



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-350

Email : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 18-06-2025

Αριθμός απόφασης: 2009

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 από 19/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ**, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ ΚΑΙ ΓΗΣ ΓΙΑ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ, ΒΑΣΕΙ ΑΜΟΙΒΗΣ Η ΣΥΜΒΑΣΗΣ» με έδρα στην Θέση Τ.Κ. και τηρεί βιβλία σύμφωνα με το απλογραφικό λογιστικό σύστημα, κατά της υπ' αριθμ. /19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία από 19/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

7. Τα υπ' αριθμ. πρωτ. /06-05-2025 και /23-05-2025 συμπληρωματικά υπομνήματα της προσφεύγουσας.
8. Την υπ' αριθμ. /13-05-2025 Απόφαση περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθμ. /13-05-2025 Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
10. Το με ID /05-06-2025 έγγραφο «Πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων» του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της ως άνω πράξης αναπομπής.
11. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό /19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 903.049,03 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 451.524,52 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 255.667,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.610.241,38** ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Οι ως άνω διαφορές προσδιορίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από 19/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό /03-10-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Ο έλεγχος αιτήθηκε και έλαβε αρχείο από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων της προσφεύγουσας στην Ελλάδα, για το χρονικό διάστημα 01/01/2018 έως 31/12/2018.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από την προσφεύγουσα, την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis και Elenxis, όλα τα έγγραφα στοιχεία που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων της προσφεύγουσας, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθμό βιβλίου /06-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 33 του Κ.Φ.Δ.. Επί του προαναφερόμενου Σ.Δ.Ε., η προσφεύγουσα υπέβαλε τα υπ' αριθμ. πρωτ. /07-11-2024 και /02-12-2024 υπομνήματα παροχής εξηγήσεων.

Αφού λήφθηκαν υπόψη οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας, συντάχθηκε η από 19/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Συγκεκριμένα από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα κάτωθι:

- **Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ. 3 του ν. 4172/2013:**

Διαπιστώθηκε η συστηματική διενέργεια αγοράς και πώλησης ακινήτων από την προσφεύγουσα, κυρίως εντός του ελεγχόμενου φορολογικού έτους, από τις οποίες προέκυψε κέρδος συνολικού ποσού

421.396,87 ευρώ, για το οποίο ο έλεγχος έκρινε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΑΓΟΡΕΣ					ΠΩΛΗΣΕΙΣ			ΔΙΑΦΟΡΑ
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΚΙΝΗΤΟ	ΠΟΣΟ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	
1		9/1/2017	.....	20.000,00	.....	1/9/2018	40.000,00	20.000,00
2		14/2/2018	.....	43.603,13	.....	5/7/2018	125.000,00	81.396,87
3		26/10/2018	.....	55.000,00	.....	20/12/2018	79.000,00	24.000,00
4		19/12/2018	.....	37.000,00				
5		21/12/2018	.....	36.524,60				
6		09/08/2018	.....	115.000,00	.....	10/08/2018	411.000,00	296.000,00
								421.396,87

• **Εισόδημα άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας):**

Εκατόν δώδεκα (112) πιστώσεις συνολικού ποσού **2.181.596,82 ευρώ**, λόγω του ότι δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελούν εισόδημα του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} ισχυρισμός: Αφού έχει προβλεφθεί ο φόρος υπεραξίας ακινήτων, από το έτος 2014, αν και έκτοτε έχει ανασταλεί η εφαρμογή του, υφίσταται εν προκειμένω ειδικότερη διάταξη, που ρυθμίζει το συγκεκριμένο ζήτημα από αυτήν του άρθρου 21 παρ.3 Κ.Φ.Ε. - Κατά το ρητό μηχανισμό του άρθρου 21 παρ. 3 Κ.Φ.Ε., μόνον η χρονικά τέταρτη πώληση δύναται να υπαχθεί στην επιχειρηματική φορολόγηση.

2^{ος} ισχυρισμός: Όσον αφορά στην προσαύξηση περιουσίας, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λόγω της επαγγελματικής της δραστηριότητας ως μεσίτρια, στους τραπεζικούς της λογαριασμούς πιστώθηκαν χρηματικά ποσά τα οποία στην πλειοψηφία τους αφορούσαν σε μισθώματα που εισέπραττε η ίδια για λογαριασμό πελατών της, σε πληρωμές πελατών της για δαπάνες ακινήτων ιδιοκτησίας τους, σε ποσά που προέκυψαν από την πώληση ακινήτων ιδιοκτησίας τρίτων (πελατών της), σε ποσά που προορίζονταν για την αγοράς ακινήτων τρίτων, σε επιστροφές προκαταβολών λόγω ακύρωσης αγοραπωλησιών κτλ. Εν συνεχεία τα χρηματικά αυτά ποσά, σε πολλές περιπτώσεις, αποδίδονταν σε μετρητά στους δικαιούχους.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό:

Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων».

Επειδή, με την Ε. 2031/2023 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (Α' 167) (ΚΦΕ)», προβλέπονται τα εξής:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), όπως ισχύουν μετά και την τροποποίησή τους με το άρθρο 29 του ν. 5024/2023 (Α'41), ορίζεται ότι για τους σκοπούς του άρθρου αυτού ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τους τίτλους του άρθρου 42 που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη ή μη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ή για τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να προβλέπεται η εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου και σε κάθε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά ή άλλους τίτλους. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του δεύτερου εδαφίου είναι δύο (2) έτη.

Δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, η πράξη πώλησης περιουσιακού στοιχείου από φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει αποκτηθεί αιτία κληρονομιάς ή με χαριστική αιτία από συγγενείς μέχρι δεύτερου βαθμού ή έχει διακρατηθεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των πέντε (5) ετών.

Δεν θεωρείται «επιχειρηματική συναλλαγή» η εισφορά τίτλων στην περίπτωση που ο εισφέρων φυσικό πρόσωπο είναι ο μοναδικός μέτοχος ή εταίρος της λήπτριας σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 42.

[...]

6. Ως «συστηματική διενέργεια πράξεων» θεωρείται η πραγματοποίηση τριών (3) ομοειδών συναλλαγών (πωλήσεων) εντός ενός εξαμήνου ή εντός δύο (2) ετών σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν σε ακίνητα. Ως ομοειδείς συναλλαγές για τους σκοπούς εφαρμογής της υπόψη διάταξης νοούνται οι πωλήσεις όμοιων ή παρεμφερών ειδών (π.χ. αυτοκινήτων ανεξαρτήτως κατασκευαστή ή μοντέλου, έργων τέχνης, κοσμημάτων, ρολογιών κ.λπ.) με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κρίσιμο στην περίπτωση αυτή είναι το πλήθος των συναλλαγών και όχι το πλήθος των πωλούμενων σε κάθε συναλλαγή περιουσιακών στοιχείων.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η «συστηματική διενέργεια πράξεων» σύμφωνα με τα παραπάνω, για κάθε επόμενη πράξη, τεκμαίρεται ότι υπάρχει ο σκοπός της επίτευξης κέρδους και πλέον ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για το αντίθετο».

Επειδή, στο άρθρο 41 «Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης με επαχθή αιτία ακίνητης περιουσίας ή ιδανικών μεριδίων αυτής ή εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακίνητης περιουσίας ή ιδανικού μεριδίου αυτού ή συμμετοχών οι οποίες έλκουν άνω του 50% της αξίας τους άμεσα ή έμμεσα από ακίνητη περιουσία και δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Στην έννοια του εισοδήματος του προηγούμενου εδαφίου εμπίπτει και η αγοραία αξία του κτίσματος που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου με δαπάνες του μισθωτή και περιέρχεται στην κατοχή του τρίτου με τη λήξη ή διακοπή της μισθωτικής σχέσης.

Ως μεταβίβαση σύμφωνα με την παράγραφο αυτή νοείται και η εισφορά ακίνητης περιουσίας για την κάλυψη ή την αύξηση κεφαλαίου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

2. Ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης ή της αξίας του ανταλλάγματος που καταβάλλεται σε αυτόν και λαμβάνεται αποπληθωρισμένη σύμφωνα με την παράγραφο 5...»

Επειδή, όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου, κατά το οικείο φορολογικό έτος διαπιστώθηκε η εκ μέρους της συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους (ήτοι αγορές και πωλήσεις ακινήτων), οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, κρινόμενες ως επιχειρηματική συναλλαγή, καθόσον αφορούσαν σε διενέργεια τεσσάρων συναλλαγών (πωλήσεων ακινήτων), εντός χρονικού διαστήματος 2 ετών.

Εξ αυτού του λόγου, οι συναλλαγές πώλησης ακινήτων από την προσφεύγουσα, όπως αναφέρονται στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, δεν υπάγονται στο υπό αναστολή άρθρο 41 του Κ.Φ.Ε., καθόσον σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο, κριτήριο για την επιβολή φόρου υπεραξίας είναι το εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας να μη συνιστά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατ' άρθρο 21 του Κ.Φ.Ε.

Επιπλέον και αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 3 του ΚΦΕ, στη χρονικά 4η από τις συνολικά τέσσερις πωλήσεις ακινήτων, σημειώνονται τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη ή συστηματική διενέργεια πράξεων, με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Η αναφορά στο 2ο εδάφιο της παρ. 6 της εγκυκλίου Ε.2031/2023, ότι «σε περίπτωση που διαπιστώνεται η «*συστηματική διενέργεια πράξεων*» σύμφωνα με τα παραπάνω, για κάθε επόμενη πράξη, τεκμαίρεται ότι υπάρχει ο σκοπός της επίτευξης κέρδους και πλέον ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για το αντίθετο», σκοπό έχει να χαρακτηρίσει ως εμπορική πράξη και κάθε επόμενη, των χαρακτηρισμένων ως συστηματικών εμπορικών πράξεων, μεμονωμένη πράξη, η οποία δύναται να διενεργηθεί επιπλέον αυτών.

Συνεπώς η κρίση της προσφεύγουσας περί απαλλαγής των τριών πρώτων πράξεων πώλησης ακινήτων και χαρακτηρισμού ως εμπορικής πράξης μόνο της τέταρτης εξ αυτών, είναι αυθαίρετη και αποτελεί δική της εσφαλμένη ερμηνεία των κείμενων διατάξεων.

Ως προς το 2^ο ισχυρισμό περί προσαύξησης περιουσίας:

Επειδή, στο άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους...

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, στο άρθρο 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013, ορίζεται:

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

Επειδή, στο άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» 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, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....Β` Προσαύξηση περιουσίας 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 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 προσαύξησή της.....

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.

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 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«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...

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.

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

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

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

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

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λόγω της επαγγελματικής της δραστηριότητας ως μεσίτρια, στους τραπεζικούς της λογαριασμούς πιστώθηκαν χρηματικά ποσά τα οποία στην πλειοψηφία τους αφορούσαν σε μισθώματα που εισέπραττε η ίδια για λογαριασμό πελατών της, σε πληρωμές πελατών της για δαπάνες ακινήτων ιδιοκτησίας τους, σε χρηματικά ποσά που προέκυψαν από την πώληση ακινήτων ιδιοκτησίας τρίτων (πελατών της), σε χρηματικά ποσά που προορίζονταν για την αγοράς ακινήτων τρίτων, σε επιστροφές προκαταβολών λόγω ακύρωσης αγοραπωλησιών κτλ. Εν συνεχεία τα χρηματικά αυτά ποσά, σε πολλές περιπτώσεις, αποδίδονταν σε μετρητά στους δικαιούχους.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

- 1) Οι συναλλαγές με αριθμούς 1, 12, 23, 39, 49, 68, 89 και 102, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 2) Οι συναλλαγές με αριθμούς 2, 9, 21, 36, 44, 69, 80, 86 και 93, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 3) Οι συναλλαγές με αριθμούς 3, 11, 25, 54, 70, 79 και 91, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 4) Η συναλλαγή με αριθμό 4, αφορά σε χρήματα που είχε λάβει για οικογενειακά δώρα εορτών των τέκνων της από συγγενικά πρόσωπα.
- 5) Οι συναλλαγές με αριθμούς 5 και 16, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 6) Οι συναλλαγές με αριθμούς 6, 17 και 33, αφορούν σε μισθώματα από μισθώτρια διαμερίσματος στην και επί της οδού αριθμός, ιδιοκτησίας της.
- 7) Οι συναλλαγές με αριθμούς 7, 35, 62 και 83, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 8) Οι συναλλαγές με αριθμούς 8, 18, 34, 42, 61, 74, 82 και 95, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 9) Η συναλλαγή με αριθμό 10, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 4.282,96 €, δεν υπολογίσθηκαν οι επιπλέον δαπάνες ως αναγράφονται στο συμβόλαιο.
- 10) Οι συναλλαγές με αριθμούς 13 και 38, αφορούν σε καταβολές από την πώληση ακινήτου του εντολέα της
- 11) Οι συναλλαγές με αριθμούς 14 και 48, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 6.660,0 €, σημειώνεται ότι δεν υπολογίσθηκαν κατά τον έλεγχο οι σχετικές δαπάνες.
- 12) Οι συναλλαγές με αριθμούς 15 και 46, αφορούν σε καταβολές από την πώληση ακινήτου του εντολέα της
- 13) Η συναλλαγή 19, αφορά σε καταβολή από τον εντολέα της
- 14) Η συναλλαγή με αριθμό 24, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 3.650,50€, αφορά σε πληρωμές για δαπάνες ακινήτου του εντολέα της
- 15) Η συναλλαγή με αριθμό 26, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 4.722,70€, αφορά σε πληρωμές για δαπάνες ακινήτου του εντολέα της
- 16) Η συναλλαγή με αριθμό 27, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 3.398,00€, αφορά σε πληρωμές για δαπάνες ακινήτου του εντολέα της
- 17) Οι συναλλαγές με αριθμούς 28, 63, 64, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 33.705,00€, αφορούν σε χρηματικό ποσό που προκύπτει από την πώληση ακινήτου των εντολέων της
- 18) Οι συναλλαγές με αριθμούς 29, 40 και 56, αφορούν σε χρηματικά ποσά που προκύπτουν από την πώληση ακινήτου του εντολέα της

