως αυτά προσδιορισθούν, αφού τηρηθούν οι προβλεπόμενες διαδικασίες του άρθρου 28 και 64 του Κ.Φ.Δ., καθώς τα ως άνω τελικά πορίσματα ελέγχου διαφοροποιούνταν από το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων, με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να μην έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις και να ασκήσει με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα προηγούμενη ακροάσεως της.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενήργησε εκ νέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω απόφαση ΔΕΔ, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, και εξέδωσε την υπ' αριθμ./07-10-2020 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας και αφού εξέτασε τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία που αφορούσαν την προσφεύγουσα κατέληξε στις παρακάτω διαπιστώσεις :

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΚΑΙ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ & ΤΟΚΟΥΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ
	2013	A	B	Γ=A-B	Δ=E+ΣΤ+Ζ	Ε	ΣΤ	Ζ
1	ΠΙΝΑΚΑΣ 1	962.380,64€	579.319,30€	383.061,34€	202.761,31€	202.761,31€	0,00€	0,00€
2	ΠΙΝΑΚΑΣ 2	33.913,58€	27.562,78€	6.350,80€	4.485,80€	1.785,00€	0,00€	2.700,80€
3	ΠΙΝΑΚΑΣ 3	1.108.021,59€	1.103.062,20€	4.959,39€	1.653,13€	0,00€	1.653,13€	0,00€
	ΣΥΝΟΛΑ	2.104.315,81€	1.709.944,28€	394.371,53€	208.900,24	204.546,31€	465,04€	2.700,80€

Η προσφεύγουσα δηλαδή κλήθηκε να δώσει εξηγήσεις σχετικά με την πηγή και αιτία προέλευσης των Πιστώσεων των προαναφερθέντων Πινάκων 1 και 2, συνολικής αξίας **386.711,34€**, οι οποίες ήταν ουσιαστικά, οι μη αιτιολογημένες πιστώσεις, ως αυτές είχαν κριθεί στην αρχική από 27/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Για την προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκε η υπ' αριθμ./28-04-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και κατά της παραπάνω πράξεως ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/11-06-2021 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ η οποία δεν πήρε θέση επί της προσφυγής της εντός της χρονικής προθεσμίας των **120 ημερών**, απορρίπτοντας σιωπηρά την ως άνω ενδικοφανή της προσφυγή.

Για τον λόγο τούτο η προσφεύγουσα προσέφυγε με την με αριθμό καταχ. ΠΡ/07-12-2021 προσφυγή της προς το Τριμελές Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης, το οποίο με την από Α/31-10-2023 απόφαση αυτού: ακύρωσε την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ της με αριθ. πρωτ./11-06-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος κατά της/28-04-2021 καταλογιστικής πράξης, καθώς και την εν λόγω ενσωματωθείσα στην ως άνω

απόρριψη καταλογιστική πράξη, κατά το μέρος που αφορά τον προσφεύγοντα και **ανέπεμψε την υπόθεση στη Διοίκηση, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης της προσφεύγουσας.**

Συνέπεια της με αριθμό **A/31-10-2023** απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία κοινοποιήθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 05-12-2023 και με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./28-04-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λόγω τυπικής πλημμέλειας, ήταν η έκδοση της υπ' αριθμ./16-01-2024 εντολής του υπό κρίση ελέγχου.

Ο υπό κρίση έλεγχος εν τέλει έκρινε ως **ανακριβή** την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης 17-10-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΕΜ.Π.:

1. Δε δηλώθηκε ποσό 184.935,53 € από τον σύζυγο της προσφεύγουσας και ποσό **167.197,78€** από την προσφεύγουσα. Για τα εν λόγω ποσά δεν ήταν γνωστή στον έλεγχο ή πηγή και η αιτία προέλευσης και χαρακτηρίστηκαν ως **εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών**, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στη παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.).

2. Δε δηλώθηκαν στους κωδικούς 668: «Τόκοι Καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης» και **434:** «Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα (αφορολόγητα /αυτοτελώς φορολογούμενα)» τα ποσά **6.686,36€** και **1.174,53€** από την προσφεύγουσα.

3. Δε δηλώθηκε στον κωδικό 659: «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ.» το ποσό των **465,04€**.

4. Δηλώθηκε ανακριβώς στον κωδικό 733: «Μήνες κυριότητας σκάφους αναψυχής» τον αριθμό 3 αντί του ορθού 12 χωρίς να προκύπτει από τα επισυναπτόμενα της δήλωσης.

5. Δεν αιτιολογήθηκε ποσό δαπάνης 395.315,00€, που καταβλήθηκε για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου των εταιριών «.....» και «.....» στις οποίες είναι μέτοχος ο σύζυγος της προσφεύγουσας και ποσό **368.553,00€** από την προσφεύγουσα. Για τα εν λόγω ποσά δεν ήταν γνωστή στον έλεγχο ή πηγή και η αιτία προέλευσης και χαρακτηρίστηκαν ως **εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών**, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στη παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.).

6. Δεν αιτιολογήθηκε ποσό δαπάνης 152.000,00€, που καταβλήθηκε ως ταμειακή διευκόλυνση προς την εταιρία «.....» στην οποία ήταν μέτοχος ο σύζυγος της προσφεύγουσας. (άρθρο 48 του Ν.2238/94)

7. Δε δηλώθηκε στους κωδικούς 106 και 176 αντιστοίχως «Ακαθάριστο εισόδημα ενοικίων των περιπτ. 1α, 2α, 3α από κατοικίες>300τ.μ η καθεμιά, και επαγγ. μισθ. (περ.1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)».

Οι ανωτέρω διαφορές καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα και τον σύζυγο της με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

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

- Παραγραφή των αξιώσεων του Δημοσίου για κοινοποίηση νέας καταλογιστικής πράξης φόρου εισοδήματος χρήσης 2013 στο πλαίσιο της παρούσας 2ης επανάληψης της διαδικασίας»
- Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 & 2 περ. γ' και άρθρου 63 παρ. 6 ΚΦΔ (ήδη άρθρο 37 παρ. 1 και 2 περ. γ' και άρθρο 72 παρ. 6 ν. 5104/2024) περί επανάληψης της διαδικασίας σε περίπτωση ακύρωσης πράξης εξαιτίας τυπικής πλημμέλειας Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και ήδη άρθρου 33 ν. 5104/2024 και του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης».
- Εσφαλμένος και μη νόμιμος καταλογισμός προσαύξησης περιουσίας κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994, όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 παρ. 3 ν. 3888/2010. Κακή εκτίμηση των αποδείξεων.

-Σχετικά με τις υπό κρίση πιστώσεις συνολικού ποσού **161.176,61 ευρώ**, ως παρουσιάζονται στον **πίνακα Α** στις σελ. 38-40 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **αυτές αφορούν σε εισπράξεις μετρητών από πελάτες της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ**, που πιστώνονταν στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς που διατηρούσε με τον σύζυγό της Η ίδια είναι συγχρόνως μέτοχος και άλλοτε μέλος του Δ.Σ της ανώνυμης εταιρίας. Αναλυτικότερα, οι **εισπράξεις αυτές κατατίθεντο από τους πελάτες στο ταμείο της εταιρίας** και στη συνέχεια αναλαμβάνονταν από το ταμείο της εταιρείας και κατατίθεντο στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και του συζύγου της.

Στις περιπτώσεις με ID 34851, 35482, 35650 και 35651 οι καταθέσεις των χρηματικών ποσών πραγματοποιήθηκαν από τον κ. και στις περιπτώσεις με ID 33942 και 34085 από τον κ., οι οποίοι ήταν επί πολλά έτη υπάλληλοι της εταιρίας έως το 2012. Λόγω των στενών φιλικών δεσμών, παρά την αποχώρησή τους από την εταιρία, ως πρόσωπα απολύτου εμπιστοσύνης, πολλές φορές εξυπηρετούσαν την προσφεύγουσα και τον σύζυγο της όταν οι ίδιοι δεν μπορούσαν να μεταβούν στην τράπεζα λόγω αυξημένων υποχρεώσεων.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, προσκόμισε εκ νέου με την υπό κρίση προσφυγή του τον πίνακα συσχέτισης, παραστατικά καταθέσεων, βεβαίωση από τράπεζα και γενικά ημερολόγια της χρήσης 2013 λογαριασμών πωλήσεων από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρίας.

- Σχετικά με τις υπό κρίση πιστώσεις συνολικού ποσού **52.000,00 ευρώ**, ως παρουσιάζονται στον **πίνακα Β** στη σελ. 45 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **αυτές αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αποδεδειγμένες αναλήψεις**, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις σελ. 47-48 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 απόφαση.

-Σχετικά με τις υπό κρίση πιστώσεις συνολικού ποσού **36.590,00 ευρώ**, ως παρουσιάζονται στον **πίνακα Γ** στη σελ. 49 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **αυτές αφορούν σε επιστροφές χρημάτων από προσωπικούς φίλους του συζύγου της και συγκεκριμένα από τον και**, **κατόπιν χρηματικής διευκόλυνσης** που τους παρείχε σε προγενέστερο χρονικό διάστημα.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε εκ νέου υπεύθυνες δηλώσεις των φυσικών αυτών προσώπων αναφορικά με τη χορήγηση και μετέπειτα επιστροφή των επίμαχων δανείων (χρηματικών διευκολύνσεων) και επικαλείται την με αριθ. 1761/28-05-2019 απόφαση ΔΕΔ.

-Σχετικά με τις υπό κρίση πιστώσεις συνολικού ποσού **2.360,00 ευρώ**, ως παρουσιάζονται στον **πίνακα Δ** στη σελ. 52 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **αυτές αφορούν σε εισπράξεις**

ενοικίων από τους μισθωτές και που κατέθεσε για λογαριασμό της ο κ., σύζυγος προσωπικής της φίλης που διαμένει στην Καβάλα.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε εκ νέου τραπεζικά παραστατικά.

