



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19.05.2025

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

Αριθμός απόφασης: 1632

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

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

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

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

4. Την από **17.01.2025** και με αριθμό πρωτ. (ID) ενδικοφανή προσφυγή: α) του με **Α.Φ.Μ.** και β) της, με **ΑΦΜ**, κατοίκων -, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ: α) της με αριθ. /18.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και β) της με αριθ. /18.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από 20.01.2025 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Το από 03.04.2025 συμπληρωματικό Υπόμνημα που κατέθεσαν ψηφιακά μέσω διαδικτύου οι προσφεύγοντες.
8. Το με αριθ. πρωτ. 4^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025/08.05.2025 έγγραφο με τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί του ανωτέρω Υπομνήματος.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής: α) του με **Α.Φ.Μ.**..... και β) της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αριθ./**18.12.2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ ν.5104/2024) φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του υπόχρεου και της συζύγου του διαφορά κύριου φόρου ύψους 19.192,98 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 9.596,49 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.479,84 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **34.269,31 ευρώ**.
- ii. Με την υπ' αριθ./**18.12.2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του ΚΦΔ ν.5104/2024) φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του υπόχρεου και της συζύγου του διαφορά κύριου φόρου ύψους 538,39 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 134,60 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 484,55 ευρώ, ήτοι γενικό σύνολο για καταβολή **1.157,54 ευρώ**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης **18.12.2024** έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν τα εξής:

- για το φορολογικό έτος 2018 προέκυψε ποσό ύψους 55.888,37€ ως εισόδημα αγνώστου προελεύσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.21 παρ.4 ν.4172/2013, μερίσματα ημεδαπής προέλευσης ύψους 1.954,90€ και αλλοδαπής προέλευσης ύψους 3.043,91€, ήτοι συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 60.887,18 ευρώ.
- για το φορολογικό έτος 2019 προέκυψαν μερίσματα ημεδαπής προέλευσης ύψους 2.166,62€ και αλλοδαπής προέλευσης ύψους 3.217,22€, ήτοι συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 5.383,84 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που κατέβαλαν ή θα καταβάλουν, εκουσίως ή αναγκαστικώς δυνάμει των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

- Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι καταθέσεις με α/α 64 και 67 συνολικού ποσού 115.000,00 ευρώ συνιστούν εισόδημα αγνώστου πηγής. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 καθώς οι εν λόγω πιστώσεις καλύπτονται στο σύνολό τους από το μη αναλωθέν και διαθέσιμο εις χείρας τους κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος προέβη σε υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου για τις χρήσεις 2008 έως 2018 με πραγματικές δαπάνες, όπως αποτυπώνεται στη σελ. 68-74 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ωστόσο εσφαλμένως συνυπολόγισε στις πραγματικές δαπάνες τα ποσά των κωδικών 787 και 788 του εντύπου Ε1 που αφορούν «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο», και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2011 ποσό 20.000,00 ευρώ και για το έτος 2014 ποσό 10.000,00 ευρώ και 15.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 45.000,00 ευρώ. Επομένως ο πίνακας ανάλωσης πρέπει να επαναυπολογιστεί και να μην συνυπολογιστούν τα ως άνω ποσά συνολικού ύψους 45.000,00 ευρώ που καταχωρήθηκαν στους κωδικούς 787 και 788 ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων. Δεδομένων των ανωτέρω, από τις «πραγματικές δαπάνες» ύψους 1.042.802,24 ευρώ (όπως αναγράφονται στη σελίδα 74 της έκθεσης ελέγχου) θα πρέπει να αφαιρεθεί το ανωτέρω ποσό ύψους 45.000,00 ευρώ και συνακόλουθα το «συνολικό διαθέσιμο κεφάλαιο εις χείρας τους» την 01.01.2018 να ανέρχεται σε ποσό ύψους 41.587,98 ευρώ. Στο πλαίσιο αυτό, στις 03.04.2025 οι προσφεύγοντες υπέβαλαν ψηφιακά μέσω διαδικτύου στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα επί της ανωτέρω ενδικοφανούς, σύμφωνα με το οποίο προσκομίζουν και επικαλούνται πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου με πραγματικές δαπάνες διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007, προκειμένου για την συμπλήρωση του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του ελέγχου βάσει των πραγματικών δαπανών των φορολογικών ετών 2008 έως 2018.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 85 και 86 του νέου ΚΦΔ (ν.5104/2024) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 85

Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος.

Άρθρο 86

Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ, ορίζονται τα εξής:

«Φορολογικός έλεγχος

1. *Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.*

2. *Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος*

ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής: α) β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικειμένου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ (ν.4172/2013), σχετικά με κέρδη από επαγγελματική δραστηριότητα, ορίζονται τα εξής:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ (ν.4987/2022), ορίζονται τα εξής:

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

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

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

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο

καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

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

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

Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο

προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

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

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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

«Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

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

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

υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

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

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

Β Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

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

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

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο,

να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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

Επειδή επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ΚΦΔ:

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. ...».

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001, 4223/2000). Δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣτΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣτΕ 941/1989, Ολ. 3158/1976).

Επειδή, η αιτιολογία της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012, 962/2012).

Επειδή, τα ευρήματα και τα αποτελέσματα του ελέγχου, οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλα ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι.