- 19) Η συναλλαγή με αριθμό 32, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 26.661,99€, αφορά σε πληρωμές δαπανών από την αγορά ακινήτου από την εντολέα της
- 20) Οι συναλλαγές με αριθμούς 37, 52 και 65, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό της συνολικού ύψους 75.617,00€, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορές μεταξύ καταβολών, αφορούν σε δύο (2) συμβολαιογραφικές πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του εντολέα της
- 21) Η συναλλαγή με αριθμό 41, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ποσού 19.602,70€, αφορά στο χρηματικό ποσόν των 29.284,00€ που κατετέθη στον λογαριασμό της, αρχικώς για την αγορά ακινήτου από τον εντολέα της αντί τιμήματος χρηματικού ποσού 28.800,00€, και δεν υπολογίσθηκαν από τον έλεγχο οι πληρωμές των δαπανών και η εξόφληση του ακινήτου.
- 22) Οι συναλλαγές με αριθμούς 45, 66, 75, 104 και 111, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 23) Η συναλλαγή με αριθμό 47, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορές καταβολών ύψους 36.000,00€, αφορά σε χρηματικό ποσόν που προκύπτει από την πώληση ακινήτου του εντολέα της
- 24) Οι συναλλαγές με αριθμούς 51 και 76, αφορούν σε χρηματικό ποσό που προκύπτει από την πώληση ακινήτου του
- 25) Η συναλλαγή με αριθμό 57, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 22.255,80€, αφορά σε πληρωμές για δαπάνες ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 26) Η συναλλαγή με αριθμό 58, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 7.561,40€, αφορά σε υπόλοιπο χρηματικού ποσού από πίστωση συνολικού ύψους 50.000,00€ για την αγορά ακινήτου από τον εντολέα της
- 27) Η συναλλαγή με αριθμό 59, αφορά σε προκαταβολή χρηματικού ποσού για την αγορά ακινήτου ιδιοκτησίας της επί της οδού, που, όμως, ακυρώθηκε και επεστράφη το χρηματικό ποσό.
- 28) Για τις συναλλαγές με αριθμούς 71, 84 και 101, ήτοι για τις πιστώσεις στο λογαριασμό της συνολικού ύψους 77.286,00€, εκ των οποίων ο έλεγχος αποδέχεται χρηματικό ποσόν 32.718,71€ και δεν αποδέχεται χρηματικό ποσόν ύψους 44.567,29 €, σημειώνεται ότι τα εν λόγω χρηματικά ποσά αφορούν στην αγορά ακινήτου και πληρωμές για δαπάνες άλλου ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 30) Η συναλλαγή με αριθμό 72, αφορά σε κατάθεση επιταγής για την αγορά ακινήτου για λογαριασμό των εντολέων της
- 31) Οι συναλλαγές με αριθμούς 73, 78, 85, 103 και 116, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της
- 32) Οι συναλλαγές με αριθμούς 81, 121, 122 και 127, αφορούν σε καταβολές αφενός μεν για την επιστροφή προκαταβολής από τη ματαιωθείσα αγοραπωλησία (81), αφετέρου δε για την πώληση ακινήτου (121, 122 και 127) του πελάτη της
- 33) Για τη συναλλαγή με αριθμό 87, προσκομίζει και επικαλείται τραπεζικό έμβασμα από τον, ως προκαταβολή για την αγορά ακινήτου που ακυρώθηκε.
- 34) Η συναλλαγή με αριθμό 88, αφορά σε καταβολή προκαταβολής για την αγορά ακινήτου για λογαριασμό της, που δεν ολοκληρώθηκε.
- 35) Οι συναλλαγές με αριθμούς 90 και 106, αφορούν σε καταβολές από την πώληση ακινήτου της
- 36) Για τη συναλλαγή με αριθμό 92, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 30.053,86€, αυτή αφορά σε λανθασμένη αποτύπωση χρηματικών ποσών από τον έλεγχο.
- 37) Για τις συναλλαγές με αριθμούς 94 και 118, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 50.000,00€, αυτές αφορούν σε καταβολές από την πώληση ακινήτου του εντολέα της
- 38) Οι συναλλαγές με αριθμούς 96 και 109, αφορούν σε μισθώματα που εισέπραττε για λογαριασμό του εντολέα της

- 39) Η συναλλαγή με αριθμό 97, αφορά σε επιστροφή χρημάτων από μη έκδοση παραβόλων.
- 40) Για τη συναλλαγή με αριθμό 98, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 845,30€, τονίζεται ότι δεν υπολογίσθηκαν κατά τον έλεγχο ΦΠΑ, έξοδα, αμοιβές.
- 41) Η συναλλαγή με αριθμό 105, αφορά σε μίσθωμα το οποίο εισέπραξε για λογαριασμό του εντολέα της
- 42) Η συναλλαγή με αριθμό 106, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 180.000,00€, αφορά σε κατάθεση τραπεζικής επιταγής για την πώληση ακινήτου της εντολίδας της
- 43) Η συναλλαγή με αριθμό 108, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 2.598,60€, αφορά σε αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 44) Για τη συναλλαγή με αριθμό 110, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 22.883,52€, αυτή αφορά σε αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 45) Η συναλλαγή με αριθμό 112, αφορά σε καταβολή από αγοραπωλησία ακινήτου για λογαριασμό των εντολέων της (πωλητή) και
- 46) Η συναλλαγή με αριθμό 113, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 2.742,30€, αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 47) Η συναλλαγή με αριθμό 114, αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 48) Η συναλλαγή με αριθμό 115, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 498,72€, αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 49) Η συναλλαγή με αριθμό 117, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 10.109,75€, αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό της
- 50) Η συναλλαγή με αριθμό 119, αφορά σε επιστροφή προκαταβολής, λόγω ακύρωσης συμβολαίου.
- 51) Η συναλλαγή με αριθμό 123, αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό της εντολίδας της
- 52) Η συναλλαγή με αριθμό 125, αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της
- 53) Η συναλλαγή με αριθμό 126, αφορά σε καταβολή από αγοραπωλησία ακινήτου ιδιοκτησίας της με πωλήτρια την ίδια και αγοράστρια την

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται και προσκομίζει συμβολαιογραφικές πράξεις, πληρεξούσια και εξουσιοδοτήσεις πελατών της, ΑΠΥ εκδόσεώς της, υπεύθυνες δηλώσεις, μισθωτήρια, ιδιωτικά συμφωνητικά, τραπεζικά έγγραφα μεταφοράς, αντίγραφα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, αντίγραφα οικοδομικών αδειών, εγγυητικές επιστολές και λοιπά έγγραφα, καθώς επίσης υποδεικνύει αναλήψεις από τους τραπεζικούς της λογαριασμούς χρηματικών ποσών τα οποία, όπως ισχυρίζεται, αποδίδει εν συνεχεία στους δικαιούχους – πελάτες της.

Επειδή, οι παραπάνω ισχυρισμοί εξετάστηκαν από τον έλεγχο και κρίθηκε ότι αιτιολογήθηκαν επαρκώς, ολικά ή εν μέρει οι εξής πιστώσεις:

«15. Πίστωση με α/α 26

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 26, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 4.722,70€, αυτές αφορούν σε πληρωμές για δαπάνες ακινήτου του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/22-2-2018) και της (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/22-2-2018), για την αγορά ακινήτου τους με το με αριθμό/23-3-2018 Συμβόλαιο, όπου δεν υπολογίσθηκαν από τον έλεγχο: α) χρηματικό ποσόν 1.761,30, για τις δαπάνες μεταβίβασης ακινήτου, β) χρηματικό ποσόν 738,12€, για συμβολαιογραφικά έξοδα, γ)

χρηματικό ποσόν 434,00€, για την αμοιβή μου, καθώς και δ) χρηματικό ποσόν 1.789,28€, για έξοδα υποθηκοφυλακείου και οφειλές υπέρ της Εταιρείας Ύδρευσης και Αποχέτευσης Πρωτεύουσας, για τις οποίες γίνεται μνεία στη σελίδα 14 του Συμβολαίου Κτήσης. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι αντίγραφο του με αριθμό/23-3-2018 Συμβολαίου, αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/20-3-2018.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με τις επικληθείσες δαπάνες σημειώνουμε τα ακόλουθα:

-ο φόρος μεταβίβασης ύψους 1.761,30 ευρώ καθώς και η αμοιβή της προσφεύγουσας ύψους 434,00 ευρώ, όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου έχει ληφθεί υπόψη στον προσδιορισμό της διαφοράς.

-στην αμοιβή του συμβολαιογράφου δεν είχε ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο ο αναλογούν Φ.Π.Α. και το τέλος μεγαροσήμου, συνολικού ποσού **150,12 ευρώ**, το οποίο δύναται να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα διαφορά...

16. Πίστωση με α/α 27

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 27, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 3.398,00€, αυτές αφορούν σε πληρωμές για δαπάνες ακινήτου του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/1-3-2018), για την αγορά ακινήτου του με το με αριθμό/16-3-2018 Συμβόλαιο, όπου δεν υπολογίσθηκαν από τον έλεγχο: α) χρηματικό ποσόν 1.620,00€, για συμβολαιογραφικά έξοδα, β) χρηματικό ποσόν 893,49€, για έξοδα κτηματολογίου και γ) χρηματικό ποσόν 884,51€, για δαπάνες υποθηκοφυλακείου. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι συνομιλία της Συμβολαιογράφου για τα έξοδα, το από 16-3-2018 Συμβόλαιο Αγοράς, την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/15-3-2018, αντίγραφο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, όπου φαίνεται η δήλωση του ποσού από την πωλήτρια στην εν λόγω χρήση, καθώς και το με αριθμό/16-3-2018 Συμβόλαιο.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με τις επικληθείσες δαπάνες σημειώνουμε τα ακόλουθα:

-στην αμοιβή του συμβολαιογράφου δεν είχε ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο ο αναλογούν Φ.Π.Α. και το τέλος μεγαροσήμου, συνολικού ποσού **279,00 ευρώ**, το οποίο δύναται να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα διαφορά.

-για τα αναφερθέντα έξοδα υποθηκοφυλακείου και κτηματολογίου δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία.

19. Πίστωση με α/α 32

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 32, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 26.661,99€, αυτή αφορά σε πληρωμές δαπανών από την αγορά ακινήτου από την εντολίδα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/8-3-2018), με το με αριθμό/30-3-2018 Συμβόλαιο, όπου δεν υπολογίσθηκε από τον έλεγχο η καταβολή: α) χρηματικού ποσού 1.600,00€, με τη με αριθμό/2018 Επιταγή της Τράπεζας, για πληρωμή φόρων στη ΔΟΥ λόγω οφειλών του ακινήτου, β) χρηματικού ποσού 2.000,00€ σε μετρητά πριν την υπογραφή του Συμβολαίου ως προκαταβολή, γ) χρηματικού ποσού 1.000,00€

κατά την ημεροχρονολογία υπογραφής του Συμβολαίου και χρηματικού ποσού 20.400,00€, με τη με αριθμό/2018 Επιταγή, δ) χρηματικού ποσού 918,84€, για την πληρωμή του φόρου μεταβίβασης, ε) χρηματικού ποσού 492,45€, για συμβολαιογραφικά έξοδα, στ) χρηματικού ποσού 124,00€ για την αμοιβή μου, ενώ, τέλος, ζ) επέστρεψα το χρηματικό ποσόν 20.000,00€ στην εντολέα μου, καθώς ακυρώθηκε η δεύτερη αγορά ακινήτου.

Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι το με αριθμό/30-3-2018 Συμβόλαιο Αγοράς, Υπεύθυνη Δήλωση επικυρωμένη με ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω gov.gr της εντολίδας μου, όπου επιβεβαιώνει τα ανωτέρω, αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/8-7-2018.

Θέση ελέγχου:

Σχετικά με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε η ύπαρξη χρεώσεων 20.400,00 ευρώ και 1.600,00 ευρώ, όπως αναφέρεται στο συμβόλαιο, οι οποίες συσχετίστηκαν με τη συγκεκριμένη συναλλαγή. Επιπλέον ελήφθησαν υπόψη η χρέωση ποσού 919,13 ευρώ (φόρος μεταβίβασης) καθώς και η ανάληψη ποσού 1.150,00 ευρώ. Στην αμοιβή του συμβολαιογράφου δεν είχε ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο ο αναλογούν Φ.Π.Α. και το τέλος μεγαροσήμου, συνολικού ποσού 102,57 ευρώ, το οποίο δύναται να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα διαφορά...

25. Πίστωση με α/α 57

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 57, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 22.255,80€, αυτή αφορά σε πληρωμές για δαπάνες ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/10-5-2018) για την αγορά ακινήτου, με το με αριθμό/11-6-2018 Συμβόλαιο, οι οποίες δεν υπολογίσθηκαν από τον έλεγχο, και δη: α) πληρωμή 20.000,00 με μετρητά από αναλήψεις την 16-5-2018 2.000,00€ και την 25-5-2018 13.500,00€, β) το χρηματικό ποσόν των 1.792,20€, για φόρο μεταβίβασης, γ) το χρηματικό ποσόν των 756,72€, για συμβολαιογραφικά έξοδα, δ) το χρηματικό ποσόν των 1.533,00€, για έξοδα υποθηκοφυλακείου και ε) το χρηματικό ποσόν των 310,00€, για την αμοιβή μου. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι το με αριθμό/11-6-2018 Συμβόλαιο Αγοράς, έμβασμα στη Συμβολαιογράφο για έξοδα υποθηκοφυλακείου, ανάληψη ποσού μέσω της Τράπεζας Πειραιώς, αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/11-6-2018.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν υπολογίσθηκαν από τον έλεγχο δαπάνες ακινήτου, καθώς και ότι δόθηκε με μετρητά η διαπιστωθείσα από τον έλεγχο διαφορά, σημειώνουμε τα ακόλουθα:

...

Τέλος σημειώνουμε ότι στην αμοιβή του συμβολαιογράφου δεν είχε ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο ο αναλογούν ΦΠΑ και το τέλος μεγαροσήμου, συνολικού ποσού 144,72 ευρώ, το οποίο δύναται να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα διαφορά.

20. Πιστώσεις με α/α 37, 52 & 65

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 37, 52 και 65, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 75.617,00€, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορές μεταξύ καταβολών, αυτές αφορούν σε δύο (2) συμβολαιογραφικές πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/28-3-2018)...

Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι Ιδιωτικό Συμφωνητικό πώλησης ακινήτου με προκαταβολή έναντι συνολικού τιμήματος, το με αριθμό/1-6-2018 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας, το με αριθμό/9-5-2018 Συμβόλαιο Πώλησης, την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/9-5-2018 αντίγραφο του Ε9 όπου είναι εμφανείς οι κινήσεις δήλωσης αγοράς και πώλησης από τον ιδιοκτήτη και Υπεύθυνη Δήλωση με γνώσιο της υπογραφής, με την οποία επιβεβαιώνει, μεταξύ άλλων, την πλήρη εξόφληση του τιμήματος από μέρους μου.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με τον 1ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας σχετικά με το ότι δεν υπολογίστηκαν κατά τον έλεγχο τα χρηματικά ποσά των 4.171,50 ευρώ (φόρος μεταβίβασης) και 1.417,32 ευρώ (έξοδα συμβολαιογράφου), σημειώνουμε ότι...