Σχετικά με τις υπό κρίση πιστώσεις συνολικού ποσού **40.960,87 ευρώ**, ως παρουσιάζονται στον **πίνακα Ε** στις σελ. 54-55 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αυτές αφορούν σε πληρωμές της πιστωτικής της κάρτας και τα χρήματα προέρχονται από επανακαταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αποδεδειγμένες αναλήψεις, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις σελ. 56-58 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 απόφαση.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε τραπεζικά παραστατικά ανάληψης.

- Σχετικά με τις υπό κρίση πιστώσεις συνολικού ποσού **22.572,21 ευρώ**, ως παρουσιάζονται στον **πίνακα ΣΤ** στις σελ. 59-61 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αυτές αφορούν σε φορολογημένα έσοδα (εισπράξεις) από πελάτες λιανικής της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ , στην οποία συμμετέχει έως και σήμερα με την ιδιότητα του μετόχου. Τα χρήματα πιστώθηκαν στον προαναφερόμενο κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ALPHA BANK, που διατηρούσε με συνδικαιούχο τον σύζυγό της, , που ήταν επίσης μέτοχος έως τον 6^ο του 2013 και υπήρξε πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος στην προαναφερόμενη ανώνυμη εταιρία. Ειδικότερα, το έτος 2013 πελάτες της εταιρίας αγόραζαν έπιπλα από τα καταστήματα της εταιρίας «.....», συναλλαγές για τις οποίες εκδίδονταν κάθε φορά αντίστοιχες αποδείξεις λιανικής πώλησης από τις εγκεκριμένες ταμειακές μηχανές των καταστημάτων του νομικού προσώπου. Στη συνέχεια, οι πελάτες που δεν κατέβαλαν άμεσα για κάθε εμπορική συναλλαγή τα οφειλόμενα χρήματα, κατέθεταν μεταγενέστερα το αντίτιμο των εκδοθέντων ΑΛΠ στους προαναφερόμενους κοινούς λογαριασμούς ταμειευτηρίου, με σκοπό την ολική εξόφληση των υποχρεώσεων τους έναντι του νομικού προσώπου.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε εκ νέου παραστατικά καταθέσεων και βεβαίωση από τράπεζα.

- Σχετικά με το ποσό δαπάνης **368.553,00€**, που καταβλήθηκε για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου των εταιριών «.....» και «.....» στις οποίες είναι μέτοχος η προσφεύγουσα δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας, δοθέντος ότι κατά την επίμαχη χρήση 2013 δεν προβλεπόταν τεκμήριο, κατ' αρθρ. 17 ν. 2238/1994, απόκτησης περιουσιακού στοιχείου για τη συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας (απαλλαγή «πόθεν έσχες»).

Τα επίμαχα προς δικαιολόγηση ποσά των εν λόγω αυξήσεων κεφαλαίου κατά το έτος 2013 σε μετρητά είναι τα εξής:

- ποσό 368.553,00 ευρώ για την ίδια και
- ποσό 97.915,00 ευρώ για τον σύζυγο της.

Τα χρηματικά αυτά ποσά δικαιολογήθηκαν πλήρως από μέρους της προσφεύγουσας και του συζύγου της με βάση το πραγματικό διαθέσιμο εισόδημά τους **εκτός τραπεζικού συστήματος**, όπως αυτό προέκυψε από τους προσκομισθέντες Πίνακες Ανάλωσης πραγματικού διαθέσιμου εισοδήματος οικ. ετών 1995-2014.

- Ο προσδιορισμός του φερόμενου ως πραγματικού διαθέσιμου οικογενειακού εισοδήματος οικ. ετών 1995-2014, στον οποίον προέβη ο έλεγχος, παρίσταται μη νόμιμος και εσφαλμένος. **Αντιθέτως, ο ορθός προσδιορισμός του πραγματικού οικογενειακού διαθέσιμου, ώστε να υπολογιστούν εξίσου ορθά τα μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 01-01-2013**

προς κάλυψη των αντίστοιχων ποσών συμμετοχής στις αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου των δύο προαναφερόμενων εταιριών, προκύπτει από τα κάτωθι επιμέρους στοιχεία:

i.τη συμμετοχή στις αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου κατά τα προηγούμενα έτη 2010-2012, που αντιστοιχεί σε καταβολές με μετρητά και ανέρχεται **για τον σύζυγο της προσφεύγουσας σε ποσό 361.000,00 ευρώ** (217.000,00 ευρώ για 2010 + 144.000,00 ευρώ για 2011 + 0,00 ευρώ για 2012) **ενώ για την ίδια σε ποσό 491.713,03 ευρώ** (62.130,00 ευρώ για 2010 + 76.783,03 για 2011 + 352.800,00 ευρώ για 2012), όπως προκύπτει και από τον προσκομιζόμενο Αναλυτικό Συγκεντρωτικό Πίνακα για όλες τις Αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου των δύο εταιριών για τις χρήσεις 2010 έως 2013 (για το 2013, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, οι καταβολές με μετρητά για τη συμμετοχή στις δύο αυξήσεις κεφαλαίου ανέρχονται **σε ποσό 97.915,00 ευρώ για τον σύζυγο της προσφεύγουσας και σε ποσό 368.553,00 ευρώ για την ίδια**).

Δεν περιλήφθηκαν οι αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου των προηγούμενων οικ. ετών 1995-2000, αφού ούτε από τον έλεγχο αποδεικνύεται ότι πραγματοποιήθηκαν με μετρητά (εντός ή εκτός τραπεζικού συστήματος) και όχι λ.χ. με εισφορά σε είδος.

ii. Τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων

iii. Τα κέρδη και μερίσματα από νομίμως φορολογηθείσες χρηματιστηριακές συναλλαγές. Στο οικ. έτος 2001 (χρήση 2000) προστέθηκαν στα εισοδήματα του συζύγου της κέρδη από αγοραπωλησίες εισηγμένων μετοχών συνολικού ύψους **3.148.240,73 ευρώ**, καθώς και μερίσματα εισηγμένων στο ΧΑΑ εταιριών συνολικού ύψους **87.202,00 ευρώ**.

Ομοίως, στο ίδιο οικ. έτος 2001 (χρήση 2000) προστέθηκαν στα εισοδήματα της κέρδη από αγοραπωλησίες εισηγμένων μετοχών συνολικού ύψους **151.759,50 ευρώ**.

iv. Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών

Συνεπεία, λοιπόν, όλων των ανωτέρω, τα επίμαχα προς δικαιολόγηση ποσά των εν λόγω αυξήσεων κεφαλαίου σε μετρητά **κατά την ελεγχόμενη χρήση 2013, μπορούσαν να καλυφθούν από πραγματικά διαθέσιμα εκτός τραπεζικού συστήματος**

- Ακόμη κι αν στον Πίνακα Ανάλωσης πραγματικού διαθέσιμου οικογενειακού εισοδήματος οικ. ετών 1995-2013 τόσο για την ίδια όσο και για τον σύζυγό της, **προστεθούν όλες συνολικά οι συμμετοχές σε αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2010, 2011 και 2012, κατά την 31.12.2012 υπάρχει πραγματικό οικογενειακό διαθέσιμο 1.756.863,57 ευρώ**, το οποίο μετά την αφαίρεση των υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών στις 31.12.2012 ανέρχεται **σε 1.343.55,64 ευρώ**, το οποίο επαρκεί για την κάλυψη όλων των αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου της ελεγχόμενης χρήσης 2013 στο σύνολο τους, δηλ. συνολικού ποσού 1.326.000,00 ευρώ, είτε έγιναν με μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος είτε εντός τραπεζικού συστήματος.

-Η επίκληση όλως αυθαίρετως δήθεν πραγματικών δαπανών διαβίωσης ποσού 380.000,00 ευρώ, έχει ως μοναδικό στόχο να δημιουργήσει εσφαλμένες εντυπώσεις.

-Τα κέρδη ύψους 3.148.240,73 ευρώ έτους 2010, όπως σαφώς προέκυψαν από τη με ημερομ. εκτύπωσης 16/07/2020 Κατάσταση Πράξεων κινήσεων εισηγμένων μετοχών της **δεν ήταν τα μοναδικά τους κέρδη από χρηματιστηριακές συναλλαγές και επενδυτικά προϊόντα**. Υπήρχε και **μετέπειτα επενδυτική δραστηριότητα**, για την οποία, όμως, δεν τους χορηγήθηκαν τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία, εντέλει, δόθηκαν από τα πιστωτικά ιδρύματα στον έλεγχο (και μάλιστα πριν τη σύνταξη της οριστικής έκθεσης, όπως εκτέθηκε πιο πάνω), ο οποίος όμως επέλεξε, κατά τρόπο μεροληπτικό, να παρουσιάσει **μόνο τις χρεώσεις και όχι τις πιστώσεις**. Πρέπει δε, να σημειωθεί ότι την περίοδο **πριν το 2014 δεν**

υπήρχε τεκμήριο απόκτησης επενδυτικών προϊόντων και δεν απαιτούνταν η συμπερίληψη των κερδών αυτών στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Το τεκμήριο αυτό εισήχθη για πρώτη φορά με το αρθρ. 32 ν. 4172/2013 και ισχύ από 01.01.2014.