Επειδή στο άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./19.04.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του εν λόγω ελεγκτικού κέντρου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 στην δεύτερη προσφεύγουσα, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος. Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου απεστάλη ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα η ανωτέρω εντολή και το με αριθ. πρωτ./29.04.2024 έγγραφο περί γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, της οποίας δεν έκανε χρήση. Περαιτέρω, ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ./29.04.2024 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, προκειμένου να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων προκειμένου για τη διενέργεια ελέγχου. Στη συνέχεια ο έλεγχος διαβίβασε το με αριθ. πρωτ./25.04.2024 έγγραφο προς τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σχετικά με την αναζήτηση στοιχείων χρηματοοικονομικών λογαριασμών που προέρχονται από την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με αλλοδαπές αρχές, σε απάντηση του οποίου έλαβε το αριθ. πρωτ./20.05.2024 έγγραφο. Στην συνέχεια ο έλεγχος με το αριθ. πρωτ./31.05.2024 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ ζήτησε από την προσφεύγουσα αναλυτική κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών αλλοδαπής προέλευσης και κατόπιν απέστειλε το με αριθ. πρωτ./19.08.2024 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ για την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τραπεζικές συναλλαγές / πιστώσεις ημεδαπής προέλευσης. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω αιτήματα.

Κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων των λογαριασμών της προσφεύγουσας μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ. - Λ.Π. σε συνάρτηση με τα δεδομένα που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενων

φορολογικών ετών 2018 και 2019 και λαμβανομένου υπόψη τα στοιχεία και τις διευκρινίσεις που παρείχε η προσφεύγουσα, το με αριθ. πρωτ. /29.11.2024 Υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της προσφεύγουσας επί του με αριθ. /12.11.2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές, το πόρισμα του ελέγχου (σελ. 74-81 της οικείας έκθεσης ελέγχου) διαμορφώθηκε ως κάτωθι:

«ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1

Πιστώσεις στον υπ' αριθ. λογαριασμό της σε νόμισμα USD οι οποίες αφορούν μερίσματα της ποσό ύψους 4.206,15 USD€ (ο έλεγχος κατέληξε στο ποσό των 2.103,08 USD = 1954,90€ καθότι έλαβε υπόψιν τους συνδικαιούχους) για το φορολογικό έτος 2018, οι οποίες συμπεριελήφθησαν στο υπ.αριθ..... ΑΙΤΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14 ν.5104/2024 προς την ελεγχόμενη. Οι εν λόγω πιστώσεις είναι οι κάτωθι:

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Αρ. Δικαιο ύχων	Νόμισμ α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγ ής σε USD	Ποσό Συναλλαγής /Αριθμό Δικαιούχων
15			2	USD	9/3/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	174,75
18			2	USD	3/4/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	226,65	113,33
19			2	USD	11/4/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	174,75
23			2	USD	9/5/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	175,75
28			2	USD	11/6/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	175,75
33			2	USD	4/7/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	237,52	118,76
36			2	USD	10/7/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	175,75
46			2	USD	9/8/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	175,75
49			2	USD	12/9/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	174,75
52			2	USD	2/10/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	242,96	121,48
54			2	USD	10/10/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	174,75
65			2	USD	9/11/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	349,5	174,75

73	.....	.....	2	USD	11/12/2018	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	353,52	176,76
							ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ USD	4.206,15 USD	2.103,08 USD
							ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	3.909,79 ΕΥΡΩ	1954,90 ΕΥΡΩ

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΕΥΡΩ / ΔΟΛΑΡΙΟΥ ΤΟ 2018 ΗΤΑΝ: 1ΕΥΡΟ = 1,0758 USD

Η ελεγχόμενη δεν έχει συμπεριλάβει τις ως άνω πιστώσεις στο δηλωθέν εισόδημα από μερίσματα.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2

Καταθέσεις ποσό ύψους 116.522,10 €(ο έλεγχος κατέληξε στο ποσό των 55.888,37 ευρώ καθότι έλαβε υπόψιν τους συνδικαιούχους) για τις οποίες η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στοιχεία για την αιτία κατάθεσης(Α/Α 22,26,37,39) και για τις καταθέσεις με α/α 64,67 ο έλεγχος δεν τις δέχτηκε καθότι ή ελεγχόμενη χρησιμοποίησε ανάλωση παλαιότερων ετών και από τον έλεγχο με βάση τις πραγματικές δαπάνες ήταν αρνητική όπως αναλυτικά αναφέρεται στην παράγραφο 4 (ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ), οι οποίες συμπεριελήφθησαν στο υπ.αριθ.194904 ΑΙΤΗΜΑ ΤΟΥ ΆΡΘΡΟΥ 14 ν.5104/2024 προς την ελεγχόμενη, ήτοι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Αρ. Δικαιούχων	Νόμισμα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής/Αριθμός Δικαιούχων
22			8	EUR	3/5/2018	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	495,74	495,75:8= 61,97
26			2	EUR	1/6/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	400	400,00 : 2 = 200,00
37			1	EUR	10/7/2018	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	296,4	296,40
39			1	EUR	10/7/2018	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ 0026.0072	330	330,00
64			2	EUR	6/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	95.000,00	95.000,00 : 2 = 45.000,00
67			2	EUR	14/11/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	20.000,00	20.000,00 : 2 = 10.000,00
								116.522,10	55.888,37

Για τις ως άνω συναλλαγές δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία για την πηγή και αιτία προέλευσης. Ως εκ τούτου το ποσό αυτό θεωρείται προσαύξηση περιουσίας αγνώστου προελεύσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.21 παρ.4 Ν.4172/2013 και φορολογείται με 33%.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 3

Πιστώσεις οι οποίες αφορούν μερίσματα αλλοδαπής με βάση την αιτιολογία τους ποσό ύψους 3.043,91 € για το φορολογικό έτος 2018, ήτοι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	Αρ. Λογαριασμού	Νόμισμα	Ισοτιμία σε ευρώ
1	1/3/2018	30,03	.....	CHF	26,65