Αναφορικά με τον 2ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας σημειώνουμε ότι,

-για το ποσό των 32.000,00 ευρώ για το οποίο αναφέρει ότι καταβλήθηκε με μετρητά, δεν υπέδειξε αναλήψεις μετρητών από τους τραπεζικούς της λογαριασμούς ούτε υπέβαλε στην Υπηρεσία μας πίνακα διαθεσίμων εις χείρας της μετρητών.

-τα χρηματικά ποσά των 1.840,84 ευρώ (έξοδα συμβολαιογράφου) και 434,00 ευρώ (αμοιβή προσφεύγουσας), δύναται να ληφθούν υπόψη και να μειώσουν στο ισόποσο την προσδιορισθείσα διαφορά...

36. Πίστωση με α/α 92

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 92, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 30.053,86€, αυτή αφορά σε λανθασμένη αποτύπωση χρηματικών ποσών από τον έλεγχο και επαναδιατυπώνω ως εξής:

Κατά την ίδια ημέρα πραγματοποιήθηκαν δύο (2) συμβόλαια αγοράς από τους ίδιους πωλητές, στα οποία λειτούργησα ως πληρεξούσια για λογαριασμό του πελάτη μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό 5695/2018), αντί τιμημάτων: α) 95.000,00€ και β) 7.000,00€, αντιστοίχως, ήτοι συνολικού ύψους 102.000,00€.

Σε αυτό το πλαίσιο, δόθηκαν: i) 60.000,00€ την 6-6-2018, ως προκαταβολή στους πωλητές σε μετρητά, ii) 25.000,00€ κατά την ημεροχρονολογία σύνταξης του Συμβολαίου και iii) τραπεζική μεταφορά κατά την ημεροχρονολογία σύνταξης του Συμβολαίου χρηματικού ποσού 10.000,00€, για την εξόφληση του με αριθμό/17.09.2018 Συμβολαίου και iv) 3.773,38€ με τη με αριθμό/14-9-2018 Τραπεζική Επιταγή της Τράπεζας καθώς και μεταφορά κατά την υπογραφή του Συμβολαίου χρηματικού ποσού 3.226,62€ σε λογαριασμό των πωλητών στην Τράπεζα

Το εναπομείναν υπόλοιπο ύψους 9.067,00€ αποδόθηκε ως εξής: α) 2.935,50€, για φόρο μεταβίβασης και 1.138,32€, για συμβολαιογραφικά έξοδα του με αριθμό/17-9-2018 Συμβολαίου, β) 1.077,64€, για φόρο μεταβίβασης και 522,04€, για συμβολαιογραφικά έξοδα του με αριθμό/17-9-2018 Συμβολαίου, καθώς και γ) 124,00€, για την αμοιβή μου. Επίσης, χρηματικό ποσόν 3.269,50€ δόθηκε στους πωλητές για κάλυψη τακτοποιήσεων του πρώτου ακινήτου. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι τα με αριθμούς/17-9-2018 και/17-9-2018 Συμβόλαια Πώλησης αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/17-9-2018.

Θέση ελέγχου:

Όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου, ο έλεγχος αναγνώρισε ότι δόθηκε στους αγοραστές το ποσό των 77.000,00 ευρώ, καθόσον ταυτοποιήθηκαν οι ακόλουθες χρεώσεις τουτραπεζικού της λογαριασμού:

- ποσό 3.773,38 ευρώ στις 14.09.2018 με έκδοση επιταγής
- ποσό 10.000,00 ευρώ στις 14.09.2018 με έμβασμα
- ποσό 3.226,62 ευρώ στις 14.09.2018 με έκδοση επιταγής
- ποσό 60.000,00 ευρώ στις 17.09.2018 με ανάληψη μετρητών

Ακολούθως και αναφορικά με την επίκληση ανάληψης ποσού 25.000,00 ευρώ κατά την ημεροχρονολογία σύνταξης του συμβολαίου, σημειώνουμε ότι από την κίνηση των τραπεζικών της λογαριασμών δεν προκύπτει σχετική χρέωση (ανάληψη ή μεταφορά), παρά μονάχα η ανάληψη των 60.000,00 ευρώ η οποία λήφθηκε υπόψη ως αναφέρθηκε προηγουμένως.

Επίσης όπως φαίνεται στην συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου, στις δαπάνες απόκτησης των ακινήτων συνυπολογίστηκε και ο φόρος μεταβίβασης για κάθε ένα εξ αυτών, ήτοι

2.935,50 ευρώ για το μεταβιβασθέν με το/17.09.2018 συμβόλαιο και 1.077,64 ευρώ για το μεταβιβασθέν με το/17.09.2018 συμβόλαιο.

Επιπλέον, δαπάνες σχετικές με τα συμβολαιογραφικά έξοδα ποσού **1.138,32 ευρώ** για το συμβόλαιο/17.09.2018, ποσού **522,04 ευρώ** για το συμβόλαιο/17.09.2018 καθώς και το ποσό των **124,00 ευρώ** ως αμοιβή της προσφεύγουσας, δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και δύναται να μειώσουν στο ισόποσο την προσδιορισθείσα και καταλογισθείσα διαφορά...

40. Πίστωση με α/α 98

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 98, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 845,30€, τονίζεται ότι δεν υπολογίσθηκαν κατά τον έλεγχο: α) 239,17€, που αναλογούν στον ΦΠΑ 24% για τα συμβολαιογραφικά έξοδα, β) 9,00€, για τα αντίγραφα του Συμβολαίου, γ) 124,00€, για την αμοιβή μου και δ) 473,13€, για έξοδα υποθηκοφυλακείου. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι το με αριθμό/8-10-2018 Συμβόλαιο Πώλησης, αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/25-9-2018β.

Θέση ελέγχου:

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας σημειώνουμε ότι, ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στα συμβολαιογραφικά έξοδα ποσού **191,52 ευρώ**, οι δαπάνες μαγαροσήμων **7,00 ευρώ** καθώς και η αμοιβή της προσφεύγουσας **124,00 ευρώ** δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και δύναται να μειώσουν στο ισόποσο την προσδιορισθείσα και καταλογισθείσα διαφορά...

42. Πίστωση με α/α 106

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 106, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 180.000,00€, αυτή αφορά σε κατάθεση τραπεζικής επιταγής για την πώληση ακινήτου της εντολίδας μου , όπως αναλύθηκε ανωτέρω στη συναλλαγή 90. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (emails), σχετικώς αφενός με την έκδοση τραπεζικής επιταγής χρηματικού ποσού 602.922,00€ και μεταφοράς του σε λογαριασμό όψεως στην και αφετέρου με την κατάθεση της με αριθμό/18-9-2018 τραπεζικής επιταγής χρηματικού ποσού 180.000,00€, συμπεριλαμβάνεται και μνημονεύεται στο με αριθμό/14-9-2018 Συμβόλαιο, αλλά και στο από 17-9-2018 ενημερωτικό Έγγραφο της Τράπεζας αναφορικώς με την κατάθεση της τραπεζικής επιταγής χρηματικού ποσού 180.000,00€, τέλος, εκ νέου εισφέρεται αντίγραφο του με αριθμό/14-9-2018 Συμβολαίου.

Θέση ελέγχου:

Η θέση του ελέγχου έχει όπως διατυπώθηκε στον με α/α 35 ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

46. Πίστωση με α/α 113

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 113, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 2.742,30€, αυτή αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/2018). Σε αυτή την περίπτωση δεν υπολογίσθηκαν κατά τον έλεγχο οι εξής δαπάνες: α) 1.717,10€, για έξοδα μεταγραφής στο υποθηκοφυλάκειο, β) 523,80€, για συμβολαιογραφικά έξοδα, γ) 253,40€, για έξοδα Κτηματολογίου και δ) 248,00€, για την αμοιβή μου. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι το με αριθμό/22-10-2018 Συμβόλαιο Πώλησης, μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) εξ ου προκύπτει ότι τα συμβολαιογραφικά έξοδα αντιστοιχούν στο χρηματικό ποσό των 523,80€ και τα έξοδα του Κτηματολογίου στο χρηματικό ποσό των 253,40€, αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ /10-10-2018.

Θέση ελέγχου:

Όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου, αναφορικά με τις δαπάνες απόκτησης του εν λόγω ακινήτου, ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα συμβολαιογραφικά έξοδα ποσού **80,40 ευρώ**, οι δαπάνες μαγαροσήμων **8,00 ευρώ** καθώς και η αμοιβή της προσφεύγουσας **248,00**

ευρώ δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και δύναται να μειώσουν στο ισόποσο την προσδιορισθείσα και καταλογισθείσα διαφορά...

47. Πίστωση με α/α 114

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 114, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 102.160,00€, αυτή αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα μου , που δόθηκαν γι' αυτόν τον σκοπό ως εξής: α) 2.000,00€ σε μετρητά στον πωλητή, β) 95.000,00€, με τη με αριθμό Τραπεζική Επιταγή της , γ) 3.321,02€, με τη με αριθμό Τραπεζική Επιταγή της για την πληρωμή φόρου μεταβίβασης και i) 1.221,72€, για συμβολαιογραφικά έξοδα, ii) 369,26€, για έξοδα υποθηκοφυλακείου, καθώς και iii) 248,00€, για την αμοιβή μου.

Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι Υπεύθυνη Δήλωσή μου, όπου αναφέρεται η ανάθεση στη δικηγόρο , η οποία ήταν συμβεβλημένη στο Ειδικό Πληρεξούσιο, ότι θα παρασταθεί αντί εμού στη συμβολαιογραφική Πράξη, αφού για οικογενειακούς λόγους δεν μπόρεσα να παραστώ. Επίσης, προσκομίζω και επικαλούμαι το με αριθμό /9-10-2018 Ειδικό Πληρεξούσιο, το με αριθμό /22-10-2018 Συμβόλαιο Πώλησης, Υπεύθυνη Δήλωση μέσω gov.gr του , που επιβεβαιώνει, μεταξύ άλλων, τη μεταφορά του χρηματικού ποσού των 102.160,00 € στον τραπεζικό λογαριασμό μου για λογαριασμό του πελάτη μου, απόδειξη μεταφοράς του εν λόγω χρηματικού ποσού από την Τράπεζα αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ..... /10-10-2018.

Θέση ελέγχου:

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώθηκε η χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας στις 16.10.2018, με το ποσό των 95.000,00 ευρώ με αιτιολογία "ΕΚΔ.ΕΠΙΤ.....", καθώς και με το ποσό των 3.321,02 ευρώ με αιτιολογία "ΕΚΔ.ΕΠΙΤ.....". Επιπλέον στο συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου ως συμβολαιογραφικά έξοδα αναφέρεται το ποσό των 1.221,72 ευρώ και η αμοιβή της προσφεύγουσας βάσει της εκδοθείσας Α.Π.Υ. ήταν 248,00 ευρώ.

Οι ανωτέρω καταβολές και δαπάνες συνολικού ποσού **99.790,74 ευρώ** δύναται να μειώσουν στο ισόποσο την προσδιορισθείσα και καταλογισθείσα διαφορά...

48. Πίστωση με α/α 115

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 115, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 498,72€, αυτή αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό /2018). Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) εξ ου προκύπτει ότι τα έξοδα του συμβολαίου αντιστοιχούσαν στο συνολικό χρηματικό ποσό των 1.200,00€, ήτοι 780,00€ για τα συμβολαιογραφικά έξοδα και 420,00€ για τα έξοδα του Κτηματολογίου, καθώς και το με αριθμό /9-11-2018 Συμβόλαιο Πώλησης.

Θέση ελέγχου:

Όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου, αναφορικά με τις δαπάνες απόκτησης του εν λόγω ακινήτου, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του μόνο τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα συμβολαιογραφικά έξοδα ποσού **116,88 ευρώ** και ως εκ τούτου δύναται η προσδιορισθείσα και καταλογισθείσα διαφορά να μειωθεί στο ισόποσο...

52. Πίστωση με α/α 125

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 125, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 49.900,00€, αυτή αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό /2018). Τα χρήματα δόθηκαν στον πωλητή ως εξής: α) 2.586,32€ σε μετρητά, τα οποία παρακράτησε η Συμβολαιογράφος για απόδοση αυτών στη Δ.Ο.Υ. για οφειλές του πωλητή, β) 45.413,68€ σε μετρητά

κατά την ημεροχρονολογία του Συμβολαίου, γ) 752,44€, για συμβολαιογραφικά έξοδα, δ) 248,00€, για την αμοιβή μου, ε) 899,56€, για φόρο μεταβίβασης, τα οποία δεν υπολογίσθηκαν κατά τον έλεγχο. Προς τούτο, προσκομίζω και επικαλούμαι το με αριθμό/25-1-2019 Συμβόλαιο Πώλησης αλλά και την εκδοθείσα από εμένα ΑΠΥ/22-11-2018.

Θέση ελέγχου:

Σύμφωνα με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας η καταβολή του τιμήματος έγινε με μετρητά κατά τη σύνταξη του συμβολαίου, ήτοι στις 25.01.2019, χωρίς να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει σχετική ανάληψη από τραπεζικούς της λογαριασμούς ή πίνακα διαθεσίμων εις χείρας της μετρητών στην περίπτωση που δόθηκαν από μετρητά που είχε διακρατήσει εκτός τραπεζικού συστήματος.

Ακολούθως, τα συμβολαιογραφικά έξοδα ποσού **752,44 ευρώ**, ο φόρος μεταβίβασης ποσού **899,56 ευρώ** και η αμοιβή της προσφεύγουσας **248,00 ευρώ**, δύναται να μειώσουν στο ισόποσο την προσδιορισθείσα και καταλογισθείσα διαφορά.

56. Πίστωση με α/α 130

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 130, ήτοι για πίστωση στο λογαριασμό μου ύψους 75.980,00€, αυτή αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό των εντολέων μου

Θέση ελέγχου:

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η καταβολή του ποσού των 50.670,28 ευρώ δια μέσου της τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας, καθώς και οι δαπάνες αναφορικά με το φόρο μεταβίβασης 1.112,40 ευρώ, τα συμβολαιογραφικά έξοδα 1.055,84 ευρώ και η αμοιβή της προσφεύγουσας 248,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού **53.086,52 ευρώ...**

Επειδή, στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τα υπ' αριθμ. πρωτ./06-05-2025 και/23-05-2025 συμπληρωματικά υπομνήματα, στα οποία περιλαμβάνονται πρόσθετοι ισχυρισμοί της για τις ίδιες ως άνω καταλογισθείσες πιστώσεις ως προσαύξηση περιουσίας, καθώς επίσης έγγραφα και νέα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία επικαλείται προκειμένου αυτά, κατόπιν επεξεργασίας, να ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό των φόρων και στον καταλογισμό των προστίμων.

Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, επικαλείται και προσκομίζει τραπεζικά παραστατικά ανάληψης μετρητών και κατάθεσης τραπεζικών επιταγών, κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, δωρεές χρηματικών ποσών, καθώς και πίνακα διαθεσίμων «εις χείρας» της μετρητών.