Ως προς το με αρ. πρωτ./14-02-2025 ΥΠΟΜΝΗΜΑ-ΑΙΤΗΣΗ της προσφεύγουσας

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σε συνέχεια της με αριθμ./16-01-2024 εντολής ελέγχου για τη διενέργεια 2^{ης} επανάλληψης της διαδικασίας σε εκτέλεση της με αριθμ. Α...../2023 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα Ε' Τριμελές), η οποία έκανε δεκτή την ασκηθείσα δικαστική προσφυγή τους και ακύρωσε την προηγούμενη με αριθμ./28-04-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του αυτού οικονομικού έτους λόγω τυπικής πλημμέλειας συνιστάμενης στην παραβίαση του ουσιώδους τύπου της προηγούμενης ακρόασης. Είχε δε, προηγηθεί η διενέργεια 1^{ης} επανάλληψης της διαδικασίας σε εκτέλεση της με αριθμ./07-10-2020 εντολής ελέγχου και σε συνέχεια της με αριθμ./17-09-2020 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η οποία έκανε δεκτή την ασκηθείσα με αρ. πρωτ./30-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της και ακύρωσε την αρχικώς εκδοθείσα με αριθμ./27-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του αυτού οικ. έτους 2014 εξαπίας τυπικής πλημμέλειας, ομοίως συνισταμένης στην παραβίαση του αρθρ. 28 παρ. 1 ν. 4174/2013 (μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που αφορά στο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης).

Επειδή την 14/02/2025 η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ./14-02-2025 ΥΠΟΜΝΗΜΑ-ΑΙΤΗΣΗ προς την Υπηρεσία μας, ζητώντας να εκδοθεί απόφαση αναστολής, κατ' αρθρ. 72 παρ. 5 ν. 5104/2024, της προθεσμίας των 120 ημερών για όσο διάστημα εκκρεμεί η κρίση του Συμβουλίου της Επικρατείας για το νομικό ζήτημα που διαλαμβάνεται στη με αριθμ. 20/2024 Πράξη της Επιτροπής του ΣτΕ του αρθρ. 1 παρ. 1 ν. 3900/2010 («πρότυπη δίκη») και τίθεται με τον ως άνω προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή με την αριθ. 20/2024 Πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν.3900/2010, κατόπιν σχετικού αιτήματος του προσφεύγοντος, αποφασίστηκε να εισαχθεί στο ΣτΕ η από 5.2.2024 εκκρεμής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά προσφυγή, με την οποία τίθεται νομικό ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες σε ευρύτερο κύκλο προσώπων, και συγκεκριμένα το ζήτημα «αν η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 6 του Κ.Φ.Ε. - με την οποία προβλέπεται παράταση, για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, της προθεσμίας παραγραφής προς έκδοση νέας καταλογιστικής πράξης, κατόπιν επανάλληψης της διαδικασίας, μετά την ακύρωση της αρχικής πράξης για τυπικό λόγο με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κοινοποιούμενη στην αρμόδια φορολογική αρχή κατά το τελευταίο έτος της παραγραφής ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής - είναι δεκτική άπαξ εφαρμογής ή αν, αντιθέτως, δύναται να τύχει επανειλημμένης εφαρμογής, ήτοι σε κάθε περίπτωση ακύρωσης της μεταγενέστερης καταλογιστικής πράξης για τυπικό λόγο με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου...

...με τη 2404/2023 απόφαση του Β' Τμ. του ΣτΕ υπό πενταμελή σύνθεση, λόγω της σπουδαιότητας του ανακύψαντος νομικού ζητήματος, η εξεταζόμενη υπόθεση παραπέμφθηκε στην επταμελή σύνθεση του ίδιου Δικαστηρίου, προκειμένου να κριθεί εάν «η προθεσμία

παραγραφής παρατείνεται κατά ένα έτος και στην περίπτωση ακύρωσης, για τυπικούς λόγους, της καταλογιστικής του φόρου πράξης από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατ' αποδοχή ενδικοφανούς προσφυγής του φορολογουμένου, λαμβανομένου ιδίως υπόψη του σκοπού θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας, ο οποίος συνίσταται στη θεραπεία των τυπικών πλημμελειών σε επίπεδο διοίκησης, προκειμένου να μην επιβαρύνονται τα δικαστήρια» (βάσει των διατάξεων των άρθρων 84 παρ. 6 του ν.2238/1994, 63 παρ. 6 και 72 παρ. 7 και 11 του ν.4174/2013 - ΚΦΔ).

Ακολούθως, με την αριθμ. **2163/2024 Απόφαση του Β' Τμ. του ΣτΕ υπό επταμελή σύνθεση κρίθηκε εν τέλει** ότι «οι περί παραγραφής διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ δεν εφαρμόζονται, καταρχήν, σε χρήσεις προγενέστερες του χρόνου έναρξης ισχύος του, για τις οποίες εφαρμοστέες είναι οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994. Ωστόσο, τα ανωτέρω ισχύουν μόνο για ζητήματα παραγραφής που ήδη ρυθμίζονταν στον ν. 2238/1994 και ρυθμίζονται εκ νέου στον ΚΦΔ..

....

Κατά συνέπεια, η περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, κατά το μέρος που προβλέπει ετήσια παρέκταση της παραγραφής σε περίπτωση ακύρωσης της πράξης προσδιορισμού φόρου κατ' αποδοχή ενδικοφανούς προσφυγής, εφαρμόζεται, κατά την αληθή της έννοια, και στην περίπτωση που οι ακυρωθείσες καταλογιστικές πράξεις αφορούν φορολογικές αξιώσεις του Δημοσίου προγενέστερες μεν της έναρξης ισχύος του Κώδικα, πλην αναγόμενες στις χρήσεις 2013 και 2012 και όχι πέραν αυτών».

Βάσει των ανωτέρω, η αριθμ./28-04-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ εκδόθηκε νομίμως εντός της προθεσμίας του ενός (1) έτους από την έκδοση της απόφασης της ΔΕΔ, όπως προβλέπεται στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 36 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) η οποία και εφαρμόζεται για την επίμαχη χρήση 2013, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή περαιτέρω, σε εκτέλεση των με αριθμ./2023 και/2023 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ακυρώθηκε, λόγω τυπικής πλημμέλειας η ανωτέρω αριθμ./28-04-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, **εφαρμόσθηκε το πρώτον η διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν.2238/1994** και εκδόθηκε η αριθμ./17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ως άνω Προϊσταμένου.

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι στην υπό κρίση υπόθεση η διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 **εφαρμόσθηκε άπαξ**, και συγκεκριμένα σε εκτέλεση των με αριθμ./2023 και/2023 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, **δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης το νομικό ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες σε ευρύτερο κύκλο προσώπων που εισήχθη ενώπιον του ΣτΕ με την αριθ. 20/2024 Πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν.3900/2010 και δεν είναι δυνατή η χορήγηση αναστολής της προθεσμίας εξέτασης των με αριθμ. πρωτ./15-11-2024 και/15-11-24 ενδικοφανών προσφυγών, κατά το άρθρο 72 παρ. 5 του ν.5104/2024.**

Κατόπιν τούτων, **το αίτημα της προσφεύγουσας περί χορήγησης αναστολής της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής απορρίπτεται.**

Ως προς την παραγραφή των αξιώσεων του Δημοσίου για κοινοποίηση νέας καταλογιστικής πράξης φόρου εισοδήματος χρήσης 2013 στο πλαίσιο της παρούσας 2ης επανάληψης της διαδικασίας

Επειδή με την αριθ. 20/2024 Πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν.3900/2010, αποφασίστηκε να εισαχθεί στο ΣτΕ η από 5.2.2024 εκκρεμής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά προσφυγή, με την οποία τίθεται νομικό ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες σε ευρύτερο κύκλο προσώπων, και συγκεκριμένα το ζήτημα «αν η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 6 του Κ.Φ.Ε. - με την οποία προβλέπεται παράταση, για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, της προθεσμίας παραγραφής προς έκδοση νέας καταλογιστικής πράξης, κατόπιν επανάληψης της διαδικασίας, μετά την ακύρωση της αρχικής πράξης για τυπικό λόγο με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, κοινοποιούμενη στην αρμόδια φορολογική αρχή κατά το τελευταίο έτος της παραγραφής ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής - είναι δεκτική άπαξ εφαρμογής ή αν, αντιθέτως, δύναται να τύχει επανειλημμένης εφαρμογής, ήτοι σε κάθε περίπτωση ακύρωσης της μεταγενέστερης καταλογιστικής πράξης για τυπικό λόγο με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου».

Επειδή με τη 2404/2023 απόφαση του Β' Τμ. του ΣτΕ υπό πενταμελή σύνθεση, λόγω της σπουδαιότητας του ανακύψαντος νομικού ζητήματος, η εξεταζόμενη υπόθεση παραπέμφθηκε στην επταμελή σύνθεση του ίδιου Δικαστηρίου, προκειμένου να κριθεί εάν «η προθεσμία παραγραφής παρατείνεται κατά ένα έτος και στην περίπτωση ακύρωσης, για τυπικούς λόγους, της καταλογιστικής του φόρου πράξης από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατ' αποδοχή ενδικοφανούς προσφυγής του φορολογουμένου, λαμβανομένου ιδίως υπόψη του σκοπού θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας, ο οποίος συνίσταται στη θεραπεία των τυπικών πλημμελειών σε επίπεδο διοίκησης, προκειμένου να μην επιβαρύνονται τα δικαστήρια» (βάσει των διατάξεων των άρθρων 84 παρ. 6 του ν.2238/1994, 63 παρ. 6 και 72 παρ. 7 και 11 του ν.4174/2013 - ΚΦΔ).