2	1/3/2018	50,93	.....	CHF	45,19
3	12/3/2018	26,46	.....	CHF	23,48
4	26/3/2018	7,89	.....	CHF	7,00
5	2/1/2018	13,44	.....	USD	12,49
6	26/1/2018	5,78	.....	USD	5,37
7	31/1/2018	59,53	.....	USD	55,33
8	12/2/2018	28,59	.....	USD	26,58
9	15/2/2018	96,32	.....	USD	89,53
10	8/2/2018	42,73	.....	GBP	51,70
11	5/2/2018	106,24	.....	GBP	128,55
12	28/2/2018	8,39	.....	GBP	10,15
13	28/3/2018	151,84	.....	GBP	183,73
14	11/1/2018	43,4	.....	EUR	43,40
15	31/1/2018	24,09	.....	EUR	24,09
16	9/4/2018	43,4	.....	EUR	43,40
17	12/4/2018	59,3	.....	EUR	59,30
18	19/4/2018	71,4	.....	EUR	71,40
19	25/4/2018	44,32	.....	EUR	44,32
20	30/4/2018	227,94	.....	EUR	227,94
21	2/5/2018	68	.....	EUR	68,00
22	9/5/2018	157,48	.....	EUR	157,48
23	15/5/2018	125,14	.....	EUR	125,14
24	25/5/2018	64,94	.....	EUR	64,94
25	30/5/2018	103,07	.....	EUR	103,07
26	31/5/2018	38,51	.....	EUR	38,51
27	27/6/2018	48,06	.....	EUR	48,06
28	28/6/2018	43,4	.....	EUR	43,40
29	6/4/2018	45,07	.....	GBP	54,53
30	9/5/2018	47,82	.....	GBP	57,86
31	2/4/2018	13,44	.....	USD	12,49
32	27/4/2018	6,61	.....	USD	6,14
33	14/5/2018	33,11	.....	USD	30,78
34	11/6/2018	26,46	.....	USD	24,60
35	21/6/2018	26,21	.....	USD	24,36
36	27/6/2018	29,63	.....	USD	27,54
37	25/7/2018	41,18	.....	EUR	41,18
38	30/8/2018	40,76	.....	EUR	40,76
39	26/9/2018	46,53	.....	EUR	46,53
40	8/8/2018	47,82	.....	GBP	57,86
41	5/7/2018	13,44	.....	USD	12,49
42	25/7/2018	55,17	.....	USD	51,28
43	27/7/2018	6,61	.....	USD	6,14
44	31/7/2018	23,52	.....	USD	21,86
45	13/8/2018	33,18	.....	USD	30,86
46	16/8/2018	120,96	.....	USD	112,44
47	10/9/2018	26,46	.....	USD	24,59
48	24/9/2018	28,48	.....	USD	26,47

49	25/9/2018	65,2	.....	USD	60,61
50	24/10/2018	40,09	.....	EUR	40,09
51	28/11/2018	43,25	.....	EUR	43,25
52	6/12/2018	26,6	.....	EUR	26,60
53	28/12/2018	45,82	.....	EUR	45,82
54	4/10/2018	73,12	.....	GBP	88,48
55	15/11/2018	47,82	.....	GBP	57,86
56	1/10/2018	13,44	.....	USD	12,49
57	26/10/2018	6,61	.....	USD	6,14
58	31/10/2018	33,6	.....	USD	31,23
59	31/11/2018	33,11	.....	USD	30,78
60	10/12/2018	27,78	.....	USD	25,26
61	26/12/2018	28,48	.....	USD	26,47
62	28/12/2018	10,62	.....	USD	9,87
					3.043,91

ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΕΥΡΟ /CHF(ΦΡΑΓΚΟ ΕΛΒΕΤΙΑΣ) : 1 ΕΥΡΟ= 1,1269CHF

ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΕΥΡΟ/ GBP(ΛΙΡΑ ΣΤΕΡΛΙΝΑ ΒΡΕΤΑΝΙΑΣ): 1 ΕΥΡΟ = 0,8264 GBP

ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΕΥΡΩ / ΔΟΛΑΡΙΟΥ ΤΟ 2018 ΗΤΑΝ: 1ΕΥΡΟ = 1,0758 USD».

Με βάση τα ανωτέρω για το φορολογικό έτος 2018 προέκυψε ποσό ύψους 55.888,37€ ως εισόδημα αγνώστου προελεύσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.21 παρ.4 ν.4172/2013, μερίσματα ημεδαπής προέλευσης ύψους 1.954,90€ και αλλοδαπής προέλευσης ύψους 3.043,91€, ήτοι συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 60.887,18 ευρώ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

«ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 1

Πιστώσεις στον υπ' αριθ. λογαριασμό της σε νόμισμα USD οι οποίες αφορούν μερίσματα της ποσό ύψους 4.206,15 USD€(ο έλεγχος κατέληξε στο ποσό των 2.406,47 USD = 2.166,62€ καθότι έλαβε υπόψιν τους συνδικαιούχους) για το φορολογικό έτος 2018, οι οποίες συμπεριελήφθησαν στο υπ.αριθ..... ΑΙΤΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14 ν.5104/2024 προς την ελεγχόμενη. Οι εν λόγω πιστώσεις είναι οι κάτωθι:

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ

Α/Α	Αριθμός Λογαριασμού	Τραπεζα	Αρ. Δικαιούχων	Νόμισμα	Ημ/νία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής/ Αριθμό Δικαιούχων
2			2	USD	2/1/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	251,35	125,68
4			2	USD	10/1/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	353,52	176,76
5			2	USD	8/2/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	353,52	176,76
8			2	USD	8/3/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	353,52	176,76