Επειδή, τα ως άνω στοιχεία που προσκομίστηκαν με συμπληρωματικά υπομνήματα είναι στοιχεία τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, καθώς και αξιολόγηση των υποβληθέντων αυτών στοιχείων, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./13-05-2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και η υπόθεση αναπέμφθηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1069/2014, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των υποβληθέντων από την προσφεύγουσα ως άνω στοιχείων και αν από αυτά προκύψουν διαφορές, να επαναπροσδιορισθούν οι διαφορές, οι αναλογούντες φόροι και τα πρόστιμα.

Επειδή, η φορολογική αρχή ανταποκρινόμενη στα ως άνω εξέτασε τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία από την προσφεύγουσα και αφού ολοκλήρωσε τις απαραίτητες πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, κατέγραψε το πόρισμά της, το οποίο αναρτήθηκε στις 05/06/2025 στην εφαρμογή elenxis και έλαβε ID

Παρατίθεται αυτούσιο το ως άνω πόρισμα:

«Π Ο Ρ Ι Σ Μ Α

A. Σχετικά με την επίκληση εις χείρας της διαθεσίμων μετρητών την 1^η Ιανουαρίου 2018

Η προσφεύγουσα, προκειμένου να αιτιολογήσει μέρος των ερευνούμενων πιστώσεων, επικαλέστηκε διαθέσιμα εις χείρας της μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος, υποβάλλοντας στην Υπηρεσία μας, -πίνακα με απομένον καθαρό φορολογητέο εισόδημα προηγούμενων οικονομικών ετών (2011 – 2018), με τελικό για επίκληση ποσό φορολογικού έτους 2017 ύψους 104.245,36 ευρώ

-πίνακα με απομένον καθαρό φορολογητέο εισόδημα προηγούμενων οικονομικών ετών (2013 – 2024), με τελικό για επίκληση ποσό φορολογικού έτους 2023 ύψους 1.001.281,29 ευρώ

-αναλήψεις μετρητών κατά το φορολογικό έτος 2017 συνολικού ποσού 452.286,00 ευρώ

-δωρεά χρημάτων από τους γονείς της συνολικού ποσού 139.525,42 ευρώ

-πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου του συζύγου της οικονομικών ετών 2004 – 2011, με απομένον υπόλοιπο κατά το φορολογικό έτος 2010, ύψους 64.312,43 ευρώ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1270/2013, "Το βάρος της απόδειξης για τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία φέρει ο φορολογούμενος, το ύψος δε των δηλούμενων καταθέσεων και μετρητών κατά την έναρξη της πρώτης ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να γίνει δεκτό σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών όπως αυτό προσδιορίζεται με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών πριν το πρώτο ελεγχόμενο έτος (του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών) από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρούνται τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η ελεγκτική υπηρεσία.

Έσοδα αποκτηθέντα και μη συμπεριληφθέντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος παρελθόντων ετών του ελεγχόμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών ως μη έχοντες φορολογική υποχρέωση να τα δηλώσουν, π.χ έσοδα από τόκους, από πωλητήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου δωρεάς- κληρονομιάς χρημάτων, κέρδη από τυχερά παίγνια γενικά, συμβάσεις δανείων και κάθε σχετικό έγγραφο θα λαμβάνονται υπ όψιν εφόσον φέρουν βεβαία ημερομηνία και στοιχεία νομιμότητας.

Σε συνέχεια των παραπάνω διατάξεων και προκειμένου να προσδιορίσει ο έλεγχος το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο προηγούμενων ετών της προσφεύγουσας και του συζύγου της, προέβη σε αφαίρεση από τα πραγματικά εισοδήματα (που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο), όπως αυτά αναγράφονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, τα πραγματικά αναλωθέντα ποσά για αγορές και λοιπές δαπάνες (όχι τεκμαρτές) όπως αυτές προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή από στοιχεία που έχει στην διάθεση της η Υπηρεσία μας.

Από τον ανωτέρω υπολογισμό προέκυψε ότι το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των ετών 2010 – 2017 της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ήταν ποσού 136.720,98 ευρώ. (Συνημμένο 1)

Το ύψος των διαθεσίμων μετρητών, βάσει της ανωτέρω εγκυκλίου, προκύπτει αφού από το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο, όπως ανωτέρω αναφέρθηκε, αφαιρέσουμε τα ποσά τα οποία βρίσκονταν εντός τραπεζικού συστήματος, στις 31/12/2017.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1270/2013, ως υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών, νοούνται τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών, της προσφεύγουσας, του συζύγου της και των προστατευόμενων μελών τους.

Ακολούθως και όπως προκύπτει από τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών με δικαιούχο την προσφεύγουσα, εντός τραπεζικού συστήματος στις 31/12/2017 υπήρχε το ποσό των 35.092,42 ευρώ. Αναλυτικά, οι τραπεζικοί λογαριασμοί με δικαιούχο την προσφεύγουσα και το υπόλοιπο καθ' ενός εξ αυτών, έχουν ως φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Αριθμός λογαριασμού	Υπόλοιπο 31.12.2017
.....	214,20
.....	3.992,54
.....	2.763,15
.....	28.122,53
Σύνολο	35.092,42

Επίσης σημειώνουμε ότι βάσει της με αριθμό/21.05.2025 εντολής διασταυρωτικού ελέγχου που εκδόθηκε για τον σύζυγο της προσφεύγουσας με ΑΦΜ και των στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση της Υπηρεσίας μας από την τραπεζική εφαρμογή ΣΜΤΛ, διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω δε διέθετε υπόλοιπο στους τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017.

Ως εκ τούτου, το πραγματικό εις χείρας της προσφεύγουσας, διαθέσιμο σε μετρητά ποσό κατά την 1^η Ιανουαρίου 2018, ήταν ύψους 101.628,56 ευρώ (136.720,98 – 35.092,42)

Αναφορικά με τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα στοιχεία σημειώνουμε τα ακόλουθα:

- ο υποβληθείς πίνακας με απομένον καθαρό φορολογητέο εισόδημα προηγούμενων οικονομικών ετών (2011 – 2018) και με τελικό για επίκληση ποσό φορολογικού έτους 2017 ύψους 104.245,36 ευρώ, δε δύναται να ληφθεί υπόψη καθόσον αφορούσε προσδιορισμό κατά τον οποίον ελήφθησαν υπόψη οι τεκμαρτές δαπάνες της προσφεύγουσας και όχι οι πραγματικές

- ο υποβληθείς πίνακας με απομένον καθαρό φορολογητέο εισόδημα προηγούμενων οικονομικών ετών (2013 – 2024), με τελικό για επίκληση ποσό φορολογικού έτους 2023 ύψους 1.001.281,29 ευρώ, δε δύναται να ληφθεί υπόψη καθόσον αφενός προσδιόρισε διαθέσιμο υπόλοιπο με τεκμαρτές δαπάνες και αφετέρου το προσδιορισθέν ποσό αφορούσε μη ελεγχόμενο φορολογικό έτος (2023).

- οι αναλήψεις μετρητών φορολογικού έτους 2017, δε δύναται να ληφθούν υπόψη καθόσον ο υπολογισμός των διαθεσίμων εις χείρας μετρητών των προηγούμενων ετών πριν από το πρώτο ελεγχόμενο έτος, πραγματοποιείται όπως προείπαμε βάσει των διατάξεων της εγκυκλίου 1270/2013. Οι επικαλούμενες αναλήψεις, υφίστανται ως διαθέσιμο στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2017, οι οποίες προσμετρηθείσες στο διαθέσιμο τραπεζικό υπόλοιπο, δημιουργούν υπόλοιπο πολύ μεγαλύτερο του πραγματικού διαθεσίμου κεφαλαίου των επικαλούμενων ετών (136.720,98 ευρώ), καθόσον το ποσό των 136.720,98 ευρώ, αφορά το προσδιορισθέν διαθέσιμο κεφάλαιο ανεξάρτητα αν βρίσκεται σε τραπεζικούς λογαριασμούς ή σε μετρητά.

Ως εκ τούτου αν στους τραπεζικούς λογαριασμούς υφίσταται υπόλοιπο μεγαλύτερο του διαθεσίμου κεφαλαίου αυτό δε δύναται να ληφθεί υπόψη, καθόσον δε δύναται το διαθέσιμο κεφάλαιο να υπολείπεται των τραπεζικών καταθέσεων.

- Η επικαλούμενη δωρεά χρημάτων από τους γονείς της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 139.525,42 ευρώ, η οποία φέρεται να πραγματοποιήθηκε κατά το έτος 2014, δε δύναται να ληφθεί υπόψη καθόσον από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά διαπιστώνεται η ανάληψη από τους γονείς της προσφεύγουσας μετρητών, αλλά δεν αποδεικνύεται η χορήγηση αυτών στην κόρη τους ως δωρεά, ούτε υπεβλήθησαν αντίστοιχες δηλώσεις δωρεάς-γονικής παροχής, ως αναφέρεται στις διατάξεις της ΠΟΛ 1270/2013.

- Η επικαλούμενη ανάλωση κεφαλαίου του συζύγου της προσφεύγουσας δεν δύναται να ληφθεί υπόψη καθόσον αφορά περιόδους κατά τις οποίες δεν είχε ξεκινήσει ο έγγαμος βίος τους.

Β. Αναφορικά με τις ερευνούμενες πιστώσεις:

1.Πιστώσεις με α/α 1, 12, 23, 39, 49, 68, 89 & 102

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 1, 12, 23, 39, 49, 68, 89 και 102, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 1.440,00€, προσκομίζω συμπληρωματικώς τις εξής αναλήψεις, δυνάμει των οποίων δόθηκαν σε μετρητά στον εντολέα μου:

α) 23-1-2018: 300,00€ (αριθμός συναλλαγής:) από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό GR..... στην Τράπεζα

β) 3-4-2018: 200,00€ (αριθμός συναλλαγής:) από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό στην Τράπεζα

γ) 6-9-2018: 600,00€ (αριθμός συναλλαγής:) από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό στην Τράπεζα και

δ) 24-9-2018 (αριθμός συναλλαγής) από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό στην ανάληψη ποσού 5.000,00€, εκ των οποίων έδωσα τα 340,00€.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, δε διαπιστώθηκε οι επικαλούμενες αναλήψεις να αναλώθηκαν από την προσφεύγουσα σε προσωπικές ή άλλου είδους δαπάνες, δύνανται να εδόθησαν στον εντολέα της, ως εισπραχθέντα για λογαριασμό του μισθώματα.

2.Πιστώσεις με α/α 2, 9, 21, 36, 44, 69, 80, 86 & 93

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 2, 9, 21, 36, 44, 69, 80, 86 και 93, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 2.500,00€, προσκομίζω και επικαλούμαι συμπληρωματικώς την εξής ανάληψη χρημάτων, δυνάμει της οποίας έδωσα σε μετρητά στον εντολέα μου την 24-9-2018 (αριθμός συναλλαγής-09-24-09.07.37.3973991) 2.500,00€, προερχόμενα από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην, ήτοι αναφέρωμαι σε ανάληψη ποσού 5.000€, εκ των οποίων δόθηκαν 2.500,00€.

Επιπλέον, εισφέρω Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, δε διαπιστώθηκε η επικαλούμενη ανάληψη, μέρος της οποίας χρησιμοποιήθηκε και για την αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 1, 12, 23, 39, 49, 68, 89 & 102, που προηγήθηκαν, να αναλώθηκε από την προσφεύγουσα σε προσωπικές ή άλλου είδους δαπάνες, δύνανται να δόθηκε στον εντολέα της, ως εισπραχθέντα για λογαριασμό του μισθώματα.

Σχετικά με την επίκληση αναλυτικού πίνακα χρηματικών διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι η επικαλούμενη ανάληψη από μόνη της υπερβαίνει το συνολικό ποσό των προς αιτιολόγηση πιστώσεων.

3.Πιστώσεις με α/α 3, 11, 25, 54, 70, 79 & 91

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 3, 11, 25, 54, 70, 79 και 91, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 960,00€, προσκομίζω Αναλυτικό Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου, καθώς και την ανάληψη χρημάτων δυνάμει της οποίας εδόθησαν σε μετρητά στον εντολέα μου την 24-9-2018 (αριθμός συναλλαγής-09-24-09.07.37.3973991) 960,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην, ήτοι ανάληψη ποσού 5.000,00€ εκ των οποίων εδόθησαν τα 960,00€.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένο ότι, όπως αναφέρουμε στη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου, αλλά και στις απόψεις της Φορολογικής Αρχής όπως διατυπώθηκαν σε αντίκρουση της με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π/19.01.2025, ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, ο δε δηλώνει την ενοικίαση κάποιας οικίας ούτε την είσπραξη μισθωμάτων.

Επίσης σημειώνουμε ότι το προσκομισθέν μισθωτήριο συμβόλαιο δεν έχει ισχύ, καθόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ΠΟΛ 1162/2018 άρθρο

9) και επίσης στο προσκομισθέν πληρεξούσιο δεν αναφέρεται η χορήγηση στην προσφεύγουσα της δυνατότητας είσπραξης μισθωμάτων εκ μέρους του

Βάσει των ανωτέρω και δεδομένου ότι από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι ο εκμισθώνει την ακίνητη περιουσία του, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

4. Πίστωση με α/α 4

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 4, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 900,00€, προσκομίζω σχετική κίνηση κατάθεσης μετρητών στο Υποκατάστημα της Τράπεζας στην (με αριθμό συναλλαγής) και στον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό την 16-1-2018

Θέση ελέγχου:

Με τον συμπληρωματικό της ισχυρισμό, η προσφεύγουσα, δεν προσθέτει κάποιο νέο στοιχείο, καθόσον επικαλείται την κίνηση του λογαριασμού της, την οποία ο έλεγχος ζήτησε να αιτιολογήσει.

Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης του ερευνούμενου ποσού, ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

5. Πιστώσεις με α/α 5 & 16

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 5 και 16, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 800,00€, σημειώνεται ότι η μη σύνταξη νέου συμβολαίου μίσθωσης, η μη δήλωση εισοδημάτων από την είσπραξη των μισθωμάτων του εντολέα μου, καθώς και η μη υποβολή φορολογικής δήλωσης της μισθώτριας κυρίας, δεν ανάγονται στη σφαίρα των φορολογικών υποχρεώσεών μου και, συμπερασματικώς, δεν είναι δυνατόν να λογισθεί ως έσοδό μου. Προς επίρρωση των Ισχυρισμών μου, επικαλούμαι συναλλαγή ανάληψης με αριθμό-09-24-09.07.37.3973991 στην από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) ποσού 5.000,00€ εκ των οποίων έδωσα τα 800,00€, ενώ υποβάλλω εκ νέου τον Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Με το υποβληθέν συμπληρωματικό υπόμνημα, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία ότι υφίστατο κατά το φορολογικό έτος 2018 μισθωτική σχέση μεταξύ του εντολέα της προσφεύγουσας και της, καθόσον δεν προσκομίσθηκε συμβόλαιο μίσθωσης, δεν υποβλήθηκε δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του, δεν δηλώθηκε από τον ιδιοκτήτη η είσπραξη μισθωμάτων και δεν υπεβλήθη από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

6. Πιστώσεις με α/α 6, 17 & 33

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 6, 17 και 33, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 510,00€, που αφορούν σε μισθώματα από μισθώτρια διαμερίσματος στην και επί της οδού αριθμός ιδιοκτησίας μου, προς επίρρωση του ισχυρισμού μου προσεκόμισα και επικαλέσθηκα Μισθωτήριο Συμβόλαιο, ενώ τα επίμαχα χρηματικά ποσά έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθώματα το 2018.

Θέση ελέγχου:

Όπως αναφέρουμε στις απόψεις της Φορολογικής Αρχής όπως διατυπώθηκαν σε αντίκρουση της με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π/19.01.2025, ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, από την προσκομισθείσα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, προκύπτει ότι οι ερευνούμενες πιστώσεις αφορούν εισπραχθέντα ενοίκια, από την εκμίσθωση ακινήτου στην μισθώτρια Αγγέλου Πετρούλα.

Η μισθώτρια δηλώνει τη δαπάνη ενοικίου ως καταβληθείσα στην προσφεύγουσα ενώ η προσφεύγουσα όπως αναφέρουμε στη συνταχθείσα για εκείνη έκθεση μερικού έλεγχου, δε δηλώνει με την

υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους την είσπραξη μισθωμάτων από την ενοικίαση ακίνητης περιουσίας.

7. Πιστώσεις με α/α 7, 35, 62, & 83

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 7, 35, 62 και 83, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 1.200,00€, προσκομίζω συμπληρωματικώς σχετική ανάληψη μετρητών την 19-9-2018 ύψους 1.641,52€ (με αριθμό συναλλαγής@AAA) από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό GR.....) στην Τράπεζα εκ των οποίων παρέδωσα τα 1.200,00€. Υποβάλλω εκ νέου τον Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, δε διαπιστώθηκε η επικαλούμενη ανάληψη να αναλώθηκε από την προσφεύγουσα σε προσωπικές ή άλλου είδους δαπάνες, δύναται να δόθηκε στον εντολέα της, ως εισπραχθέντα για λογαριασμό του μισθώματα.

Σχετικά με την επίκληση αναλυτικού πίνακα χρηματικών διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι η επικαλούμενη ανάληψη από μόνη της υπερβαίνει το συνολικό ποσό των προς αιτιολόγηση πιστώσεων.

8. Πιστώσει με α/α 8, 18, 34, 42, 61, 74, 82 & 95

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 8, 18, 34, 42, 61, 74, 82 και 95, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 1.600,00€, τονίζεται ότι η συναλλαγή με αριθμό 34 αντιστοιχεί σε ποσό ύψους 105,00€ και όχι 200,00€, άρα το σύνολο που εξετάζεται είναι ύψους 1.505,00€. Συναφείς, λοιπόν, είναι οι αναλήψεις από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην με αριθμούς συναλλαγών10-22-09.01.03.2934411 ποσού 1.000,00€ και-10-22-09.02.10..... ποσού 1.000,00€ στις 22.10.2018, αντιστοίχως, εκ των οποίων απεδόθη το συγκεκριμένο ποσό στον εντολέα μου.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, δε διαπιστώθηκε οι επικαλούμενες αναλήψεις να αναλώθηκαν από την προσφεύγουσα σε προσωπικές ή άλλου είδους δαπάνες, δύναται να εδόθησαν στον εντολέα της, ως εισπραχθέντα για λογαριασμό του μισθώματα.

Σχετικά με την επίκληση αναλυτικού πίνακα χρηματικών διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι η επικαλούμενη ανάληψη από μόνη της υπερβαίνει το συνολικό ποσό των προς αιτιολόγηση πιστώσεων.

9. Πίστωση με α/α 10

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 10, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 4.282,96€, επικαλούμαι εκ νέου την εκδοθείσα από εμένα με αριθμό ΑΠΥ/31-1-2018.

Θέση ελέγχου:

Όπως αναφέρουμε στη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου αλλά και στις απόψεις τις φορολογικής αρχής όπως διατυπώθηκαν σε αντίκρουση της με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π/19.01.2025, ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, από τις κινήσεις των τραπεζικών της λογαριασμών προέκυψε ότι την πίστωση με α/α 10 ύψους 71.704,00 ευρώ, ακολούθησαν οι παρακάτω χρεώσεις του τραπεζικού της λογαριασμού με ημερομηνία 13.02.2018:

1.347,34 ευρώ, προς Ελληνικό Δημόσιο

2.039,40 ευρώ, προς Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

834,30 ευρώ, προς Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

61.000,00 ευρώ, μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου

2.200,00 ευρώ, μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου

Οι ανωτέρω χρεώσεις, σχετικές με το με αριθμό/13.02.2018 συμβόλαιο, είναι συνολικού ποσού 67.421,04 ευρώ.

Δεδομένου ότι με τους υποβληθέντες συμπληρωματικούς ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, αποδεδειγμένη επιπλέον δαπάνη είναι η ληφθείσα από εκείνη αμοιβή, η διαφορά των 4.282,96€, μεταξύ του πιστωθέντος ποσού των 71.704,00 ευρώ και των δαπανών του/13.02.2018 συμβολαίου ποσού 67.421,04 ευρώ, η οποία παρέμεινε στον λογαριασμό της, δύναται να μειωθεί με το ποσό των 310,00 ευρώ που αφορά την αμοιβή της προσφεύγουσας για την οποία εκδόθηκε η με α/α/31.01.2018 ΑΠΥ.

10. Πιστώσεις με α/α 13 & 38

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 13 και 38, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 120.000,00€, με το παρόν εισφέρω σχετική ανάληψη χρημάτων με αριθμό συναλλαγής-11-15-08.39.48.5088271 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην (με αριθμό λογαριασμού GR.....) την 15-11-2018, ποσού 121.000,00€, εκ των οποίων παρέδωσα στον εντολέα μου τα 120.000,00€.

Περαιτέρω, υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Σύμφωνα με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, η χρέωση του ποσού των 121.000,00 ευρώ από τον τραπεζικό της λογαριασμό, έχει ως αιτιολογία συναλλαγής "ανάληψη".

Δεδομένου ότι η αιτιολογία "ανάληψη", δύναται να αφορά ανάληψη μετρητών, ανάληψη για έκδοση επιταγής ή ανάληψη για κατάθεση σε λογαριασμό τρίτου, η επικαλούμενη ανάληψη καθόσον δε συνοδεύτηκε από τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύεται ότι αφορούσε ανάληψη χαρτονομισμάτων, δεν δύναται να αιτιολογήσει την διαπιστωθείσα διαφορά.

Ακολούθως και αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι δύναται το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο, όπως αναφέρθηκε στο κεφάλαιο Α της παρούσας, ύψους 101.628,56 ευρώ, να μειώσει στο ισόποσο την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

11. Πιστώσεις με α/α 14 & 48

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 14 και 48, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 6.660,0 €, εισφέρω με το παρόν σχετική ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό GR.....) στην, με αριθμό συναλλαγής-10-19-....., την 19-10-2018, ποσού 12.000,00€, εκ των οποίων παρέδωσα τα οφειλόμενα στον εντολέα μου.

Περαιτέρω, υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι η ανάληψη του ποσού των 12.000,00 ευρώ, έχει συσχετιστεί και αιτιολογήσει τη με α/α 113 ερευνούμενη πίστωση που ακολουθεί (εκ παραδρομής στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου αναφέρεται ως χρέωση 11.000,00 ευρώ αντί του ορθού 12.000,00) δε δύναται να αιτιολογήσει και την παρούσα διαφορά και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος. Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

12. Πιστώσεις με α/α 15 & 46

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 15 και 46, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 156.000,00€, εισφέρω με το παρόν τις σχετικές αναλήψεις από τον τραπεζικό λογαριασμό μου και δη από:

α) τον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα, με αριθμό συναλλαγής, ποσού 25.000,00€ στις 17.04.2018,

β) τον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό μου στην, με αριθμό συναλλαγής, ποσού 100.000,00€ την 1-10-2018,

γ) τη με αριθμό συναλλαγής-....., ποσού 23.190,00€ της την 8-10-2018,

δ) με αριθμό συναλλαγής-..... την 19-10-2018, ποσού 7.810,00€ (εξ αναλήψεως ποσού 12.000,00€), τα οποία παρέδωσα στον εντολέα μου.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Για τις επικαλούμενες αναλήψεις α, ποσού 25.000,00 ευρώ και γ, 23.190,00 ευρώ, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύεται ότι αυτές αφορούσαν ανάληψη μετρητών και όχι αναλήψεις για έκδοση επιταγή ή/και αναλήψεις για ταυτόχρονη πίστωση σε λογαριασμό τρίτου.

Ακολούθως για την επικαλούμενη ανάληψη β ποσού 100.000,00 ευρώ, προσκομίσθηκε το με α/α/01.10.2018 τραπεζικό παραστατικό της ΕΤΕ (ένταλμα πληρωμής – ανάληψη από λογαριασμό) στο οποίο αναφέρεται η ανάληψη ποσού 100.000,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται το αναληφθέν ποσό να δόθηκε στον εντολέα της Amal Daoud και να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

Επίσης, για την επικαλούμενη ανάληψη δ, ποσού 12.000,00 ευρώ, όπως αναφέρουμε στην με α/α 11 περίπτωση που προηγήθηκε, αυτή έχει συσχετιστεί και αιτιολογήσει τη με α/α 113 ερευνούμενη πίστωση που ακολουθεί (εκ παραδρομής στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου αναφέρεται ως χρέωση 11.000,00 ευρώ αντί του ορθού 12.000,00) και ως εκ τούτου δε δύναται να αιτιολογήσει και την παρούσα διαφορά.

13. Πίστωση με α/α 19

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή 19, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 55.000,00€, προσκομίζω δε ένα από τα παραστατικά τα οποία ζητούνται από την έκθεση απόψεων σχετική Υπεύθυνη Δήλωση της επικυρωμένη με γνήσιο υπογραφής από το γον, με την οποία προσδιορίζει την ημερομηνία παραλαβής των χρημάτων της.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι ούτε με το συμπληρωματικό υπόμνημα προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ο καταθέτης της ερευνούμενης πίστωσης, καθόσον δεν προσκομίσθηκε ισόποση χρέωση λογαριασμού με δικαιούχο τον φερόμενο ως αποστολέα αυτής και ως εκ τούτου δεν απεδείχθη ότι σχετίζεται με το/08.08.2018 συμβόλαιο, όπως επικαλέστηκε η προσφεύγουσα κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

14. Πίστωση με α/α 24

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 24, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 3.650,50€, εισφέρεται η με αριθμό συναλλαγή από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό GR.....) στην Τράπεζα την 9-3-2018, που αφορά σε πληρωμή του λογαριασμού ύδρευσης ποσού 739,00€.

Επιπροσθέτως, όσον αφορά στις καταβολές του έτους 2017, πρέπει να γίνουν δεκτές καθώς αυτές καταβλήθηκαν από εμένα (έχω επισυνάψει τα αποδεικτικά πληρωμών), ασχέτως έτους αναφοράς.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι σύμφωνα με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, η επικληθείσα χρέωση ποσού 739,00 ευρώ αφορούσε πληρωμή λογαριασμού ύδρευσης και λαμβάνοντας υπόψη ότι δύνανται οι καταβολές του έτους 2017 να συμψηφίστηκαν με το ποσό της αρχικής πίστωσης ύψους 4.002,00 ευρώ, ο έλεγχος κρίνει ότι το ποσό της διαπιστωθείσας διαφοράς, μπορεί να μειωθεί με τις καταβολές των εν λόγω δαπανών ήτοι με το συνολικό ποσό των 1.474,08 ευρώ.

15. Πίστωση με α/α 26

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 26, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 4.722,70€, με το παρόν εισφέρω και επικαλούμαι τη με αριθμό συναλλαγή μεταφοράς ποσού από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό), ποσού 2.509,00€ την 16-3-2018, προς τη Συμβολαιογράφο, για την κάλυψη των συμβολαιογραφικών εξόδων και του Υποθηκοφυλακείου.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι η επικληθείσα μεταφορά του ποσού των 2.509,00 ευρώ στη Συμβολαιογράφο, δεν αποδεικνύεται ότι αφορά το/23.03.2018 συμβόλαιο, καθόσον αφενός έχει γίνει επίκληση συμβολαιογραφικών εξόδων ύψους 738,12 ευρώ τα οποία έχουν γίνει δεκτά από τον έλεγχο και αφετέρου δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για τα έξοδα του Υποθηκοφυλακείου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

16. Πίστωση με α/α 27

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 27, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 3.398,00€, με το παρόν αναφέρομαι στη με αριθμό συναλλαγή μεταφοράς χρηματικού ποσού 1.995,00€ την 7-3-2018 προς τη Συμβολαιογράφο, για την κάλυψη των δαπανών για έξοδα υποθηκοφυλακείου και κτηματολογίου, που πραγματοποιήθηκε από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην Τράπεζα

Θέση ελέγχου:

Η επικληθείσα μεταφορά του ποσού των 1.995,00 ευρώ στη Συμβολαιογράφο δεν αποδεικνύεται ότι αφορά το/16.03.2018 συμβόλαιο, καθόσον δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για τα έξοδα κτηματολογίου και Υποθηκοφυλακείου.

Επιπλέον σημειώνουμε ότι η ανωτέρω μεταφορά έχει ληφθεί υπόψη στα έξοδα της πίστωσης με α/α 22, για την οποία ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης είχε γίνει δεκτός και ως εκ τούτου δε δύναται να αιτιολογήσει και την παρούσα πίστωση.