Ακολουθώντας, με την αριθμ. 2163/2024 Απόφαση του Β' Τμ. του ΣτΕ υπό επταμελή σύνθεση κρίθηκε εν τέλει ότι «οι περί παραγραφής διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ δεν εφαρμόζονται, καταρχήν, σε χρήσεις προγενέστερες του χρόνου έναρξης ισχύος του, για τις οποίες εφαρμοστέες είναι οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994. Ωστόσο, τα ανωτέρω ισχύουν μόνο για ζητήματα παραγραφής που ήδη ρυθμίζονταν στον ν. 2238/1994 και ρυθμίζονται εκ νέου στον ΚΦΔ. Αντιθέτως, επί ζητημάτων παραγραφής, τα οποία ρυθμίζονται το πρώτον στον εν λόγω Κώδικα, ως συνέπεια της ισχύος των νέων κανόνων που εισάγει, εφαρμόζονται οι ειδικές ως προς αυτά διατάξεις και επί προγενέστερων της έναρξης ισχύος του χρήσεων, εφόσον σε αυτές τυγχάνουν εφαρμογής οι νέοι κανόνες κατά ρητή πρόβλεψη, και υπό την προϋπόθεση της, κατά τα εκτεθέντα στη σκέψη 5, περιορισμένης αναδρομής των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων. Τέτοια είναι η περίπτωση των κανόνων περί ενδικοφανούς προσφυγής κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ, οι οποίοι, ως διαδικαστικοί, εφαρμόζονται σε κάθε πράξη προσδιορισμού φόρου που εκδίδεται μετά την έναρξη ισχύος του, ανεξαρτήτως χρήσης στην οποία αφορά. Κατά συνέπεια, η περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, κατά το μέρος που προβλέπει ετήσια παρέκταση της παραγραφής σε περίπτωση ακύρωσης της πράξης προσδιορισμού φόρου κατ' αποδοχή ενδικοφανούς προσφυγής, εφαρμόζεται, κατά την αληθή της έννοια, και στην περίπτωση που οι ακυρωθείσες καταλογιστικές πράξεις αφορούν φορολογικές αξιώσεις του Δημοσίου προγενέστερες μεν της

έναρξης ισχύος του Κώδικα, πλην αναγόμενες στις χρήσεις 2013 και 2012 και όχι πέραν αυτών».

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η υπ' αριθμ./28-04-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ εκδόθηκε νομίμως εντός της προθεσμίας του ενός (1) έτους από την έκδοση της απόφασης της ΔΕΔ, όπως προβλέπεται στην περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 36 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) η οποία και εφαρμόζεται για την επίμαχη χρήση 2013, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση του ΣΤΕ.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στον νέο ΚΦΔ και ειδικότερα στο άρθρο 37 Ν. 5104/2024: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους, 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 **παρατείνεται** στις εξής περιπτώσεις: „ ..γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, **για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης**, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή κατά της παραπάνω υπ' αριθμ./28-04-2021 πράξεως ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/11-06-2021 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς λόγω παρέλευσης της προθεσμίας των 120 ημερών. Για τον λόγο τούτο η προσφεύγουσα προσέφυγε με την με αριθμό καταχ. ΠΡ/07-12-2021 προσφυγή της προς το **Τριμελές Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης**, το οποίο με την από **A/31-10-2023 απόφαση** αυτού έκανε **δεκτή** την ασκηθείσα δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθμ./28-04-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 λόγω τυπικής πλημμέλειας και **ανέπεμψε την υπόθεση στη Διοίκηση, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης της προσφεύγουσας.**

Επειδή, η με αριθμό **A/31-10-2023 απόφαση** του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./28-04-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π λόγω τυπικής πλημμέλειας και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην φορολογική αρχή, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος, **κοινοποιήθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 05-12-2023** και συνέπεια αυτής ήταν η έκδοση της υπ' αριθμ./16-01-2024 εντολής του υπό κρίση ελέγχου.

Επειδή η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./17-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικονομικού έτους 2014** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εκδόθηκε την 17/10/2024 και κοινοποιήθηκε την 18/10/2024, ήτοι εντός του έτους από την κοινοποίηση της δικαστικής απόφασης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένης της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξεως στις 18/10/2024, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς την παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 & 2 περ. γ' και άρθρου 63 παρ. 6 ΚΦΔ (ήδη άρθρο 37 παρ. 1 και 2 περ. γ' και άρθρο 72 παρ. 6 ν. 5104/2024) περί επανάληψης της διαδικασίας σε περίπτωση ακύρωσης πράξης εξαιτίας τυπικής πλημμέλειας

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος φέρεται να διατυπώνει τη «θέση» του επί του με αριθμ. πρωτ./06-08-2024 απαντητικού Σημειώματος Απόψεων της προσθέτοντας στην έκθεση επιπλέον (σε σχέση με το ΣΔΕ) 150 σελίδες και προβαίνοντας για μία ακόμη (3η) φορά σε παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Ειδικότερα ο έλεγχος εξακολουθεί να προσθέτει στην έκθεση νέα στοιχεία που αφορούν στον κατ' ελάχιστο προσδιορισμό των πραγματικών δαπανών σύμφωνα με την παρ. 2 ΠΟΛ. 1250/2014, όπου, μάλιστα, το πρώτον αντλεί πληρωμές πιστωτικών καρτών και εμβάσματα εξωτερικού μέσω ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών κατά τις παραγεγραμμένες χρήσεις 2002-2012, αλλά και για στοιχεία που αφορούν στην επενδυτική και χρηματιστηριακή δράση και τα οποία άντλησε κατόπιν των με αρ. πρωτ./23-09-2024 και/09-10-2024 αιτημάτων παροχής πληροφοριών αρθρ. 15 παρ. 3 ν. 5104/2024 προς την χρηματιστηριακή, δηλαδή, αιτημάτων μεταγενέστερων της κοινοποίησης του ΣΔΕ. Αυτά θα έπρεπε να έχουν ενταχθεί στο κοινοποιηθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προβαίνοντας σε αξιολόγησή τους προς αντίκρουση των ισχυρισμών του.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33 του Ν. 5104/2024: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν την σύνταξη της υπό κρίση έκθεσης ελέγχου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 33 και της παραγράφου 4 του άρθρου 65 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Φ.Ε.Κ. Α' 58), κοινοποιήθηκαν από τον έλεγχο μέσω της εφαρμογής Ε-Κοινοποίηση στην

προσφεύγοντα στις 26/07/2024 τα κάτωθι:

α) το υπ' αριθμ./23-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.),

β) ο με αριθμό καταχώρησης/..... Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του οικονομικού έτους 2014.

Στα παραπάνω έγγραφα περιγράφηκε αναλυτικά η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου, καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογούσε τη διαφοροποίηση της ως άνω οφειλής. Περαιτέρω, δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα να διατυπώσει, τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή τους. Η προσφεύγουσα εντός της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών κατέθεσε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αριθμ. πρωτ./06-08-2024 υπόμνημα με συνημμένα μέσο ηλεκτρονικής αποθήκευσης, όπου περιλαμβάνονταν φάκελος με 99 αρχεία - δικαιολογητικά (Σχετικό 1 έως 99), η θέση δε του ελέγχου ως προς τις αιτιάσεις αυτού παρατέθηκαν στο κεφάλαιο 8 της υπό κρίση έκθεσης ελέγχου.

Σημειώνεται δε ότι όλα τα δικαιολογητικά που προσκόμισε και επικαλέστηκε η προσφεύγουσα μετά τη κοινοποίηση σε αυτήν του υπ' αριθμ./23-07-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ήταν ακριβώς τα ίδια με αυτά που είχε προσκομίσει με την προηγούμενη ενδικοφανή προσφυγή της στη ΔΕΔ με αρ. πρωτ./11-06-2021 (Σχετικό 1 έως 99) και τα ίδια ακριβώς με αυτά που είχε προσκομίσει με την προηγούμενη δικαστική προσφυγή του με αρ. ΠΡ/07-12-2021 (Σχετικό 1 έως 99) και βρίσκονταν προς τούτο ήδη στη διάθεση του ελέγχου, παρόλα αυτά οι απόψεις του διαφοροποιήθηκαν.

Επειδή η πρόσθεση στην έκθεση 150 σελίδων μετά το Σ.Δ.Ε. δεν συνιστά παράβαση ουσιαστών τύπου της διαδικασίας αφενός διότι **ουδέν ποσό φόρου μεταβλήθηκε** αφετέρου διότι ο έλεγχος αιτιολόγησε τις ίδιες διαπιστώσεις που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα επί του ΣΔΕ κατά τρόπο συνοπτικό, κατά τρόπο πλήρη, επαρκή και τεκμηριωμένο στα οριστικά του αποτελέσματα, όπως ρητά αναφέρεται στο άρθρο 76 του Ν.5104/2024 : *«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.»*.

Στην όλη υπόθεση το κρίσιμο στοιχείο του πραγματικού διαθέσιμου εισοδήματος δεν τροποποιήθηκε από τον έλεγχο, παρά μόνο αναγνωρίστηκαν μερίσματα που επικαλέστηκε ο σύζυγος της προσφεύγουσας προς όφελός του και συνάμα **κανένα νέο στοιχείο δεν λήφθηκε υπόψη μετά το ΣΔΕ** τροποποιώντας την ουσία της υπόθεσης με τρόπο που η νέα κλήση τους σε ακρόαση θα διαφοροποιούσε τις διαπιστώσεις του ελέγχου (τα έγγραφα της απλά επιβεβαίωσαν τις διαπιστώσεις ελέγχου επί του ΣΔΕ).

Επειδή επομένως, ο έλεγχος δεν διαφοροποίησε την αρχική του θέση, όπως αυτή είχε διατυπωθεί στο σημείωμα διαπιστώσεων. Μάλιστα, παρότι τα στοιχεία που είχε στην κατοχή του ο έλεγχος ήταν δυσμενέστερα για την προσφεύγουσα, δεν μετέβαλε τη θέση του. Εφόσον το **πόρισμα του ελέγχου δεν διαφοροποιήθηκε από το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων** δεν απαιτούνταν νέα κλήση προς ακρόαση και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη κρινόμενη χρήση, ορίζεται: «3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4987/2022, ορίζεται: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγρ. 4 του άρθρου 29](#) του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του [άρθρου 32](#) του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον

φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων διευκρινίστηκε ότι: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013](#) του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο [ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015](#) έγγραφό μας.