9	.....	.....	2	USD	1/4/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	243,98	121,99
10	.....	.....	2	USD	9/4/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	353,52	176,76
12	.....	.....	2	USD	9/5/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	353,52	176,76
15	.....	.....	2	USD	2/7/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	257,06	128,53
18	.....	.....	2	USD	8/7/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	353,52	176,76
20	.....	.....	2	USD	8/8/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	341,47	170,74
22	.....	.....	2	USD	10/9/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	341,47	170,74
24	.....	.....	2	USD	1/10/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	232,07	116,03
25	.....	.....	2	USD	9/10/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	341,47	170,74
26	.....	.....	2	USD	12/11/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	341,47	170,74
29	.....	.....	2	USD	10/12/2019	ΜΦΠΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	341,47	170,74
							ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ USD	4.812,93 USD	2.406,47 USD
							ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	4.333,24 ΕΥΡΩ	2.166,62 ΕΥΡΩ

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : ΙΣΟΤΙΜΙΑ ΕΥΡΩ / ΔΟΛΑΡΙΟΥ ΤΟ 2019 ΗΤΑΝ: 1 ΕΥΡΟ = 1,1107 USD

Η ελεγχόμενη δεν έχει συμπεριλάβει τις ως άνω πιστώσεις στο δηλωθέν εισόδημα από μερίσματα.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ 2

Από το άνοιγμα λογαριασμών της ελεγχόμενης στην αλλοδαπή προέκυψαν πιστώσεις οι οποίες αφορούν μερίσματα με βάση την αιτιολογία τους ποσό ύψους 3.217,22€ για το φορολογικό έτος 2019, ήτοι:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	Αρ. Λογαριασμού	Νόμισμα	Ισοτιμία σε ευρώ
1	10/1/2019	44,8	.....	EUR	44,80
2	30/1/2019	42,31	.....	EUR	42,31
3	27/2/2019	45,24	.....	EUR	45,24
4	20/3/2019	33,57	.....	EUR	33,57
5	27/3/2019	44,21	.....	EUR	44,21
6	2/1/2019	14,78	.....	USD	13,31
7	25/1/2019	6,61	.....	USD	5,95

8	30/1/2019	69,23	.....	USD	62,33
9	31/1/2019	33,6	.....	USD	30,25
10	11/2/2019	33,11	.....	USD	29,81
11	15/2/2019	224,48	.....	USD	202,11
12	11/3/2019	27,78	.....	USD	25,01
13	27/3/2019	7,09	.....	USD	6,38
14	5/4/2019	44,8	.....	EUR	44,80
15	11/4/2019	61,29	.....	EUR	61,29
16	26/4/2019	25,15	.....	EUR	25,15
17	29/4/2019	53,2	.....	EUR	53,20
18	2/5/2019	103,07	.....	EUR	103,07
19	3/5/2019	125,02	.....	EUR	125,02
20	6/5/2019	245,17	.....	EUR	245,17
21	8/5/2019	162,56	.....	EUR	162,56
22	13/5/2019	126,8	.....	EUR	126,80
23	20/5/2019	69,58	.....	EUR	69,58
24	31/5/2019	27,56	.....	EUR	27,56
25	5/6/2019	35,58	.....	EUR	35,58
26	13/6/2019	44,8	.....	EUR	44,80
27	26/6/2019	29,17	.....	EUR	29,17
28	11/4/2019	47,24	.....	GBP	55,84
29	1/4/2019	14,78	.....	USD	13,31
30	8/4/2019	134,61	.....	USD	121,19
31	26/4/2019	7,02	.....	USD	6,32
32	30/4/2019	33,6	.....	USD	30,25
33	13/5/2019	34,92	.....	USD	31,44
34	10/6/2019	27,78	.....	USD	25,01
35	26/6/2019	30,21	.....	USD	27,20
36	24/7/2019	42,07	.....	EUR	42,07
37	30/8/2019	45,99	.....	EUR	45,99
38	11/9/2019	35,58	.....	EUR	35,58
39	25/9/2019	26,4	.....	EUR	26,40
40	1/7/2019	10,63	.....	USD	9,57
41	5/7/2019	64,1	.....	USD	57,71
42	24/7/2019	47,03	.....	USD	42,34
43	26/7/2019	7,02	.....	USD	6,32
44	31/7/2019	33,6	.....	USD	30,25
45	12/8/2019	34,92	.....	USD	31,44
46	12/8/2019	175,74	.....	USD	158,22
47	15/8/2019	175,74	.....	USD	158,22
48	10/9/2019	27,78	.....	USD	25,01
49	25/9/2019	59,5	.....	USD	53,59
50	26/9/2019	64,1	.....	USD	57,71
51	30/9/2019	10,63	.....	USD	9,57
52	1/10/2019	46,2	.....	EUR	46,20
53	30/10/2019	24,21	.....	EUR	24,21
54	27/11/2019	26,28	.....	EUR	26,28

55	4/12/2019	35,58	.....	EUR	35,58
56	3/10/2019	76,87	.....	GBP	90,86
57	25/10/2019	7,02	.....	USD	6,32
58	31/10/2019	37,8	.....	USD	34,03
59	11/11/2019	34,92	.....	USD	31,44
60	20/11/2019	64,1	.....	USD	57,71
61	10/12/2019	27,78	.....	USD	25,01
					3.217,22

ΙΣΟΤΙΜΙΑ EΥΡΟ/ GBP(ΛΙΡΑ ΣΤΕΡΛΙΝΑ ΒΡΕΤΑΝΙΑΣ): 1 EΥΡΟ = 0,846 GBP

ΙΣΟΤΙΜΙΑ EΥΡΩ / ΔΟΛΑΡΙΟΥ ΤΟ 2018 ΗΤΑΝ: 1EΥΡΟ = 1,1107 USD

Η ελεγχόμενη δεν έχει συμπεριλάβει τις ως άνω πιστώσεις στο δηλωθέν εισόδημα από μερίσματα.».