17. Πιστώσεις με α/α 28, 63 & 64

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 28, 63, 64, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 33.705,00€, προσκομίζω και εισφέρω και αναφέρομαι με το παρόν σε συναλλαγή ανάληψης χρημάτων με αριθμό ποσού 35.000,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα(με αριθμό), εκ του οποίου κατεβλήθη από εμένα στους εντολείς μου το οφειλόμενο ποσό.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι το προσκομισθέν τραπεζικό παραστατικό αναφέρεται σε ανάληψη μετρητών, με εντολέα την προσφεύγουσα, στο οποίο γίνεται ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων, σε συνδυασμό με την Υ/Δ των πωλητών ότι εισέπραξαν το τίμημα από τη μεταβίβαση του ακινήτου τους με το/1-6-2018 συμβόλαιο, ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται το υπόλοιπο του τιμήματος να αποδόθηκε μέσω της επικαλούμενης ανάληψης και κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

18. Πιστώσεις με α/α 29, 40 & 56

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 29, 40 και 56, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 150.000,00€, επιπροσθέτως, επικαλούμαι και εισφέρω με το παρόν τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης μετρητών από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζας (με αριθμό), ποσού 147.000,00 € την 21-5-2018, καθώς και τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης μετρητών από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζας (με αριθμό), ποσού 5.000,00€ την 24-5-2018, με τις οποίες απέδωσα στον εντολέα μου το οφειλόμενο χρηματικό ποσό.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά αναφέρονται σε ανάληψη μετρητών, με εντολέα την προσφεύγουσα, στα οποία γίνεται ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων, σε συνδυασμό με την Υ/Δ του πωλητή ότι εισέπραξε το τίμημα από τη μεταβίβαση του ακινήτου του με το/16-5-2018 συμβόλαιο, ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται το τίμημα να αποδόθηκε μέσω των επικαλούμενων αναλήψεων και κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

19. Πίστωση με α/α 32

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 32, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 26.661,99€, με το παρόν αναφέρομαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 1.000,00€ την 3-4-2018, καθώς και τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 2.000,00€ την 3-4-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό), δυνάμει των οποίων απέδωσα το οφειλόμενο χρηματικό ποσό. Τέλος, επισημαίνεται ότι ήδη έχει υποβληθεί Υπεύθυνη Δήλωση της εντολίδος μου, στην οποία επιβεβαιώνει την είσπραξη των χρημάτων.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Σε συνέχεια του συμπληρωματικού ισχυρισμού της προσφεύγουσας και δεδομένου ότι οι επικληθείσες αναλήψεις συνολικού ποσού 3.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημερομηνία με τις χρεώσεις των τραπεζικών της λογαριασμών που έγιναν δεκτές κατά τη διάρκεια του ελέγχου ότι σχετίζονται με την αγορά του διαμερίσματος, ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται η προκύπτουσα διαφορά να μειωθεί με το ποσό των 3.000,00 ευρώ.

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

20. Πιστώσεις με α/α 37, 52 & 65

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 37, 52 και 65, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 75.617,00€, με το παρόν, σε σχέση με το ποσό των 10.365,54€, που αμφισβητείται από τον έλεγχο, επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 35.000,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα την 28-6-2018, εκ των οποίων απέδωσα το ως άνω ποσό σε μετρητά στον εντολέα μου.

Όσον αφορά στο ποσό των 32.000,00€, απεδόθη από την ανάληψη με αριθμό συναλλαγής την 6-6-2018 ποσού 60.000,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό).

Επισημαίνεται ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις τρίτων δεν μπορούν να μετακυλίσουν σε εμένα.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Για τις επικαλούμενες αναλήψεις ποσών 60.000,00 και 35.000,00 ευρώ προσκομίσθηκαν τα με κωδικό συναλλαγής .../06.06.2018 &/28.06.2018 τραπεζικά παραστατικά της ΤΡΑΠΕΖΑΣ (ανάληψη μετρητών) στα οποία αναφέρεται η ανάληψη των ανωτέρω ποσών, με εντολέα συναλλαγής την προσφεύγουσα και ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται εκ του αναληφθέντος ποσού να αποδόθηκε στον εντολέα της το ποσό της διαπιστωθείσας διαφοράς και κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της.

21. Πίστωση με α/α 41

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ποσού 19.602,70€, προσκομίζω με το παρόν, επικαλούμαι και εισφέρω, τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 20.000,00€ την 8-5-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα Πειραιώς (με αριθμό λογαριασμού), εξ ων (χρημάτων) κατεβλήθη σε μετρητά το οφειλόμενο ποσό.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι το προσκομισθέν τραπεζικό παραστατικό με κωδικό συναλλαγής .../08.05.2018 αναφέρεται σε ανάληψη μετρητών, με εντολέα την προσφεύγουσα και ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων, το οποίο υπερβαίνει την προσδιορισθείσα διαφορά, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

22. Πιστώσεις με α/α 45, 66, 75, 104 & 111

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 45, 66, 75, 104 και 111, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 1.215,00€, υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

23. Πίστωση με α/α 47

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 47, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορές καταβολών ύψους 36.000,00€, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 25.000,00€ την 11-5-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην Τράπεζα, το οποίο αποδόθηκε στον εντολέα μου. Επισημαίνεται δε ότι δεν μπορεί να γίνει δεκτόν ότι ευθύνομαι για φορολογικές υποχρεώσεις τρίτων προσώπων.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Για την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 25.000,00 ευρώ προσκομίσθηκε το με κωδικό συναλλαγής/11.05.2018 τραπεζικό παραστατικό της ΤΡΑΠΕΖΑΣ (ανάληψη μετρητών) στο οποίο αναφέρεται η ανάληψη ποσού 25.000,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την προσφεύγουσα και ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται το αναληφθέν ποσό να δόθηκε στον εντολέα της προσφεύγουσας, και να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

24. Πιστώσεις με α/α 51 & 76

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 51 και 76, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 102.000,00€, προσκομίζω και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 115.000,00€ την 20-7-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό λογαριασμού), εκ της οποίας προέρχεται το ποσόν που απέδωσα σε μετρητά.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι το προσκομισθέν τραπεζικό παραστατικό με κωδικό συναλλαγής/20.07.2018 αναφέρεται σε ανάληψη μετρητών, με εντολέα την προσφεύγουσα και ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων, το οποίο υπερβαίνει την προσδιορισθείσα διαφορά, σε συνδυασμό με την Υ/Δ του πωλητή ότι εισέπραξε το τίμημα από τη μεταβίβαση του ακινήτου του με το/04.07.2018 συμβόλαιο, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

25. Πίστωση με α/α 57

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 57, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 22.255,80€, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 15.000,00€ την 25-5-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό λογαριασμού), εξ ης πληρώθηκε μέρος των ως άνω υποχρεώσεων.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Για την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 15.000,00 ευρώ προσκομίσθηκε το με κωδικό συναλλαγής/25.05.2018 τραπεζικό παραστατικό της ΤΡΑΠΕΖΑΣ (ανάληψη μετρητών) στο οποίο αναφέρεται η ανάληψη ποσού 15.000,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την προσφεύγουσα και ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται το αναληφθέν ποσό να δόθηκε στον εντολέα της προσφεύγουσας, και να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά. Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

26. Πίστωση με α/α 58

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 58, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ καταβολών ύψους 7.561,40€, υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

27. Πίστωση με α/α 59

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό, προέβαλε τον ισχυρισμό που είχε προβάλει και στη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./19.01.2025 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία.

Θέση ελέγχου:

Από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας προκύπτει η χρέωση του λογαριασμού που διατηρεί στην Τράπεζα με το ποσό των 3.000,00 ευρώ και ημερομηνία 12/06/2018.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι ο λήπτης του ποσού είναι και ο καταθέτης της ερευνούμενης πίστωσης, ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

28. Πίστωση με α/α 67

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 67, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου χρηματικού ποσού ύψους 2.000,00 με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή μεταφοράς σε τραπεζικό λογαριασμό τρίτου με αριθμό και αιτιολογία «επιστροφή προκαταβολής αγγαύρου» από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (GR.....) την 12-6-2018.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η απόδοση της, κατά τον ισχυρισμό της, προκαταβολής στον εντολέα της και αφετέρου την ίδια χρέωση (3.000,00 ευρώ στις 12/06/2018) την επικαλέστηκε προκειμένου να αιτιολογήσει και τη με α/α 59 ερευνούμενη πίστωση που προηγήθηκε, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

29. Πιστώσεις με α/α 71, 84 & 101

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 71, 84 και 101, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 77.286,00€, εκ των οποίων ο έλεγχος αποδέχεται χρηματικό ποσόν 32.718,71€ και δεν αποδέχεται χρηματικό ποσόν ύψους 44.567,29 €, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης την 5-10-2018 ποσού 27.000,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην, εκ του οποίου παρέδωσα τα 8.000,00€ την 12-10-2018, ποσό 5.000,00€ την 7-1-2019 έπειτα από ανάληψη ποσού 258.700,00€ την 26-11-2018 από την ίδια Τράπεζα και ποσό 3.353,65€ την 6-4-2019 από την ίδια ανάληψη.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 27.000,00 ευρώ στις 05.10.2018, σημειώνουμε ότι το συγκεκριμένο ποσό έγινε δεκτό κατά τη διάρκεια του ελέγχου ως ανάληψη για την αιτιολόγηση της με α/α 98 ερευνούμενης πίστωσης και ως εκ τούτου δε δύναται να αιτιολογήσει και την παρούσα πίστωση.

Επιπλέον και αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 258.700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με α/α παραστατικού /26.11.2018 τραπεζικό παραστατικό (ένταλμα πληρωμής_ανάληψη από λογαριασμό), ποσού 258.700,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την ίδια.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται εκ του αναληφθέντος ποσού, να δόθηκαν στον εντολέα της τα ποσά των 5.000,00 ευρώ και των 3.353,65 ευρώ αντίστοιχα και ως εκ τούτου να μειώσουν στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

30. Πίστωση με α/α 72

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 72, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 250.000,00€, αυτή αφορά σε κατάθεση επιταγής για την αγορά ακινήτου για λογαριασμό των εντολέων μου , με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης

ποσού 200.000,00€ την 31-7-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό λογαριασμού).

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Για την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 200.000,00 ευρώ προσκομίσθηκε το με κωδικό συναλλαγής/31.07.2018 τραπεζικό παραστατικό της ΤΡΑΠΕΖΑΣ (ανάληψη μετρητών) στο οποίο αναφέρεται η ανάληψη ποσού 200.000,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την προσφεύγουσα και ανάλυση των αναληφθέντων χαρτονομισμάτων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται το αναληφθέν ποσό να δόθηκε στον εντολέα της προσφεύγουσας και να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

31. Πιστώσεις με α/α 73, 78, 85, 103 & 116

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 73, 78, 85, 103 και 116, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 730,00€, με το παρόν υποβάλλω εκ νέου αναλυτικό πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, όπου αποδεικνύεται η δυνατότητα καταβολής σε μετρητά του ως άνω ποσού.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

32. Πιστώσεις με α/α 81, 121, 122 & 127

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 81, 121, 122 και 127, ήτοι για πιστώσεις στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 165.000,00€, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό N.....Επιταγή της την 4-12-2018 ποσού 98.360,00€ και αριθμό συναλλαγής, καθώς και ανάληψη χρημάτων ποσού 50.000,00€ με αριθμό συναλλαγής στις 06.12.18 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό G.....) στην Τράπεζας αλλά και ανάληψη την 26-11-2018 με αριθμό συναλλαγής από (με αριθμό λογαριασμού) ποσού 258.700,00€, εκ των οποίων παρέδωσα στον εντολέα μου το υπόλοιπο ποσό των 16.640,00€.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με τη με αριθμό N..... Επιταγή της, σημειώνουμε ότι πρόκειται για τραπεζική επιταγή σε διαταγή της προσφεύγουσας, χωρίς να προσκομισθούν αποδεικτικά στοιχεία ότι δόθηκε στον

Για την ανάληψη ποσού 50.000,00 ευρώ στις 06.12.2018, σημειώνουμε ότι δεδομένου ότι προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό το οποίο αφορά "Δελτίο Ανάληψης", ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται το αναληφθέν χρηματικό ποσό να δόθηκε στον και ως εκ τούτου να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

Επιπλέον και αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 258.700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με α/α/26.11.2018 τραπεζικό παραστατικό (ένταλμα πληρωμής_ανάληψη από λογαριασμό), ποσού 258.700,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την ίδια.

Εκ της επικαλούμενης ανάληψης ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται να δόθηκε στον εντολέα της το ποσό των 66.640,00 ευρώ και ως εκ τούτου να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

33. Πίστωση με α/α 87

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 87, ήτοι για πίστωση στο λογαριασμό μου ύψους 30.000,00€, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης χρηματικού ποσού 258.700,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) την 26-11-2018, εκ των οποίων παρέδωσα στον εντολέα μου το ποσό των 30.000,00€.

Θέση ελέγχου:

Για την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 258.700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με α/α 49/26.11.2018 τραπεζικό παραστατικό (ένταλμα πληρωμής_ανάληψη από λογαριασμό), ποσού 258.700,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την ίδια.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται εκ του αναληφθέντος ποσού, να δόθηκε στον εντολέα της το ποσό των 30.000,00 και σε συνδυασμό με την Υ/Δ του περί επιστροφής του ποσού που είχε δοθεί ως προκαταβολή, κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της.

34. Πίστωση με α/α 88

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 88, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι με το παρόν συμπληρωματικό υπόμνημα η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε σχετικά αποδεικτικά στοιχεία, η θέση του ελέγχου έχει όπως διατυπώθηκε στην Απόψεις της Φορολογικής Αρχής αναφορικά με την αντίκρουση στους ισχυρισμούς που προέβαλε με τη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /19.01.2025 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

35. Πιστώσεις με α/α 90 & 106

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 90 και 106, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 200.000,00€, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό-..... συναλλαγή ανάληψης χρημάτων ποσού 258.700,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην την 26-11-2018, εκ των οποίων παρέδωσα στην εντολίδα μου το ποσό των 23.000,00€ και τη με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 72.000,00€ την 27-12-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην

Θέση ελέγχου:

Για τις ερευνούμενες πιστώσεις ο έλεγχος έκρινε στα πλαίσια της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, ότι δύναται ο καταλογισμός του ελέγχου να μειωθεί με το ποσό των 105.000,00 ευρώ.

Ακολουθώντας και αναφορικά με τους προβαλλόμενους συμπληρωματικούς ισχυρισμούς σημειώνουμε ότι για την ανάληψη των 72.000,00 ευρώ και δεδομένου ότι προσκομίσθηκε το σχετικό τραπεζικό παραστατικό "Δελτίο Ανάληψης", ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται να αναλήφθηκαν προκειμένου να δοθούν στην

Επιπλέον και αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 258.700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με α/α παραστατικού /26.11.2018 τραπεζικό παραστατικό (ένταλμα πληρωμής_ανάληψη από λογαριασμό), ποσού 258.700,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την ίδια.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται εκ του αναληφθέντος ποσού, να δόθηκε στον εντολέα της το ποσό των 23.000,00 ευρώ και ως εκ τούτου να μειώσει στο ισόποσο την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

36. Πίστωση με α/α 92

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 92, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 30.053,86€, επισημαίνεται η με αριθμό συναλλαγή ανάληψης ποσού 30.000,00€ την 7-8-2018, από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό), εκ των οποίων απεδόθησαν 3.269,50€ στους πωλητές για την κάλυψη τακτοποιήσεων του πρώτου ακινήτου, καθώς και το ποσόν των 25.000,00 € κατά την ημεροχρονολογία σύνταξης του Συμβολαίου στους πωλητές.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 30.000,00 ευρώ στις 07.08.2018, σημειώνουμε ότι αυτή συσχετίστηκε με την αγορά ακινήτου που πραγματοποιήθηκε με το με αριθμό/9-8-18 συμβόλαιο και ως εκ τούτου δε δύναται να αιτιολογήσει και την παρούσα διαπιστωθείσα διαφορά.