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

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ. :** «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να

υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή το εισόδημα του άρθρου 48 §3 Ν.2238/94 που αναλογεί στην προσφεύγουσα, όπως προσδιορίσθηκε ύστερα από τα στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο, διαμορφώθηκε ως κάτωθι:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ	Ποσό εισοδήματος που της αναλογεί
Σύνολο εισοδήματος από αδικαιολόγητες καταθέσεις(που αναλογεί στην ελεγχόμενη)	167.197,78
Σύνολο εισοδήματος από αδικαιολόγητη αύξηση κεφαλαίου (.....)	338.453,00
Σύνολο εισοδήματος από αδικαιολόγητη αύξηση κεφαλαίου (.....)	30.100,00
Σύνολο εισοδήματος άρθρου 48 §3 Ν.2238/94	535.750,78

Ως προς τις πιστώσεις συνολικού ποσού 161.176,61 ευρώ, ως παρουσιάζονται στον πίνακα Α στις σελ. 38-40 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν σε εισπράξεις μετρητών από πελάτες της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ, που πιστώνονταν στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς που διατηρούσε με τον σύζυγό της Η ίδια είναι συγχρόνως μέτοχος και άλλοτε μέλος του Δ.Σ της ανώνυμης εταιρίας. Αναλυτικότερα, οι αυτές εισπράξεις που κατατίθεντο από τους πελάτες στο ταμείο της εταιρίας και στη συνέχεια σε τακτά χρονικά διαστήματα, είτε η ίδια, είτε ο σύζυγος της, ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρίας, καταθέτανε τα χρήματα αυτά στους κοινούς λογαριασμούς των τραπεζικών ιδρυμάτων της Πειραιώς, της Eurobank και της Εθνικής. Δηλαδή ότι οι πιστώσεις αυτές προέρχονται από το ταμείο της εταιρείας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει ημερολόγια της χρήσης 2013 λογαριασμών πωλήσεων από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρίας καθώς και υπεύθυνες δηλώσεις φυσικών προσώπων που κατά τους ισχυρισμούς της κατέθεταν τις εισπράξεις αυτές για λογαριασμό τους.

Ωστόσο δεν προσκομίζεται η καρτέλα του ταμείου της εταιρείας, ούτε προκύπτει από κάποιο δικαιολογητικό η πληρωμή υποχρεώσεων ή δαπανών της εταιρείας. Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι τα υπό κρίση ποσά προέρχονται από την εταιρεία και προς τούτο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τις πιστώσεις συνολικού ποσού 52.000,00 ευρώ, ως παρουσιάζονται στον πίνακα Β στη σελ. 45 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τις πιστώσεις συνολικού ποσού 40.960,87 ευρώ, ως παρουσιάζονται στον πίνακα Ε στις σελ. 54-55 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν σε επανακαταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αποδεδειγμένες αναλήψεις, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις σελ. 47-48-56-57 και 58 -53 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 απόφαση.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Κ.Ε.ΜΕ.Φ., στο οποίο έχουν ήδη περιέλθει οι αρμοδιότητες του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το οποίο εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/07-03-2025 έγγραφο ζητώντας συμπληρωματικές απόψεις. Συγκεκριμένα με το ως άνω έγγραφο ζήτησε από το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. να ελέγξει εάν οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από την προσφεύγουσα από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων

ή λοιπών δαπανών ή όχι, προκειμένου να προσδιοριστεί η από μέρους της δυνατότητα επανακατάθεσης των ποσών αυτών στους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. σε απάντηση των προαναφερόμενων απέστειλε το με αρ. πρωτ./11-03-2025 (ΔΕΔ ΕΙ 2025 ΕΜΠ/12-03-2025) έγγραφό του αναφέροντας σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας: «Σε απάντηση του ως άνω σχετικού εγγράφου σας παραπέμπουμε στα όσα αναγράφονται επί της απορρίψεως των επανακαταθέσεων στην από 17/10/2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 της

Επικουρικά, όσον αφορά την επίκληση αναλήψεων για δικαιολόγηση επανακαταθέσεων πέραν από τους ισχυρισμούς του ελέγχου ως αυτοί έχουν ήδη διατυπωθεί στη σχετική έκθεση ελέγχου παραθέτουμε συμπληρωματικά τα κάτωθι:

Αναφορικά με τις κάτωθι επικαλούμενες αναλήψεις χρήσεως 2012 συνολικής αξίας **105.230,00€:**

ΗΜΕΡΟΜ.	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΜΣΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ
28/6/2012			10.200,00 €
10/7/2012			4.000,00 €
23/7/2012			9.000,00 €
19/9/2012			7.200,00 €
4/10/2012			5.400,00 €
5/10/2012			8.000,00 €
29/11/2012			3.700,00 €
12/12/2012			6.300,00 €
16/05/2012			2.200,00€
17/05/2012			3.600,00€
14/03/2012			5.000,00 €
20/03/2012			6.500,00 €
26/03/2012			6.300,00 €
30/03/2012			2.000,00 €
10/04/2012			1.100,00 €
11/04/2012			1.300,00 €
09/05/2012			2.900,00 €
18/05/2012			2.900,00 €
24/05/2012			2.500,00 €
02/08/2012			1.000,00 €
07/08/2012			1.360,00 €
07/08/2012			2.650,00 €
14/09/2012			1.200,00 €
18/09/2012			3.650,00 €
31/10/2012			1.400,00 €
11/12/2012			1.150,00 €
14/12/2012			1.520,00€
17/12/2012			1.200,00 €
			105.230,00€

Από επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας στη χρήση 2012, δυνάμει της/05-02-2021 εντολής ελέγχου, προκύπτει ότι οι ως άνω αναλήψεις δεν μπορούν να γίνουν δεκτές διότι μετά την 14/03/2012, ήτοι την πρώτη επικαλούμενη ανάληψη:

1) Πληρώθηκαν πιστωτικές κάρτες με μετρητά στη χρήση 2012 (οι πληρωμή των πιστωτικών καρτών δεν έγινε με χρέωση καταθετικού λογαριασμού) συνολικής αξίας 49.540,58€.

Επωνυμία	A/A Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Νόμισμα	Ποσό Νόμισμα- Χρέωση	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση
	83		Πιστωτική Κάρτα	27/03/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	6.226,36	Π	EUR		6.226,36
	85		Πιστωτική Κάρτα	26/04/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	600,00	Π	EUR		600,00
	86		Πιστωτική Κάρτα	26/04/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	806,68	Π	EUR		806,68
	87		Πιστωτική Κάρτα	28/05/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	7.848,02	Π	EUR		7.848,02
	88		Πιστωτική Κάρτα	26/06/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	5.500,00	Π	EUR		5.500,00
	91		Πιστωτική Κάρτα	26/07/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	804,71	Π	EUR		804,71
	90		Πιστωτική Κάρτα	26/07/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	4.000,00	Π	EUR		4.000,00
	92		Πιστωτική Κάρτα	27/08/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	3.848,46	Π	EUR		3.848,46
	93		Πιστωτική Κάρτα	27/09/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	4.115,64	Π	EUR		4.115,64
	94		Πιστωτική Κάρτα	25/10/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	5.736,03	Π	EUR		5.736,03
	95		Πιστωτική Κάρτα	27/11/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	4.841,43	Π	EUR		4.841,43
	96		Πιστωτική Κάρτα	27/12/2012 00:00	PAYMENTS	PAYMENTS	5.213,25	Π	EUR		5.213,25
											49.540,58€

2) Επανακατατέθηκαν μετρητά από τους προσφεύγοντες (ενδεικτική παράθεση) αξίας 332.557,12€ στη χρήση 2012 στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς.

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση
			Καταθετικός	20/03/2012 11:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.200,00
			Καταθετικός	29/03/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
			Καταθετικός	30/03/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		936,00
			Καταθετικός	10/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
			Καταθετικός	11/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.200,00
			Καταθετικός	18/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		9.500,00
			Καταθετικός	19/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		7.133,52
			Καταθετικός	23/04/2012 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.200,00
			Καταθετικός	25/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00
			Καταθετικός	26/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		400,00
			Καταθετικός	26/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2.000,00
			Καταθετικός	26/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.220,00
			Καταθετικός	27/04/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
			Καταθετικός	02/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2.500,00
			Καταθετικός	03/05/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	1.450,00

			Καταθετικός	04/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.650,00
			Καταθετικός	14/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.800,00
			Καταθετικός	17/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.000,00
			Καταθετικός	18/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.000,00
			Καταθετικός	18/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		40.000,00
			Καταθετικός	21/05/2012 11:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.200,00
			Καταθετικός	25/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00
			Καταθετικός	28/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.400,00
			Καταθετικός	30/05/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00
			Καταθετικός	06/06/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.740,00
			Καταθετικός	07/06/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		40.000,00
			Καταθετικός	08/06/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		10.000,00
			Καταθετικός	13/06/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		85.000,00
			Καταθετικός	19/06/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.450,00
			Καταθετικός	21/06/2012 11:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	AP	1.200,00
			Καταθετικός	28/06/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		15.000,00
			Καταθετικός	02/07/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.350,00
			Καταθετικός	03/07/2012 13:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2.500,00
			Καταθετικός	19/07/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		20.000,00
			Καταθετικός	20/07/2012 13:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	900,00
			Καταθετικός	24/07/2012 11:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.200,00
			Καταθετικός	26/07/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.000,00
			Καταθετικός	26/07/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		9.430,00
			Καταθετικός	06/08/2012 12:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.200,00
			Καταθετικός	29/08/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
			Καταθετικός	31/08/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
			Καταθετικός	04/09/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		990,00
			Καταθετικός	13/09/2012 13:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	884,80
			Καταθετικός	02/10/2012 10:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00
			Καταθετικός	19/10/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00
			Καταθετικός	24/10/2012 11:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	AP	1.200,00
			Καταθετικός	30/10/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00
			Καταθετικός	30/10/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.200,00
			Καταθετικός	31/10/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.865,00
			Καταθετικός	09/11/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00
			Καταθετικός	15/11/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00
			Καταθετικός	16/11/2012 12:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	884,80
			Καταθετικός	29/11/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		500,00
			Καταθετικός	07/12/2012	ΚΤΘ		4.246,00