Με βάση τα ανωτέρω για το φορολογικό έτος 2019 προέκυψαν μερίσματα ημεδαπής προέλευσης ύψους 2.166,62€ και αλλοδαπής προέλευσης ύψους 3.217,22€, ήτοι συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 5.383,84 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των οριστικών αποτελεσμάτων και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως κάτωθι:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	114.544,44	175.431,62	60.887,18
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	1.426,56	20.619,54	19.192,98
Προκαταβολή φόρου		982,47	982,47	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			9.596,49	9.596,49
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		7.707,74	13.187,58	5.479,84
Τέλος επιτηδεύματος				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
.....				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	10.116,77	44.386,08	34.269,31
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	146.717,64	152.101,48	5.383,84
	της συζύγου			

Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	1.318,21	1.856,60	538,39
Προκαταβολή φόρου		599,78	599,78	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			134,60	134,60
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		10.985,60	11.470,15	484,55
Τέλος επιτηδεύματος				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Φόρος άρθρου 5Α Ν.4172/2013				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	12.903,59	14.061,13	1.157,54
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Επειδή οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενοι ότι είναι νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι καταθέσεις με α/α 64 και 67 συνολικού ποσού 115.000,00 ευρώ συνιστούν εισόδημα αγνώστου πηγής. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο καθώς οι εν λόγω πιστώσεις καλύπτονται στο σύνολό τους από το μη αναλωθέν και διαθέσιμο εις χείρας τους κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος προέβη σε υπολογισμό ανάλωσης κεφαλαίου για τις χρήσεις 2008 έως 2018 με πραγματικές δαπάνες, όπως αποτυπώνεται στη σελ. 68-74 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ωστόσο εσφαλμένως συνυπολόγισε στις πραγματικές δαπάνες τα ποσά των κωδικών 787 και 788 του εντύπου Ε1 που αφορούν «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο», και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2011 ποσό 20.000,00 ευρώ και για το έτος 2014 ποσό 10.000,00 ευρώ και 15.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 45.000,00 ευρώ. Επομένως ο πίνακας ανάλωσης πρέπει να επαναυπολογιστεί και να μην συνυπολογιστούν τα ως άνω ποσά συνολικού ύψους 45.000,00 ευρώ που καταχωρήθηκαν στους κωδικούς 787 και 788 ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων. Δεδομένων των ανωτέρω, από τις «πραγματικές δαπάνες» ύψους 1.042.802,24 ευρώ (όπως αναγράφονται στη σελίδα 74 της έκθεσης ελέγχου) θα πρέπει να αφαιρεθεί το ανωτέρω ποσό ύψους 45.000,00 ευρώ και συνακόλουθα το «συνολικό διαθέσιμο κεφάλαιο εις χείρας τους» την 01.01.2018 να ανέρχεται σε ποσό ύψους 41.587,98 ευρώ.

Επειδή, την 03^η.04.2025 οι προσφεύγοντες υπέβαλαν ψηφιακά μέσω διαδικτύου στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα επί της ανωτέρω ενδικοφανούς, σύμφωνα με το οποίο προσκομίζουν και επικαλούνται πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου με πραγματικές δαπάνες για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007 – 31.12.2007, προκειμένου για την συμπλήρωση του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του ελέγχου βάσει των πραγματικών δαπανών των ετών 2008 έως 2018. Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το φορολογικό έτος 2007 το οικογενειακό τους εισόδημα ανέρχεται σε ποσό ύψους 82.351,33 ευρώ και οι πραγματικές δαπάνες τους σε ποσό ύψους 64.609,93 ευρώ και ως εκ τούτου το διαθέσιμο εις χείρας τους υπόλοιπο κατά την έναρξη του έτους 2008 ανέρχεται σε ποσό

ύψους 17.741,40 ευρώ (82.351,33 – 64.609,93). Προς απόδειξη του ισχυρισμού τους προσκομίζουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 καθώς και το αντίστοιχο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος αυτής. Δεδομένων των ανωτέρω ισχυρίζονται ότι στο συνολικό διαθέσιμο εις χείρας τους κεφάλαιο την 01.01.2018, το οποίο όπως αναφέρουν στην προσφυγή τους ανέρχεται σε ποσό ύψους 41.587,98 ευρώ θα πρέπει να προστεθεί και το ως άνω ποσό ύψους 17.741,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 59.329,38 ευρώ, το οποίο καλύπτει εν μέρει το ποσό των 115.000,00 ευρώ, το οποίο ο έλεγχος τους καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ως προς τον ανωτέρω ισχυρισμό των προσφευγόντων αναφέρονται τα εξής:

-Ως προς τις πιστώσεις με α/α 64 ποσού 95.000,00 ευρώ (ημερομηνία συναλλαγής 06.11.2018) και με α/α 67 ποσού 20.000,00 ευρώ (ημερομηνία συναλλαγής 14.11.2018), οι οποίες περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα της περίπτωσης 2 του φορ. έτους 2018 αναφορικά με πιστώσεις που δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών την 06/11/2018 και 14/11/2018 αντίστοιχα από τον σύζυγό της, κο Βαρελίδη, στον κοινό οικογενειακό τους λογαριασμό. Ειδικότερα, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 62) για την αιτιολόγηση των επίδικων πιστώσεων αναφέρουν ότι «τα ποσά αυτά είχαν αναληφθεί πριν τις εκλογές του 2015 και είχαν διατηρηθεί εκτός τραπεζικού συστήματος όταν αυτό παρουσίαζε τις γνωστές αρρυθμίες (capital controls κλπ) εκείνης της περιόδου. Όταν το τραπεζικό σύστημα ομαλοποιήθηκε, αποφασίστηκε να επιστραφούν τα ποσά αυτά σε τραπεζικό λογαριασμό το 2018. Δεν αποτελούν αδήλωτα εισοδήματα αλλά προέρχονται από δηλωμένα εισοδήματα προηγούμενων ετών. Για την απόδειξη του ισχυρισμού μας αυτού σας αποστέλλουμε ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ για τα οικονομικά έτη 2009 έως 2018, από την οποία προκύπτει διαθέσιμο εισόδημα πολύ μεγαλύτερο από το άθροισμα των εν λόγω ποσών καθώς και το αντίγραφο του αποδεικτικού κατάθεσης του σχετικού με το ποσό των 95.000 ευρώ. Στο καταθετήριο φαίνονται καθαρά και τα χαρτονομίσματα ακριβώς που κατατέθηκαν. Όσον αφορά το δεύτερο ποσό των 20.000 ευρώ δεν κατέστη δυνατό να βρεθεί η απόδειξη κατάθεσης. Διαπιστώνεται όμως και από την «ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ» της κίνησης ότι αναφέρεται σε ίδιου τύπου συναλλαγή αλλά και από την ημερομηνία όπου η κατάθεση έγινε τις ίδιες περίπου ημέρες».

Ο έλεγχος αιτιολογημένα απέρριψε τον ανωτέρω ισχυρισμό των προσφευγόντων καθότι με βάση την ανάλυση κεφαλαίου των ετών 2008 έως και 2018 προέκυψε ότι δεν δύναται να διαθέτουν μετρητά εις χείρας τους προκειμένου να καλύψουν το ποσό των 115.000,00 ευρώ. Ειδικότερα, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις πραγματικές δαπάνες των επικαλούμενων ετών και τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών την 01.01.2018, από τον συνδυασμό των οποίων προέκυψε αρνητικό υπόλοιπο σε σχέση με τα οικογενειακά εισοδήματά τους, ως αναλύεται στον κάτωθι πίνακα (σελ. 68-74 οικείας έκθεσης ελέγχου):

«ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

		ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
Αφορολόγητο ποσό για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες	339		340	1.875,00	2008
Σύνολο καθαρού Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915		916	9.702,02	2008
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	9.576,36	2008
Εισοδήματα του 2008 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κτλ	659	13.600,58	660	11.235,31	2008
Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή συναλλάγματος, δάνεια, δωρεές κλπ	781		782	300.000,00	2008

Σύνολο καθαρού Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915		916	11.866,57	2009
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.240,00	2009
Εισοδήματα του 2009 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κτλ	659	137.870,72	660	6.455,97	2009
Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή συναλλάγματος, δάνεια, δωρεές κλπ	781		782	87.408,12	2009
Σύνολο καθαρού Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915		916	11.652,79	2010
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.560,00	2010
Εισοδήματα του 2010 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κτλ	659	116.687,90	660	8.023,25	2010
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.560,00	2011
Εισοδήματα του 2011 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κτλ	659	3.559,88	660	6.728,30	2011
Σύνολο καθαρού Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915		916	7.945,85	2011
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.560,00	2012
Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401		402	56.971,26	2012
Εισοδήματα του 2012 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κτλ	659	4.267,67	660	4.743,40	2012
Σύνολο καθαρού Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915		916	503,36	2012
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.560,00	2013
Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 3)	401		402	26.153,10	2013
Εισοδήματα του 2013 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κτλ	659		660	13.688,30	2013
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης	667	5.602,18	668	2.399,67	2013
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915		916	492,96	2013
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.560,00	2014
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401		402	15.386,19	2014
Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461		462	6.952,00	2014
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	1.704,34	668	1.884,70	2014
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.560,00	2015
Μερίσματα(προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης(Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291		292	4.761,11	2015
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401		402	38.119,31	2015
Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	475		476	1.300,02	2015
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	2.498,65	668	705,87	2015
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	10.560,00	2016
Μερίσματα(προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης(Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291		292	35.132,43	2016
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401		402	11.108,21	2016
Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	475		476	1.400,00	2016
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	370,14	668	18,23	2016
Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλοδ., δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδ.,εφάπαξ ασφ. οργ. κλπ	781	30.000,00			2016

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	9.960,00	2017
Μερίσματα(προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης(Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291	20,00	292	128.642,56	2017
Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401		402	3.189,40	2017
Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	461		462	1.615,26	2017
Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2017, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	659		660	4.788,35	2017
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	691,35	668	596,32	2017
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (316.873,41€ + 927.141,55€) =1.244.014,96€		316.873,41		927.141,55	
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ					
Δαπάνη για αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735		736	241.572,70	2008
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	704,01	434	673,86	2008
Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	49	1.969,26			2008
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	51	3.020,34	52	1.309,30	2008
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (ΤΕΒΕ -ΤΣΑ -ΤΑΕ κτλ)	53		54	4.698,90	2008
Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας	73	3.745,21	74	69,30	2008
Δαπάνες για ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων, συντήρηση ακινήτων (περ. 1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151		152	179,00	2009
Δαπάνη για αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735		736	163.146,83	2009
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	13.787,29	434	522,53	2009
Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	49	1.887,20			2009
Εξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εσωτερικό και εξωτερικό	51	537,10	52	1.193,00	2009
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (ΤΕΒΕ -ΤΣΑ -ΤΑΕ κτλ)	53		54	4.943,96	2009
Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας	73	3.909,52	74	410,89	2009
Δαπάνη για αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735		736	87.120,69	2010
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5	433	11.668,79	434	619,64	2010
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	49	33.435,27			2010
Εξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εσωτερικό και εξωτερικό	51	2.440,00	52	220,00	2010
Εξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό και εξωτερικό	47	924,72	48	186,70	2010
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	53		54	5.286,28	2010
Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας	73	4.444,24	74	135,34	2010
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	49	10.712,00			2011
Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	51	1.280,00	52	1.036,00	2011
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	53		54	4.174,44	2011

Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	73	4.803,64	74	112,53	2011
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5	433	321,60	434	525,33	2011
Δαπάνη για αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ	735		736	52.652,63	2011
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	20.000,00			2011
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	49	15.008,40			2012
Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	51	2.599,40	52	465,70	2012
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	53		54	4.234,44	2012
Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	73	5.314,38			2012
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6	433	371,83	434	586,71	2012
Αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία	769	20.161,00			2012
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου οικ. έτους	901		902	87,12	2012
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	49	3.510,00			2013
Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	51	2.910,97	52	180,00	2013
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ.3 & 5 και στα καθαρά κέρδη της περ. 8	433	988,57	434	7.378,86	2013
Δαπάνη για αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ	735		736	32.383,31	2013
Αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία	769	21.410,00			2013
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου οικ. έτους	901		902	9.851,11	2013
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (άρθρο 72 ΚΦΕ)	49	10.500,00			2014
Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	51	1.012,80	52	512,55	2014
Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	255,63	676	282,66	2014
Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	769	19.500,00			2014
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	10.000,00	788	15.000,00	2014
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου οικ. έτους	901		902	4.378,78	2014
Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	51	5.610,81	52	2.995,69	2015
Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293		294	476,10	2015
Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	374,79	676	105,86	2015
Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	769	19.564,00			2015
Δαπάνες για οικιακούς βοηθούς , οδηγούς αυτ/των, δασκάλους και λοιπό προσωπικό	770	4.160,00			2015
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787		788	5.000,00	2015
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου φορολογικού έτους	901		902	2.697,30	2015
Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	51	2.348,52	52	2.871,25	2016
Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293		294	3.513,24	2016
Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	55,47	676	2,74	2016
Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	769	20.223,80			2016
Δαπάνες για οικιακούς βοηθούς , οδηγούς αυτ/των, δασκάλους και λοιπό προσωπικό	770	4.480,00			2016

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου φορολογικού έτους	901		902	7.241,24	2016
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	49	36.502,74	50	9.432,08	2017
Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293	3,00	294	19.296,39	2017
Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	103,70	676	89,45	2017
Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	769	10.200,00			2017
Δαπάνες για οικιακούς βοηθούς , οδηγούς αυτ/των, δασκάλους και λοιπό προσωπικό	770	3.840,00			2017
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου φορολογικού έτους	901		902	2.349,81	2017
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ (340.600,00€ + 702.202,24€)=		340.600,00		702.202,24	
1.042.802,24 €					

ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 1-1-2018 ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

.....	.....	0	USD
.....	.....	0	EUR
.....	.....	1.140,75	GBP
.....	.....	0	EUR
.....	.....	0	USD
.....	.....	90,9	EUR
.....	.....	0	EUR
.....	.....	0	USD
.....	.....	4.984,27	EUR
.....	.....	4.472,13	EUR
.....	.....	34.188,32	EUR
.....	.....	6.069,95	EUR
.....	.....	14.442,52	EUR
.....	.....	45.107,24	USD
.....	.....	0,00	EUR
.....	.....	0,00	EUR
.....	.....	0,00	USD
.....	.....	7.496,87	EUR
.....	.....	0,00	USD
.....	.....	9.683,02	EUR
.....	.....	232,32	USD
.....	.....	474,50	USD
.....	.....	0,00	EUR
.....	.....	222,21	USD
.....	.....	0,00	EUR
.....	.....	1.525,04	EUR
.....	.....	2.151,04	EUR
.....	.....	51.394,00	EUR
.....	.....	0,82	USD
.....	.....	10.101,06	EUR
.....	.....	0,00	USD
.....	.....	4.388,26	EUR
.....	.....	0,00	EUR

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ 1-1-2018

46.037,09	USD
1.140,75	GBP
150.987,38	€

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ 1-1-2018

42.793,35	€
1.380,38	€
150.987,38	€
195.161,11	€

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ 1-1-2018

A/A	Αρ. Λογαριασμού	Υπόλοιπα 1-1-2018	
1			EUR
2		-12,84	EUR
3		-11,4	GBP
4		165,27	CHF
5		200,39	GBP
6		-189,54	ZAR
7		8.492,81	EUR
8		567,34	USD
9		-15,35	USD
10		11.557,00	JPY

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ 1-1-2018

8.479,97	EUR
177,82	EUR
199,99	EUR
513,1	EUR
88,73	EUR
9.459,61	

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΩΤΕΡΩ ΕΧΟΥΜΕ:	
1)ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	1.244.014,94
ΜΕΙΟΝ	
2)ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ:	1.042.802,24
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ:	201.212,70
ΜΕΙΟΝ	
3) ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ:	195.161,11
4)ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ:	9.459,61

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΝ 01/01/2018:	204.624,72
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ :	-3.412,02