37. Πιστώσεις με α/α 94 & 118

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 94 και 118, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 50.000,00€, επισημαίνεται ότι η ανάληψη από την οποία καλύφθηκαν οι δαπάνες τακτοποίησης του πρώτου ακινήτου, καθώς και τα μετρητά που εδόθησαν στους πωλητές, χρηματικών ποσών 3.269,50€ και 25.000,00€, αντιστοίχως, έγιναν κατόπιν της με αριθμό συναλλαγής ανάληψης την 31-7-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό).

Ως εκ τούτου προβαίνω σε διόρθωση της ημερομηνίας ανάληψης ποσού, ενώ θα ήθελα να τονίσω ότι δεν ευθύνομαι για τις φορολογικές υποχρεώσεις τρίτων προσώπων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 200.000,00 ευρώ στις 31.07.2018, όπως προκύπτει από την αναφορά του ελέγχου στον με α/α 30 ισχυρισμό της προσφεύγουσας που προηγήθηκε, η εν λόγω ανάληψη έγινε δεκτό ότι αιτιολόγησε μέρος της με α/α 72 ερευνούμενης πίστωσης και ως εκ τούτου δε δύναται να αιτιολογήσει και τις διαφορές των πιστώσεων με α/α 94 & 118.

38. Πιστώσεις με α/α 96 & 109

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τις συναλλαγές με αριθμούς 96 και 109, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου συνολικού ύψους 455,00€, επιπροσθέτως, επισημαίνεται ότι τα χρήματα δόθηκαν με μετρητά κατά την επίσκεψή του στη χώρα τον μήνα Αύγουστο 2018.

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

39. Πίστωση με α/α 97

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 97, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 360,00€, επιπροσθέτως, με το παρόν σημειώνεται ότι ο αριθμός συναλλαγής εξ ης προκύπτει η μεταφορά του ποσού σε προγενέστερο χρόνο και δη την 13-2-2018, είναι η με αριθμό συναλλαγή μεταφοράς στην κυρία από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην Τράπεζα Προς επιβεβαίωση τούτων προσκομίσθηκε ήδη στην Υπηρεσία Σας Υπεύθυνη Δήλωση της ιδίας για την επιστροφή των χρημάτων για λόγους μη έκδοσης παραβόλων.

Θέση ελέγχου:

Από την επικαλούμενη χρέωση του τραπεζικού της λογαριασμού προκύπτει η μεταφορά ποσού 360,00 ευρώ με περιγραφή συναλλαγής “μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου”, χωρίς να προκύπτει ο λογαριασμός πίστωσης.

Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι ο λογαριασμός λήψης του ποσού των 360,00 ευρώ ήταν ο λογαριασμός με δικαιούχο την κυρία Ελπινίκη Φαμπίου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

40. Πίστωση με α/α 98

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 98, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 845,30€, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι με το παρόν συμπληρωματικό υπόμνημα η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε σχετικά αποδεικτικά στοιχεία η θέση του ελέγχου έχει όπως διατυπώθηκε στην Απόψεις της Φορολογικής Αρχής αναφορικά με την αντίκρουση των ισχυρισμών της προσφεύγουσας όπως διατυπώθηκαν στη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./19.01.2025 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

41. Πίστωση με α/α 105

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 105, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 1.560,00€, με το παρόν σημειώνεται ότι τα χρήματα εδόθησαν με μετρητά κατά την επίσκεψη του εντολέα μου στην Ελλάδα τον Οκτώβριο του 2018, τα οποία κατείχα από προγενέστερη ανάληψη με αριθμό συναλλαγής την 31-7-2018 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό λογαριασμού).

Υποβάλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 200.000,00 ευρώ στις 31.07.2018, όπως προκύπτει από την αναφορά του ελέγχου στον με α/α 30 ισχυρισμό της προσφεύγουσας που προηγήθηκε, η εν λόγω ανάληψη έγινε δεκτό ότι αιτιολόγησε μέρος της με α/α 72 ερευνούμενης πίστωσης και ως εκ τούτου δε δύναται να αιτιολογήσει και την παρούσα.

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

42. Πίστωση με α/α 106

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 106, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 180.000,00€, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε νέα αποδεικτικά στοιχεία.

Θέση ελέγχου:

Η θέση του ελέγχου έχει όπως διατυπώθηκε στον με α/α 35 ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

43. Πίστωση με α/α 108

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 108, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 2.598,60€, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε νέα αποδεικτικά στοιχεία.

Θέση ελέγχου:

Όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού έλεγχου, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την εξόφληση του τιμήματος και τις αποδεδειγμένες δαπάνες των λοιπών εξόδων αυτής. Δεδομένου ότι ούτε με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και ούτε με τον παρόντα συμπληρωματικό ισχυρισμό της, δεν προσκομίσθηκαν επιπλέον αποδεικτικά στοιχεία δαπανών, η θέση του ελέγχου έχει όπως διατυπώθηκε στη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού έλεγχου.

44. Πίστωση με α/α 110

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 110, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 22.883,52€, με το παρόν προσκομίζω και επικαλούμαι την ανάληψη την 13-3-2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην (με αριθμό λογαριασμού), το οποίο ποσόν των 15.000€ απεδόθη στον εντολέα μου καθώς και Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2019, τις οποίες έχει στη διάθεσή της η Υπηρεσία μας καθόσον το προαναφερθέν φορολογικό έτος ελέγχεται βάσει της/15.04.2025 εντολής, διαπιστώθηκε ότι κατά την επικαλούμενη ημερομηνία υφίσταται χρέωση ποσού 19.000,00 ευρώ από τον τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ, με αιτιολογία 'ανάληψή'.

Ακολουθώντας και σε συνέχεια των πληροφοριών που περιήλθαν στη διάθεση της Υπηρεσίας μας από την Ε.Τ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η επικαλούμενη ανάληψη, δεν αφορούσε ανάληψη μετρητών καθόσον στα στοιχεία που απέστειλε το πιστωτικό ίδρυμα αναφορικά με τις λεπτομέρειες της συναλλαγής παρουσιάζεται μηδενικό πλήθος αναληφθέντων χαρτονομισμάτων.

Συνεπώς η επικαλούμενη ανάληψη δεν αφορά ανάληψη μετρητών, αλλά συμψηφιστική τραπεζική συναλλαγή, η οποία δεν μπορεί να αιτιολογήσει μελλοντικές καταβολές μετρητών.

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

45. Πίστωση με α/α 112

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 112, ήτοι για πίστωση στο λογαριασμό μου ύψους 63.437,00€, με το παρόν αναφέρομαι στη με αριθμό-11-26-11.23.44.0436881 συναλλαγή ανάληψης ποσού 72.000,00€ από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην (με αριθμό λογαριασμού), την 26-11-2018, εξ ων (χρημάτων) δόθηκαν στους εντολείς μου, ενώ θα ήθελα να σημειώσω ότι δεν ευθύνομαι για τις φορολογικές υποχρεώσεις τρίτων προσώπων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 72.000,00 ευρώ στις 26.11.2018, αφενός σημειώνουμε ότι αυτή συσχετίστηκε με την ερευνούμενη πίστωση με α/α 124 και αφετέρου δεν αποδεικνύεται ότι πραγματοποιήθηκαν καταβολές για την απόκτηση ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα της

46. Πίστωση με α/α 113

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 113, όπου ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 2.742,30€, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε νέα αποδεικτικά στοιχεία.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι με το παρόν συμπληρωματικό υπόμνημα η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε σχετικά αποδεικτικά στοιχεία η θέση του ελέγχου έχει όπως

διατυπώθηκε στην Απόψεις της Φορολογικής Αρχής όπως διατυπώθηκαν σε αντίκρουση της με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π...../19.01.2025 ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.

47. Πίστωση με α/α 114

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 114, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 102.160,00€, η διαφορά ποσού 2.369,26€ εδόθη σε μετρητά έπειτα από προγενέστερη ανάληψη ποσού 12.000,00€ (με αριθμό συναλλαγής-) από την (με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού).

Υποβάλλω εκ νέου Αναλυτικό Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα για την προσφεύγουσα έκθεση μερικού ελέγχου, η επικαλούμενη ανάληψη έχει συσχετιστεί με την ερευνούμενη πίστωση 113 (εκ παραδρομής αναφέρθηκε σε ανάληψη 11.000,00 αντί του ορθού 12.000,00) και ως εκ τούτου δεν δύναται να χρησιμοποιηθεί και προς αιτιολόγηση της ερευνούμενης πίστωσης.

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

48. Πίστωση με α/α 115

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 115, όπου ο έλεγχος διαπίστωσε διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 498,72€, η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε νέα αποδεικτικά στοιχεία.

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι με το παρόν συμπληρωματικό υπόμνημα η προσφεύγουσα δεν προέβαλε κάποιον επιπλέον ισχυρισμό ούτε προσκόμισε σχετικά αποδεικτικά στοιχεία η θέση του ελέγχου έχει όπως διατυπώθηκε στην Απόψεις της Φορολογικής Αρχής αναφορικά με την αντίκρουση των ισχυρισμών της προσφεύγουσας όπως διατυπώθηκαν στη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /19.01.2025 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

49. Πίστωση με α/α 117

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 117, όπου ο έλεγχος διαπιστώνει διαφορά μεταξύ των καταβολών ύψους 10.109,75€, επισημαίνεται με το παρόν ότι οι δαπάνες για τον εξοπλισμό του ακινήτου παρεδόθησαν στην οδό αριθμός, στην για λόγους διευκόλυνσής μου και μετέπειτα παρεδόθησαν και εγκαταστάθηκαν στο ακίνητο που απέκτησα στην οδό στην

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η μεταφορά του οικιακού εξοπλισμού από την οδό στην οδό και ο συμπληρωματικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας παραμένει αναπόδεικτος.

50. Πίστωση με α/α 119

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 119, ήτοι για πίστωση στο λογαριασμό μου ύψους 3.000,00€, αυτή αφορά σε επιστροφή προκαταβολής λόγω ακύρωσης συμβολαίου. Προς τούτο, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη χρέωση στον τραπεζικό λογαριασμό μου στην Τράπεζα (με αριθμό λογαριασμού) την 28-11-2017 ποσού 3.000,00€.

Θέση ελέγχου:

Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι στις 28.11.2017 πραγματοποιήθηκε από λογαριασμό της προσφεύγουσας μεταφορά ποσού 3.000,00 ευρώ σε λογαριασμό τρίτου χωρίς επιπλέον στοιχεία. Ως εκ τούτου και δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία τα οποία να συσχετίζουν την κίνηση χρέωσης με την ερευνούμενη πίστωση, ο ισχυρισμός της παραμένει αναπόδεικτος.

51. Πίστωση με α/α 123

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 123, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 38.000,00€, Επισημαίνεται με το παρόν ότι από την ανάληψη ποσού ύψους 100.000,00€, που πραγματοποιήθηκε την 1-10-2018, εδόθη μέρος εξ αυτών ως καταβολή του τιμήματος απόκτησης του ακινήτου, όπερ εδέχθη και ο έλεγχος.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 100.000,00 ευρώ στις 01.10.2018, σημειώνουμε ότι η προσφεύγουσα τη συσχέτισε με τις ερευνούμενες πιστώσεις με α/α 15 & 46 (α/α 12 παρόντα πίνακα) και ως εκ τούτου δεν δύναται να αιτιολογήσει και την παρούσα διαφορά.

52. Πίστωση με α/α 125

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 125, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 49.900,00€, αυτή αφορά σε καταβολή για αγορά ακινήτου για λογαριασμό του εντολέα μου (Ειδικό Πληρεξούσιο με αριθμό/2018).

Με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω εκτύπωση συναλλαγής ύψους 50.000,00€ την 30-1-2019 από τον τραπεζικό λογαριασμό μου στην (GR.....).

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με τον προβαλλόμενο συμπληρωματικό ισχυρισμό περί ανάληψης ποσού 50.000,00 ευρώ στις 30.01.2019 και απόδοσης της οφειλής στον εντολέα της σημειώνουμε ότι δεδομένης της προσκόμισης του σχετικού τραπεζικού παρατατικού, "Δελτίο Ανάληψης", ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται μέρος του αναληφθέντος ποσού να δόθηκε στον και κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας.

53. Πίστωση με α/α 126

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 126, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 78.900,00€, με το παρόν επισημαίνεται ότι το ακίνητο που πωλήθηκε στην εντολίδα μου ήταν ιδιοκτησίας μου και μου κατέβαλε το ποσό με έμβασμα την 23-11-2018 με τη με αριθμό-11-23-13.41.16.5679821 συναλλαγή ποσού 78.900,00€ της (με αριθμό λογαριασμού).

Θέση ελέγχου:

Δεδομένου ότι όπως προκύπτει από το/07.12.2018 συμβόλαιο, το μεταβιβασθέν ακίνητο ήταν ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

54. Πίστωση με α/α 128

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 128, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 2.325,43€, με το παρόν επικαλούμαι και εισφέρω τη με αριθμό συναλλαγή κατάθεσης των χρημάτων στον τραπεζικό λογαριασμό μου την 19-12-2018 στην

Υποβάλλω εκ νέου Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων.

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επίκληση εκ μέρους της προσφεύγουσας του Αναλυτικού Πίνακα Χρηματικών Διαθεσίμων, σημειώνουμε ότι το προσδιορισθέν από τον έλεγχο διαθέσιμο εις χείρας της υπόλοιπο

αναλώθηκε στην αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 13 & 38 χωρίς να απομένει επιπλέον υπόλοιπο για επίκληση.