				00:00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
			Καταθετικός	10/12/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00
			Καταθετικός	20/12/2012 10:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.200,00
			Καταθετικός	31/12/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.222,00
			Καταθετικός	31/12/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.605,00
							332.557,12€

Με βάση τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα **συνάγεται ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις χρήσεως 2012 δε δύνατο να επανακατεθούν τη χρήση 2013.**

Αναφορικά με τις κάτωθι επικαλούμενες αναλήψεις χρήσεως 2013 συνολικής αξίας **16.001,66€:**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΜΟΣ	ΠΟΣΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ
2/1/2013			1.655,00€
10/01/2013			1.000,00€
09/04/2013			10.000,00€
23/05/2013			5.000,00€
			16.001,66€

Ο έλεγχος από στοιχεία που περιήλθαν στη διάθεση του μέσω του πληροφοριακού συστήματος Elenxis (ΠΟΛ 1033/2014) διαπίστωσε ότι τη χρήση 2013 πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι πραγματικές δαπάνες από την προσφεύγουσα και τον προσφεύγων σύζυγό της

Να σημειωθεί ότι επειδή οι κάτωθι δαπάνες είναι οικογενειακές, μερίζονται εξημισίας και δεν επιμερίζονται από τον έλεγχο λαμβάνοντας υπόψη το πρόσωπο που πραγματοποιεί την πληρωμή.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (Άρθρο 6 ΠΟΛ 1033/2014)						
.....						
ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ	ΠΟΣΟ
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	4	1,65
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	4040	541,05
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	4421	680,97
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	1820	243,35
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	1888	337,96
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	14538	2552,91
						4.357,89

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (Άρθρο 6 ΠΟΛ 1033/2014)						
.....						
ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡ.ΠΑΡΟΧΗΣ	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ	ΠΟΣΟ
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	544	78,7
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	162	47,95
2013	ΔΕΗ	.....	.....	.....	4351	500,51

						627,16
--	--	--	--	--	--	--------

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)				
ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ
2013	*****	*****	*****	341,35

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)				
ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	Α.Φ.Μ. ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ
2013	*****	*****	*****	162,28
2013	*****	*****	*****	312,52
2013	*****	*****	*****	281,28
2013	*****	*****	*****	455,17
				1.211,25

Οι ανωτέρω πραγματικές δαπάνες ανέρχονται σε 6.537,65€, εκ των οποίων δαπάνες αξίας 1.997,14 πληρώθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων.

Κατά συνέπεια, πραγματικές δαπάνες αξίας 6.537,65€-1.997,14€= 4.540,51€ πληρώθηκαν με μετρητά και οι προσφεύγοντες δεν μπορούν να επικαλεστούν αντίστοιχες αναλήψεις εξημισίας.

Να σημειωθεί ότι ο έλεγχος προσμέτρησε τις δαπάνες επικοινωνίας προς την εταιρεία

REC ID	Σχετιζόμενο/α ΑΦΜ	Επωνυμία	Α/Α Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/μ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Χρέωση
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	14/01/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	14/02/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	26/02/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-12,50
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	19/03/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	22/04/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	03/06/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	01/07/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	23/07/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83
*****	*****	*****	*****	*****	Καταθετικός	4	14/08/2013 00:00	ΕΕΛ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ	*****	-28,83

34990	.....	.....	.....	.....	Καταθετικός	3	26/08/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	-133,00
35125	.....	.....	.....	.....	Καταθετικός	3	16/09/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	-87,00
35127	.....	.....	.....	.....	Καταθετικός	3	16/09/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	-334,00
35162	.....	.....	.....	.....	Καταθετικός	3	20/09/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	-545,00
35402	.....	.....	.....	.....	Καταθετικός	3	11/11/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	-76,00
35403	.....	.....	.....	.....	Καταθετικός	3	11/11/2013 00:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	-504,00
35601	....."	.....	.....	.....	Καταθετικός	4	30/12/2013 00:00	ΕΞ/Λ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ (ΑΥΤΟ)	.....	-75,00
									ΣΥΝΟΛΟ	1.997,14

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι οι εν λόγω επικαλούμενες αναλήψεις χρήσεως 2013, δύναται να προέρχονται από πιστώσεις που έχει δικαιολογήσει ο έλεγχος, ως ποσά προερχόμενα από τις εταιρείες και, στις οποίες συμμετείχε η προσφεύγουσα (χωρίς να πραγματοποιείται σχετική λογιστική εγγραφή στα βιβλία των επιχειρήσεων και πληρωμή του αντίστοιχου τέλους χαρτοσήμου). Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος δεν μπορεί να αποκλείσει ότι οι εν λόγω αναλήψεις δύναται να χρησιμοποιήθηκαν για να επιστραφούν χρήματα στις εταιρείες ή για να πληρωθούν δαπάνες των εταιρειών αυτών. Υπάρχουν ισχυρές ενδείξεις ότι η ίδια διαδικασία ακολουθήθηκε και στη χρήση 2012...»

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από επανακαταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αποδεδειγμένες αναλήψεις, απορρίπτεται σύμφωνα με τις ως άνω σαφείς και εμπεριστατωμένες συμπληρωματικές απόψεις που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/07-03-2025 εγγράφου μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Περαιτέρω, προς διευκρίνιση των αναλήψεων (χρεώσεων) που επικαλείται η προσφεύγουσα παρατίθεται κατωτέρω πίνακας του έτους 2012, από τον οποίο προκύπτει ότι οι επικαλούμενες χρεώσεις έχουν ήδη αναλωθεί σε άλλες πιστώσεις κι επομένως δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

REC ID - α/α Συναλλ	Επωνυμ	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωση	Ποσό Πίστωση	Υπόλοιπο
			Καταθετικός	14/3/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		5.000,00		5.000,00
			Καταθετικός	20/3/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		6.500,00		11.500,00
			Καταθετικός	20/3/2012 11:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	10.300,00
			Καταθετικός	26/3/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		6.300,00		16.600,00
			Πιστωτική Κάρτα	27/3/2012 0:00	PAYMENTS			6.226,36	10.373,64
			Καταθετικός	29/3/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.000,00	9.373,64
			Καταθετικός	30/3/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			936,00	8.437,64
			Καταθετικός	30/3/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		2.000,00		10.437,64
			Καταθετικός	10/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.000,00	9.437,64
			Καταθετικός	10/4/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.100,00		10.537,64
			Καταθετικός	11/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.200,00	9.337,64
			Καταθετικός	11/4/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.300,00		10.637,64
			Καταθετικός	18/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			9.500,00	1.137,64
			Καταθετικός	19/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			7.133,52	-5.995,88
			Καταθετικός	23/4/2012 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	-7.195,88
			Καταθετικός	25/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	-8.695,88
			Πιστωτική Κάρτα	26/4/2012 0:00	PAYMENTS			600,00	-9.295,88
			Πιστωτική Κάρτα	26/4/2012 0:00	PAYMENTS			806,68	-10.102,56
			Καταθετικός	26/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			400,00	-10.502,56
			Καταθετικός	26/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	-12.502,56
			Καταθετικός	26/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.220,00	-17.722,56
			Καταθετικός	27/4/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.000,00	-18.722,56
			Καταθετικός	2/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.500,00	-21.222,56
			Καταθετικός	3/5/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΒΒ/ΑΑ			1.450,00	-22.672,56
			Καταθετικός	4/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.650,00	-24.322,56
			Καταθετικός	9/5/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		2.900,00		2.900,00
			Καταθετικός	14/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.800,00	1.100,00
			Καταθετικός	16/5/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		2.200,00		3.300,00
			Καταθετικός	17/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.000,00	-1.700,00
			Καταθετικός	17/5/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		3.600,00		1.900,00
			Καταθετικός	18/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			4.000,00	-2.100,00
			Καταθετικός	18/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			40.000,00	-42.100,00
			Καταθετικός	18/5/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		2.900,00		2.900,00
			Καταθετικός	21/5/2012 11:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	1.700,00
			Καταθετικός	24/5/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		2.500,00		4.200,00
			Καταθετικός	25/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	2.200,00
			Πιστωτική Κάρτα	28/5/2012 0:00	PAYMENTS			7.848,02	-5.648,02
			Καταθετικός	28/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.400,00	-8.048,02
			Καταθετικός	30/5/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	-9.548,02
			Καταθετικός	6/6/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.740,00	-11.288,02
			Καταθετικός	7/6/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			40.000,00	-51.288,02
			Καταθετικός	8/6/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.000,00	-61.288,02
			Καταθετικός	13/6/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			85.000,00	-146.288,02
			Καταθετικός	19/6/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.450,00	-147.738,02
			Καταθετικός	21/6/2012 11:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	-148.938,02
			Πιστωτική Κάρτα	26/6/2012 0:00	PAYMENTS			5.500,00	-154.438,02
			Καταθετικός	28/6/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			15.000,00	-169.438,02
			Καταθετικός	28/6/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		10.200,00		10.200,00
			Καταθετικός	2/7/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			3.350,00	6.850,00
			Καταθετικός	3/7/2012 13:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.500,00	4.350,00
			Καταθετικός	10/7/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		4.000,00		8.350,00
			Καταθετικός	19/7/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			20.000,00	-11.650,00
			Καταθετικός	20/7/2012 13:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			900,00	-12.550,00
			Καταθετικός	23/7/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		9.000,00		9.000,00
			Καταθετικός	24/7/2012 11:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	7.800,00
			Πιστωτική Κάρτα	26/7/2012 0:00	PAYMENTS			4.000,00	3.800,00
			Πιστωτική Κάρτα	26/7/2012 0:00	PAYMENTS			804,71	2.995,29
			Καταθετικός	26/7/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			3.000,00	-4,71
			Καταθετικός	26/7/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			9.430,00	-9.434,71
			Καταθετικός	2/8/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.000,00		1.000,00
			Καταθετικός	6/8/2012 12:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	-200,00
			Καταθετικός	7/8/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.360,00		1.360,00
			Καταθετικός	7/8/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		2.650,00		4.010,00
			Πιστωτική Κάρτα	27/8/2012 0:00	PAYMENTS			3.848,46	161,54
			Καταθετικός	29/8/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.000,00	-838,46
			Καταθετικός	31/8/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.000,00	-1.838,46
			Καταθετικός	4/9/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			990,00	-2.828,46
			Καταθετικός	13/9/2012 13:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			884,80	-3.713,26
			Καταθετικός	14/9/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.200,00		1.200,00
			Καταθετικός	18/9/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		3.650,00		4.850,00
			Καταθετικός	19/9/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		7.200,00		12.050,00
			Πιστωτική Κάρτα	27/9/2012 0:00	PAYMENTS			4.115,64	7.934,36
			Καταθετικός	2/10/2012 10:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			8.000,00	-65,64
			Καταθετικός	4/10/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		5.400,00		5.400,00
			Καταθετικός	5/10/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		8.000,00		13.400,00
			Καταθετικός	19/10/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	11.900,00
			Καταθετικός	24/10/2012 11:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	10.700,00
			Πιστωτική Κάρτα	25/10/2012 0:00	PAYMENTS			5.736,03	4.963,97
			Καταθετικός	30/10/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	3.463,97
			Καταθετικός	30/10/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.200,00	1.263,97
			Καταθετικός	31/10/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.865,00	-1.601,03
			Καταθετικός	31/10/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.400,00		1.400,00
			Καταθετικός	9/11/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	-600,00
			Καταθετικός	15/11/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	-2.600,00
			Καταθετικός	16/11/2012 12:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			884,80	-3.484,80
			Πιστωτική Κάρτα	27/11/2012 0:00	PAYMENTS			4.841,43	-8.326,23
			Καταθετικός	29/11/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			500,00	-8.826,23
			Καταθετικός	29/11/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		3.700,00		3.700,00
			Καταθετικός	7/12/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			4.246,00	-546,00
			Καταθετικός	10/12/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	-2.546,00
			Καταθετικός	11/12/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.150,00		1.150,00
			Καταθετικός	12/12/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		6.300,00		7.450,00
			Καταθετικός	14/12/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.520,00		8.970,00
			Καταθετικός	17/12/2012 0:00	Ανάληψη Μετρητών		1.200,00		10.170,00
			Καταθετικός	20/12/2012 10:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ			1.200,00	8.970,00
			Πιστωτική Κάρτα	27/12/2012 0:00	PAYMENTS			5.213,25	3.756,75
			Καταθετικός	31/12/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.222,00	1.534,75
			Καταθετικός	31/12/2012 0:00	ΚΤΩ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			3.605,00	-2.070,25
							105.230,00		