Επειδή, κατόπιν των από 03.04.2025 προσκομισθέντων στοιχείων από τους προσφεύγοντες ως προς την δυνατότητα διαθεσίμων κεφαλαίων προς ανάλωση προερχόμενο από το έτος 2007 η Υπηρεσία μας έστειλε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/05.05.2025 έγγραφο προς το 4ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου η αρμόδια Υπηρεσία να προβεί να εξετάσει εάν υφίσταται αυτή η δυνατότητα. Σε συνέχεια των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος του 4ο ΕΛΚΕ Αττικής απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. 4ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2025 ΕΜΠ/08.05.2025 έγγραφο, σύμφωνα με το οποίο οι προσφεύγοντες έχουν αρνητικό υπόλοιπο οπότε δεν δύναται να έχουν μετρητά εις χείρας τους προκειμένου να αιτιολογηθούν οι πιστώσεις με α/α 64 και 67 ποσού 95.000,00 ευρώ και 20.000,00 ευρώ, αντίστοιχα. Ως εκ τούτου ο έλεγχος εμμένει στην κρίση του ότι τα εν λόγω ποσά θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας αγνώστου προέλευσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013. Στο ανωτέρω έγγραφο παρατίθεται ο ακόλουθος πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου με πραγματικές δαπάνες διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2007 31.12.2007

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ				
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103		104	9.177,12
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ (εκτός περ.2, 3, 4, 5, 6)	301	24.765,78		
Αφορολόγητο ποσό για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες	339		340	1.875,00
Εισοδήματα του 2007 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κτλ	659	19.038,13	660	15.143,39
Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή συναλλάγματος, δάνεια, δωρεές κλπ	781	2.500,00	782	2.500,00
Σύνολο καθαρού Γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915		916	7.351,91
ΣΥΝΟΛΟ		46.303,91		36.047,42
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ				
Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	49	636,60		
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	51	1.494,30	52	1.680,30
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ ΕΒΕ -ΤΣΑ -ΤΑΕ κτλ)	53		54	4.406,36

2

Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	73	1.285,80		
Δαπάνες για ασφάλιστρα, αμοιβές δικηγόρων, συντήρηση ακινήτων (περ. Ια,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151		152	1.272,00
Φόρος που παρακρατήθηκε σε μισθούς, συντάξεις (περιπτ 1,2,3,4 και 6 του Πιν. 4Α')	315	6.051,04		
Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού	326	13.068,64		

Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού X 25% ή 50%	337		338	3.267,16
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	828,02	434	864,69
Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκροχων κ.τ.λ οχημάτων	719	12.051,39	720	12.051,39
Δαπάνη για αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735		736	18.628,73
ΣΗΜΑΤΑ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		168,00		
Φ.Μ.Α. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ				1.295,78
Φ.Μ.Α. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ				113,96
Φ.Μ.Α. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ				100,08
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ				175,00
ΕΙΔ. ΣΗΜΑ. ΕΠΑΓΓ. ΑΥΤ.				36,50
Φ.Μ.Α. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ				35,17
Φ.Μ.Α. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ				76,18
ΕΙΔ. ΣΗΜΑ. ΕΠΑΓΓ. ΑΥΤ.				76,18
ΣΥΝΟΛΟ		35.583,79		44.079,48
Συνολικό Οικογενειακό Εισόδημα χρήσης 2007	82.351,33			
Συνολικές Πραγματικές Δαπάνες χρήσης 2007	79.663,27			
<u>Διαθέσιμο Ποσό</u>	<u>2.688,06</u>			

ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΠΟ ΜΕ 18-12-2024 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2018 -31.12.2019

ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΙΣ ΧΕΙΡΑΣ ΤΗΝ 01.01.2018 :

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	-3.412,02
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007	2.688,06
<u>Διαθέσιμο Ποσό</u>	-723 96

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου αλλά και από τον συμπληρωματικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007 που προσκομίστηκε με το από 03.04.2025 συμπληρωματικό υπόμνημα των προσφευγόντων, διαπιστώνεται ότι το σύνολο του διαθέσιμου κεφαλαίου εις χείρας των προσφευγόντων είναι αρνητικό, συνεπώς δεν τεκμηριώνεται η επικαλούμενη από την πλευρά τους δυνατότητα διακράτησης μετρητών εις χείρας τους προκειμένου για την αιτιολόγηση των επίδικων πιστώσεων (με α/α 64 και 67 του ανωτέρω πίνακα), και ο υπό κρίση ισχυρισμός τους τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος. Ομοίως αβάσιμος είναι και ο ισχυρισμός τους ότι δεν θα πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό των διαθεσίμων μετρητών την 01.01.2018 η πληροφορία ότι έχουν αναλώσει μέρος του διαθέσιμου κεφαλαίου τους για κάλυψη δαπανών στα προγενέστερα έτη του ανωτέρω πίνακα, καθότι η εν λόγω πληροφορία αποτελεί βασική ένδειξη περιορισμού της δυνατότητας κατοχής μετρητών σε μεταγενέστερο έτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 18.12.2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 17.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή α) του με Α.Φ.Μ. και β) της, με ΑΦΜ, κατοίκων Δήμου, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ: α) της με αριθ. /18.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και β) της με αριθ. /18.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019.

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

Φορολογικό έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου	114.544,44	175.431,62	60.887,18
	της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρωστικό ποσό	1.426,56	20.619,54	19.192,98
Προκαταβολή φόρου		1.064,27	1.064,27	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			9.596,49	9.596,49
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		7.707,74	13.187,58	5.479,84
Τέλος επιτηδεύματος				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	10.198,57	44.467,88	34.269,31
	για επιστροφή			

(Ως η υπ' αριθ. /18.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Φορολογικό έτος 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα εισόδημα	Του υπόχρεου	146.717,64	152.101,48	5.383,84
	της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρωστικό ποσό	1.318,21	1.856,60	538,39
Προκαταβολή φόρου		481,58	481,58	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			134,60	134,60
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/ου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		10.985,60	11.470,15	484,55
Τέλος επιτηδεύματος				
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	12.785,39	13.942,93	1.157,54
	για επιστροφή			

(Ως η υπ' αριθ. /18.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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