Ως προς τις πιστώσεις συνολικού ποσού 36.590,00 ευρώ, ως παρουσιάζονται στον πίνακα Γ στις σελ. 49-50 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν σε επιστροφές χρημάτων από προσωπικούς φίλους του συζύγου της και συγκεκριμένα από τον και, κατόπιν χρηματικής διευκόλυνσης που τους παρείχε με μετρητά σε προγενέστερο χρονικό διάστημα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε εκ νέου υπεύθυνες δηλώσεις των φυσικών αυτών προσώπων αναφορικά με τη χορήγηση και μετέπειτα επιστροφή των επίμαχων δανείων (χρηματικών διευκολύνσεων) και επικαλείται την με αριθ. 1761/28-05-2019 απόφαση ΔΕΔ.

Επειδή από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει αφενός έγγραφο βεβαίαιας χρονολογίας και αφετέρου το πραγματικό γεγονός της αρχικής καταβολής των χρημάτων από λογαριασμό του συζύγου της προσφεύγουσας προς τα φιλικά του πρόσωπα, οι δε υπεύθυνες δηλώσεις δεν επαρκούν για την απόδειξη του ισχυρισμού της. Συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε με σχετικά αποδεικτικά στοιχεία τον ισχυρισμό της και αυτός απορρίπτεται, βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 όπου διευκρινίστηκε ότι σε περίπτωση ισχυρισμού για λήψη δανείου, χωρίς να υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και να 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.

Περαιτέρω, η με αριθ. 1761/28-05-2019 απόφαση ΔΕΔ που επικαλείται η προσφεύγουσα ερείδεται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης καθώς αυτή αναφέρεται σε πιστώσεις από γνωστή πηγή και συγκεκριμένα από συγγενικό πρόσωπο του ελεγχόμενου και επιπλέον τίθεται και θέμα δωρεάς μεταξύ αδερφών.

Ως προς τις πιστώσεις συνολικού ποσού 2.360,00 ευρώ, ως παρουσιάζονται στον πίνακα Δ στη σελ. 52 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν σε εισπράξεις ενοικίων από τους μισθωτές και που κατέθεσε για λογαριασμό της ο κ., σύζυγος προσωπικής της φίλης που διαμένει στην Καβάλα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε εκ νέου τραπεζικά παραστατικά.

Ωστόσο από τα προσκομιζόμενα παραστατικά φαίνεται μόνο ότι οι υπό κρίση πιστώσεις έγιναν όντως από τον, ενώ σε κάθε περίπτωση ο μισθωτής είναι διαφορετικός από τον καταθέτη, δεν αποδεικνύεται η σχέση των μισθωτών με τον καταθέτη, ούτε τα υπό κρίση ποσά συμφωνούν με τα ποσά μισθωμάτων που έχουν δηλωθεί υποβληθέντα έντυπα Ε2 του υπό κρίση έτους. Επομένως δεν αποδεικνύεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν τα εν λόγω ενοίκια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις συνολικού ποσού 22.572,21 ευρώ, ως παρουσιάζονται στον πίνακα Ε στις σελ. 54-55 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν σε φορολογημένα έσοδα (εισπράξεις) από πελάτες λιανικής της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ, στην οποία συμμετέχει έως και σήμερα με την ιδιότητα του μετόχου και ειδικότερα ότι προέρχονται από καταθέσεις πελατών λιανικής επί πιστώσει, οι οποίοι δεν κατέθεταν στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας, αλλά στους κοινούς με τον σύζυγό της τραπεζικούς λογαριασμούς.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε εκ νέου παραστατικά καταθέσεων και βεβαίωση από τράπεζα.

Ωστόσο, πρόκειται για ονομαστικές καταθέσεις τρίτων προσώπων και δεν προσκομίζεται η καρτέλα του πελάτη λιανική ή χονδρικής της εταιρείας. Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν αποδεικνύεται ότι τα υπό κρίση ποσά προέρχονται από πελάτες της εταιρείας και προς τούτο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τα μικροποσά

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας και την οικονομική της δυνατότητα, όπως προκύπτει από την δήλωση εισοδήματός της, γίνεται δεκτό υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, σύμφωνα με τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 1.000,00 €, που προέρχονται από λογαριασμούς της, δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

Α/Α	REC ID	ΗΜΕΡΟΜ.	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΤΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
25	*****	1/2/2013	*****	*****	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	649,00	324,50
52	*****	27/3/2013	*****	*****	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	330,00	165,00
56	*****	2/4/2013	*****	*****	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	210,00	105,00
84	*****	2/5/2013	*****	*****	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	686,00	343,00
92	*****	20/5/2013	*****	*****	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	884,80	442,40
ΣΥΝΟΛΟ						2.759,80	1.379,90

Ως προς το ποσό δαπάνης 368.553,00 €, που καταβλήθηκε για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου των εταιριών «.....» και «.....» καθώς και τη δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθέσιμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2012

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα επίμαχα προς δικαιολόγηση ποσά των εν λόγω αυξήσεων κεφαλαίου κατά το έτος 2013 σε μετρητά ανέρχονται σε ποσό 368.553,00 ευρώ για την ίδια και καλύπτονται με βάση το πραγματικό διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημά της **εκτός τραπεζικού συστήματος**, όπως αυτό προέκυψε από τους προσκομισθέντες Πίνακες Ανάλωσης πραγματικού διαθέσιμου εισοδήματος οικ. ετών 1995-2014.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα επίμαχα προς δικαιολόγηση ποσά των αυξήσεων κεφαλαίου σε μετρητά **κατά την ελεγχόμενη χρήση 2013, μπορούσαν να καλυφθούν από πραγματικά διαθέσιμα εκτός τραπεζικού συστήματος** προσκομίζοντας τον ίδιο πίνακα διαθέσιμου εισοδήματος που είχε προσκομίσει κατά τη διενέργεια του ελέγχου και προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς όσον αφορά τα επί μέρους κονδύλια του πίνακα αυτού. Το κρισιμότερο στοιχείο που επικαλέστηκε η προσφεύγουσα με τον σύζυγο της για την ύπαρξη πραγματικού διαθέσιμου εισοδήματος των ετών 1994-2012, ήταν κέρδη από πώληση μετοχών και συγκεκριμένα ποσό ύψους **3.148.240,73 ευρώ**, που ισχυρίζονται ότι προέρχεται από την επενδυτική τους δράση με τη

Επειδή όσον αφορά την επενδυτική τους δράση με τη, οι ισχυρισμοί τους αντικρούονται κατά τρόπο σαφή, και εμπεριστατωμένο με ενδελεχή ανάλυση στις σελ. 480-520 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Σημειώνεται δε επιγραμματικά ότι η ουδέποτε βεβαίωσε κέρδη από πώληση μετοχών, ουδέποτε προσκομίστηκε το κόστος κτήσης των μετοχών με αποτέλεσμα το ποσό που προκύπτει αν μην είναι κέρδη αλλά ένα υπόλοιπο προς πληρωμή, δεν προσκομίστηκε το κόστος κτήσης των πωληθέντων μετοχών που μεταφέρθηκαν στην από άλλη χρηματιστηριακή εταιρεία, ουδέποτε προσκομίστηκε το σύνολο της επενδυτικής δράσης της προσφεύγουσας και του συζύγου της σε Ελλάδα και εξωτερικό, όπως ρητά αναφέρθηκε επί του ΣΔΕ, καθιστώντας τα στοιχεία αποσπασματικά κτλ.

Επειδή όσον αφορά τον πίνακα διαθέσιμου εισοδήματος που προσκόμισε η προσφεύγουσα, αυτός δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο, όπως αναλύεται διεξοδικά στις σελ. 437-520 της οικείας έκθεσης ελέγχου, καθώς δεν αφαιρέθηκαν από το διαθέσιμο εισόδημα αυξήσεις κεφαλαίων, δεν αφαιρέθηκαν ετήσιες πραγματικές δαπάνες διαβίωσης, προστέθηκαν κέρδη από την τα οποία ως προαναφέρθηκε απορρίφθηκαν αιτιολογημένα από τον έλεγχο και δεν έγινε σωστός επιμερισμός των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών. Ο έλεγχος έκανε δεκτό το σύνολο των 87.202,00 ευρώ από μερίσματα που επικαλέστηκε ο σύζυγος της προσφεύγουσας αλλά το εν λόγω ποσό ουδεμία διαφορά δεν επέφερε στο πραγματικό διαθέσιμο εισόδημα.

Επειδή, η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογουμένου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο ο έλεγχος οφείλει να εξετάσει και να εκτιμήσει με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή του, **ΣτΕ 884/2016**.

Επειδή προκειμένου να διαπιστωθεί η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2012 (αποταμιευτική δυνατότητα), ώστε να κριθεί αν η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα κατάθεσης μετρητών στην τράπεζα (για την κάλυψη των πρωτογενών πιστώσεων), χωρίς αυτά να συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της, κρίνεται αν από το αλγεβρικό άθροισμα των ποσών που απομένουν κατ' έτος της διαφοράς μεταξύ πραγματικών εισοδημάτων και πραγματικών δαπανών, αφαιρεθούν τα τραπεζικά υπόλοιπα της ίδιας ημερομηνίας.

Περαιτέρω, βάσει της υπ' αρ. **1092330/1805/A0012/23-11-2007** διαταγής όπου διευκρινίζεται ότι αν το τελικό αλγεβρικό άθροισμα κάποιου έτους προς ανάλυση είναι αρνητικό δεν μεταφέρεται κανένα ποσό στα επόμενα έτη, **το αρνητικό αποτέλεσμα του πίνακα ανάλωσης, δεν μπορεί να μεταφερθεί σε επόμενα έτη για να συμψηφιστεί με μη αναλωθέν κεφάλαιο επομένων ετών.**

Συνεπώς ο πίνακας ανάλωσης που συντάχθηκε από τον έλεγχο στην οικεία έκθεση ελέγχου, τροποποιείται ως ακολούθως:

Έτος	Έλεγχος		Δ.Ε.Δ	
	Υπόλοιπο Εισοδήματος προς Ανάλωση του έτους	Συνολικό Εισόδημα προς Ανάλωση	Υπόλοιπο Εισοδήματος προς Ανάλωση του έτους	Συνολικό Εισόδημα προς Ανάλωση
1994	208.052,68€	208.052,68€	208.052,68€	208.052,68€
1995	120.921,47€	328.974,15€	120.921,47€	328.974,15€
1996	-293.284,36€	35.689,79€	-293.284,36€	35.689,79€
1997	-370.841,93€	-335.152,14€	-370.841,93€	0,00€
1998	100.932,28€	-234.219,86€	100.932,28€	100.932,28€
1999	-928.609,42€	-1.162.829,28€	-928.609,42€	0,00€
2000	202.932,75€	-959.896,53€	202.932,75€	202.932,75€
2001	16.720,34€	-943.176,19€	16.720,34€	219.653,09€
2002	39.096,74€	-904.079,45€	39.096,74€	258.749,83€
2003	39.808,48€	-864.270,97€	39.808,48€	298.558,31€
2004	158.219,59€	-706.051,38€	158.219,59€	456.777,90€
2005	50.511,08€	-655.540,30€	50.511,08€	507.288,98€
2006	-23.350,14€	-678.890,44€	-23.350,14€	483.938,84€
2007	56.574,04€	-622.316,40€	56.574,04€	540.512,88€
2008	68.338,83€	-553.977,57€	68.338,83€	608.851,71€
2009	-801.697,59€	-1.355.675,16€	-801.697,59€	0,00€
2010	-	-2.877.804,14€	-	0,00€
2011	1.522.128,98€	-3.201.506,01€	1.522.128,98€	0,00€
2012	-323.701,87€	-3.882.500,20€	-323.701,87€	0,00€
2012	-680.994,19€	-3.882.500,20€	-680.994,19€	0,00€

Δεδομένου δε ότι το συνολικό εισόδημα προς ανάλωση που προκύπτει την 31/12/2012 είναι μηδενικό, η προσφεύγουσα και ο σύζυγος της δεν είχαν δυνατότητα κατάθεσης μετρητών από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης 17-10-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 (προσαύξηση περιουσίας) προσδιορίζεται για την προσφεύγουσα στο ποσό των **534.370,88 ευρώ** για το οικονομικό έτος **2014**, ως παρουσιάζεται παρακάτω:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ	Ποσό εισοδήματος που της αναλογεί βάσει ελέγχου	Μείον ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας βάσει ΔΕΔ	Σύνολο προσαύξησης περιουσίας απόφασης
Σύνολο εισοδήματος από αδικαιολόγητες καταθέσεις(που αναλογεί στην ελεγχόμενη)	167.197,78	1.379,90	165.817,88

Σύνολο εισοδήματος από αδικοιολόγητη αύξηση κεφαλαίου (.....)	338.453,00		338.453,00
Σύνολο εισοδήματος από αδικοιολόγητη αύξηση κεφαλαίου (.....)	30.100,00		30.100,00
Σύνολο εισοδήματος άρθρου 48 §3 Ν.2238/94	535.750,78	1.379,90	534.370,88

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **15/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /**17-10-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, **οικονομικού έτους 2014** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά το μέρος που την αφορά, ως εξής :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης	
	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΦ.
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	20.234,20	37.088,61	20.234,20	39.789,41	20.234,20	39.789,41	0,00	2.700,80
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	732.250,53	535.750,78	731.546,75	534.370,88	731.546,75	534.370,88
Τεκμαρτό Εισόδημα	42.348,00	23.858,00	48.723,00	23.858,00	48.723,00	23.858,00	6.575,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	20.234,20	37.088,61	752.484,73	575.540,19	751.780,95	574.160,29	731.546,75	537.071,68
Αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα	446,92	0,00	911,96	6.686,36	911,96	6.686,36	465,04	6.686,36
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών	80,70	0,00	80,70	1.174,53	80,70	1.174,53	0,00	1.174,53

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας θα προσδιοριστεί από κοινού με τον σύζυγο της καθόσον έχει εκδοθεί κοινή πράξη προσδιορισμού φόρου από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Α. Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	Διαφορά φόρου (3)-(1)
--------------------------------	---------------------	---	-----------------	----------------------------------

και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος	20.234,20	3.917,29	752.484,73	242.059,96	751.780,95	241.827,72	
								731.546,75
1.	Του συζύγου						0,00	0,00
(α)	Μείωση του φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου		3.917,29		242.059,96		241.827,72	237.910,43
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος	37.088,61	9.479,24	575.540,19	183.668,26	574.160,29	183.212,90	537.071,68
2.	Της συζύγου							
(β)	Μείωση του φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου		9.479,24		183.668,26		183.212,90	173.733,66
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Β. Συμπληρωματικός φόρος								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		59.779,60	1.793,39	62.480,40	1.874,41	62.480,40	1.874,41	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			15.189,92		427.602,63		426.915,03	411.725,11
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
α)	Κινητές αξίες		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
β)	Εμπορικές επιχειρήσεις		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
γ)	Ακίνητα							
δ)	Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00			
ε)	Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ)	Την αλλοδαπή			0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
α)	Το προηγούμενο οικονομικό έτος		6.707,19	0,00	6.707,19	0,00	6.707,19	
β)	Ειδικών περιπτώσεων		0,00					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
Μείωση επιστροφής φόρου				0		0		
Υπόλοιπο φόρου			8.482,73		420.895,44		420.207,84	411.725,11
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			8.354,46		8.354,46		8.354,46	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.173,29		1.254,31		1.254,31	81,02
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			234,66		250,86		250,86	16,20
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής								
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				494.895,26		494.070,14	494.070,14	
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13								
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		84,99		84,99	84,99	
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				17,00		17,00	17,00	
10. Εισφορά ΕΛΓΑ								
11. Εισφορά Αλληλεγγύης			1.324,12	53.475,14		53.391,79	52.067,67	
12. Τέλος Επιτηδεύματος			325,00	325,00		325,00	0,00	
Σύνολο			19.894,26	979.552,46		977.956,39	958.062,13	
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης			1.600,00	1.600,00		1.600,00		
14. Τέλος Επιτηδεύματος								
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00		0,00		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			21.494,26		981.152,46		979.556,39	958.062,13
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή								
Ποσό που επιστράφηκε			0,00			0,00		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			21.494,26		981.152,46		979.556,39	958.062,13

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
----------------------	---------------	----------------

Διαφορά φόρου	412.412,71 €	411.725,11 €
Τέλη χαρτοσήμου	97,22 €	97,22 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	494.997,24 €	494.172,13 €
Εισφορά αλληλεγγύης	52.151,02 €	52.067,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	959.658,19 €	958.062,13 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.