55. Πίστωση με α/α 129

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 129, ήτοι για πίστωση στον λογαριασμό μου ύψους 71.830,00€, με το παρόν επισημαίνεται ότι στο Συμβόλαιο αναγράφεται ρητώς η καταβολή μετρητών ποσού 2.000,00€ εκτός Συμβολαιογραφικού Γραφείου, 52.997,46 € με μετρητά παρουσία του Συμβολαιογράφου και ποσού 5.002,54€ με μετρητά παρουσία του Συμβολαιογράφου. Η εξόφληση του τιμήματος και των λοιπών δαπανών έγινε με μετρητά, κατόπιν προγενέστερης ανάληψης ποσού 258.700,00€ την 26-11-2018 (με αριθμό συναλλαγής) από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό GR.....) στην

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 258.700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με α/α /26.11.2018 τραπεζικό παραστατικό (ένταλμα πληρωμής_ανάληψη από λογαριασμό), ποσού 258.700,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την ίδια.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται εκ του αναληφθέντος ποσού, να πραγματοποιήθηκαν οι καταβολές του τιμήματος του ακινήτου και των εξόδων μεταβίβασης συνολικού ποσού 63.707,80 ευρώ.

Για τις έτερες επικαλούμενες δαπάνες αγοράς οικιακού εξοπλισμού η θέση του ελέγχου έχει όπως διατυπώθηκε στις απόψεις τις φορολογικής αρχής σε απάντηση της με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /19.01.2025 ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.

56. Πίστωση με α/α 130

Συμπληρωματικός ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Για τη συναλλαγή με αριθμό 130, ήτοι για πίστωση στο λογαριασμό μου ύψους 75.980,00€, σημειώνεται με το παρόν ότι οι καταβολές έγιναν με μετρητά, κατόπιν προγενέστερης ανάληψης ποσού 258.700,00€ την 26-11-2018 (με αριθμό συναλλαγής-26-11.25.43.9341821) από τον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό) στην

Θέση ελέγχου:

Αναφορικά με την επικαλούμενη ανάληψη ποσού 258.700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα προσκόμισε το με α/α /26.11.2018 τραπεζικό παραστατικό (ένταλμα πληρωμής_ανάληψη από λογαριασμό), ποσού 258.700,00 ευρώ με εντολέα συναλλαγής την ίδια.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται εκ του αναληφθέντος ποσού, να πραγματοποιήθηκε η καταβολή του ποσού των 19.000,00 ευρώ κατά την ημεροχρονολογία υπογραφής του Συμβολαίου.

Τέλος για τις δαπάνες υποθηκοφυλακείου και κτηματολογίου, δεν προσκομίσθηκαν τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

Επαναπροσδιορισμός διαφορών εισοδήματος, φόρων και προστίμων

Η διαφοροποίησης του φορολογητέου εισοδήματος της, μετά την αξιολόγηση των νέων στοιχείων, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, ο αναλογούν φόρος καθώς και το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, έχουν ως ακολούθως:

Φορολογικό έτος 2018

Η υπαγόμενη στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 και στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 39 του ΚΦΕ, φορολογητέα ύλη, η οποία προσδιορίσθηκε για το οικείο φορολογικό έτος, προήλθε μετά την αξιολόγηση των στοιχείων που προσκομίσθηκαν στα πλαίσια της ασκηθείσας με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /19.01.2025, ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και των με id /14-04-2025 & /23.05.2025, 1^{ου} και 2^{ου} συμπληρωματικών υπομνημάτων αντίστοιχα.

Η κρίση του ελέγχου αναφέρεται αναλυτικά για κάθε ερευνούμενη πίστωση, στις απόψεις της Φορολογικής Αρχής οι οποίες διατυπώθηκαν ως απάντηση στους ισχυρισμούς που προέβαλε με τη με αριθμό πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./19.01.2025 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, στο παρόν πόρισμα, καθώς και στον **συνημμένο πίνακα Νο 2**, στον οποίο αποτυπώνεται για κάθε μία ερευνούμενη πίστωση ο αρχικός καταλογισμός, τα ποσά που έγιναν δεκτά στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής, τα ποσά που έγιναν δεκτά στα πλαίσια της παρούσας αναπομπής, καθώς και το προς καταλογισμό υπόλοιπο

Προσδιορισμός εισοδημάτων

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ελεγχόμενος	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου (μετά την αναπομπή)
Ακίνητη περιουσία	0,00	484,50
Μερίσματα – Τόκοι - Δικαιώματα	29,04	29,04
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	2.145,60	423.542,47
Προσαύξηση περιουσίας		649.394,20
Συνολικό Εισόδημα	2.174,64	1.073.450,21
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστέθηκε με την αρχική δήλωση		
Φορολογητέο Εισόδημα σε €		

...»

Επειδή, το παραπάνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ γίνεται, στο σύνολό του, δεκτό από την υπηρεσία μας. Κατόπιν δε της εξέτασης των ισχυρισμών που προβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με τα υποβληθέντα συμπληρωματικά υπομνήματα, το σύνολο των πιστώσεων που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας και οι πιστώσεις που έγινε δεκτό ότι αιτιολογήθηκαν επαρκώς από την προσφεύγουσα έχουν ως εξής:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσό καταλογισμού	Δεκτά από ενδικοφανή	Δεκτά από αναπομπή	Διαφορά
1		4/1/2018	..... ..... .....	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00
2		4/1/2018	..... ..... .....	500,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3		15/1/2018	..... ..... .....	120,00	120,00	0,00	0,00	120,00
4		16/1/2018	..... ..... .....	900,00	900,00	0,00	0,00	900,00
5		25/1/2018	..... ..... .....	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00
6		29/1/2018	..... ..... .....	170,00	170,00	0,00	0,00	170,00
7		1/2/2018	..... ..... .....	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
8		1/2/2018	..... ..... .....	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00

9	..... ..... .....	6/2/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
10	..... ..... .....	7/2/2018	..... ..... .....	71.704,00	4.282,96	0,00	310,00	3.972,96
11	..... ..... .....	8/2/2018	..... ..... .....	120,00	120,00	0,00	0,00	120,00
12	..... ..... .....	8/2/2018	..... ..... .....	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00
13	..... ..... .....	26/2/2018	..... ..... .....	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
14	..... ..... .....	26/2/2018	..... ..... .....	10.000,00	6.660,00	0,00	0,00	6.660,00
15	..... ..... .....	26/2/2018	..... ..... .....	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
16	..... ..... .....	26/2/2018	..... ..... .....	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00
17	..... ..... .....	27/2/2018	..... ..... .....	170,00	170,00	0,00	0,00	170,00
18	..... ..... .....	27/2/2018	..... ..... .....	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00

19	..... ..... .....	27/2/2018	..... ..... .....	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
20	..... ..... .....	28/2/2018	..... ..... .....	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	..... ..... .....	1/3/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
22	..... ..... .....	6/3/2018	..... ..... .....	94.014,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	..... ..... .....	8/3/2018	..... ..... .....	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00
24	..... ..... .....	8/3/2018	..... ..... .....	4.002,00	3.650,50	0,00	1.474,08	2.176,42
25	..... ..... .....	12/3/2018	..... ..... .....	120,00	120,00	0,00	0,00	120,00
26	..... ..... .....	12/3/2018	..... ..... .....	62.106,00	4.722,70	150,12	0,00	4.572,58

27	..... ..... .....	14/3/2018	..... ..... .....	126.603,00	3.398,00	279,00	0,00	3.119,00
28	..... ..... .....	14/3/2018	..... ..... .....	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	..... ..... .....	14/3/2018	..... ..... .....	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
30	..... ..... .....	14/3/2018	..... ..... .....	827,35	0,00	0,00	0,00	0,00
31	..... ..... .....	15/3/2018	..... ..... .....	59.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	..... ..... .....	26/3/2018	..... ..... .....	51.121,00	26.661,99	102,57	3.000,00	23.559,42
33	..... ..... .....	27/3/2018	..... ..... .....	170,00	170,00	0,00	0,00	170,00
34	..... ..... .....	28/3/2018	..... ..... .....	105,00	200,00	0,00	200,00	0,00
35	..... ..... .....	3/4/2018	..... ..... .....	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00

36	..... ..... .....	3/4/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
37	..... ..... .....	3/4/2018	..... ..... .....	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	..... ..... .....	3/4/2018	..... ..... .....	110.000,00	110.000,00	0,00	101.628,56	8.371,44
39	..... ..... .....	5/4/2018	..... ..... .....	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00
40	..... ..... .....	16/4/2018	..... ..... .....	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
41	..... ..... .....	24/4/2018	..... ..... .....	29.284,00	19.602,70	0,00	19.602,70	0,00
42	..... ..... .....	27/4/2018	..... ..... .....	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00
43	..... ..... .....	27/4/2018	..... ..... .....	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	..... ..... .....	3/5/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00

45	..... ..... .....	4/5/2018	..... ..... .....	215,00	215,00	0,00	0,00	215,00
46	..... ..... .....	7/5/2018	..... ..... .....	146.000,00	146.000,00	0,00	100.000,00	46.000,00
47	..... ..... .....	7/5/2018	..... ..... .....	145.000,00	36.000,00	0,00	25.000,00	11.000,00
48	..... ..... .....	7/5/2018	..... ..... .....	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	..... ..... .....	8/5/2018	..... ..... .....	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00
50	..... ..... .....	8/5/2018	..... ..... .....	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	..... ..... .....	8/5/2018	..... ..... .....	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
52	..... ..... .....	10/5/2018	..... ..... .....	50.617,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	..... ..... .....	10/5/2018	..... ..... .....	279,00	0,00	0,00	0,00	0,00

54	..... ..... .....	14/5/2018	..... ..... .....	240,00	240,00	0,00	0,00	240,00
55	..... ..... .....	15/5/2018	..... ..... .....	233.719,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	..... ..... .....	17/5/2018	..... ..... .....	147.000,00	147.000,00	0,00	147.000,00	0,00
57	..... ..... .....	21/5/2018	..... ..... .....	62.961,00	22.255,80	144,72	15.000,00	7.111,08
58	..... ..... .....	23/5/2018	..... ..... .....	50.000,00	7.561,40	0,00	0,00	7.561,40
59	..... ..... .....	23/5/2018	..... ..... .....	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
60	..... ..... .....	25/5/2018	..... ..... .....	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	..... ..... .....	30/5/2018	..... ..... .....	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00

62	..... ..... .....	4/6/2018	..... ..... .....	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
63	..... ..... .....	4/6/2018	..... ..... .....	79.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	..... ..... .....	4/6/2018	..... ..... .....	79.250,00	33.705,00	0,00	33.705,00	0,00
65	..... ..... .....	4/6/2018	..... ..... .....	133.000,00	75.617,00	2.274,84	73.342,16	0,00
66	..... ..... .....	4/6/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	0,00	250,00
67	..... ..... .....	5/6/2018	..... ..... .....	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
68	..... ..... .....	6/6/2018	..... ..... .....	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00
69	..... ..... .....	7/6/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
70	..... ..... .....	13/6/2018	..... ..... .....	120,00	120,00	0,00	0,00	120,00
71	..... ..... .....	18/6/2018	..... ..... .....	6.700,00	6.700,00	0,00	0,00	6.700,00

72	..... ..... .....	22/6/2018		250.000,00	250.000,00	0,00	200.000,00	50.000,00
73	..... ..... .....	27/6/2018	..... ..... .....	300,00	300,00	0,00	0,00	300,00
74	..... ..... .....	28/6/2018	..... ..... .....	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00
75	..... ..... .....	2/7/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	0,00	250,00
76	..... ..... .....	6/7/2018	..... ..... .....	99.000,00	99.000,00	0,00	99.000,00	0,00
77	..... ..... .....	6/7/2018	..... ..... .....	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	..... ..... .....	10/7/2018	..... ..... .....	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00
79	..... ..... .....	10/7/2018	..... ..... .....	120,00	120,00	0,00	0,00	120,00
80	..... ..... .....	17/7/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
81	..... ..... .....	19/7/2018	..... ..... .....	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00

82	..... ..... .....	30/7/2018	..... ..... .....	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00
83	..... ..... .....	2/8/2018	..... ..... .....	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00
84	..... ..... .....	2/8/2018	..... ..... .....	68.532,00	35.813,29	0,00	8.353,65	27.459,64
85	..... ..... .....	6/8/2018	..... ..... .....	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00
86	..... ..... .....	7/8/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
87	..... ..... .....	8/8/2018	..... ..... .....	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
88	..... ..... .....	9/8/2018	..... ..... .....	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
89	..... ..... .....	10/8/2018	..... ..... .....	320,00	320,00	0,00	320,00	0,00
90	..... ..... .....	10/8/2018	..... ..... .....	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00

91	..... ..... .....	13/8/2018	..... ..... ..... ..... .	120,00	120,00	0,00	0,00	120,00
92	..... ..... .....	14/8/2018	..... ..... .....	111.067,00	30.053,86	1.784,36	0,00	28.269,50
93	..... ..... .....	17/8/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
94	..... ..... .....	29/8/2018	..... ..... .....	2.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
95	..... ..... .....	30/8/2018	..... ..... .....	200,00	200,00	0,00	200,00	0,00
96	..... ..... .....	4/9/2018	..... ..... .....	220,00	220,00	0,00	0,00	220,00
97	..... ..... .....	5/9/2018	..... ..... .....	360,00	360,00	0,00	0,00	360,00
98	..... ..... .....	5/9/2018	..... ..... .....	86.410,00	845,30	322,52	0,00	522,78
99	..... ..... .....	6/9/2018	..... ..... .....	280,00	280,00		0,00	280,00

100	..... ..... .....	6/9/2018	..... ..... .....	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101	..... ..... .....	6/9/2018	..... ..... .....	2.054,00	2.054,00	0,00	0,00	2.054,00
102	..... ..... .....	7/9/2018	..... ..... .....	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00
103	..... ..... .....	13/9/2018	..... ..... .....	125,00	125,00	0,00	0,00	125,00
104	..... ..... .....	17/9/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	0,00	250,00
105	..... ..... .....	17/9/2018	..... ..... .....	1.560,00	1.560,00	0,00	0,00	1.560,00
106	..... ..... .....	18/9/2018	..... ..... .....	782.922,00	180.000,00	105.000,00	75.000,00	0,00
107	..... ..... .....	28/9/2018	..... ..... .....	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
108	..... ..... .....	28/9/2018	..... ..... .....	85.052,00	2.598,60	0,00	0,00	2.598,60

109	..... ..... .....	8/10/2018	..... ..... .....	235,00	235,00	0,00	0,00	235,00
110	..... ..... .....	10/10/2018	..... ..... .....	81.325,00	22.883,52	0,00	0,00	22.883,52
111	..... ..... .....	11/10/2018	..... ..... .....	250,00	250,00	0,00	0,00	250,00
112	..... ..... .....	11/10/2018	..... ..... .....	63.437,00	63.437,00	0,00	0,00	63.437,00
113	..... ..... .....	11/10/2018	..... ..... .....	31.000,00	2.742,30	336,40	0,00	2.405,90
114	..... ..... .....	12/10/2018	..... ..... .....	102.160,00	102.160,00	99.790,74	0,00	2.369,26
115	..... ..... .....	18/10/2018	..... ..... .....	48.532,00	498,72	116,88	0,00	381,84
116	..... ..... .....	25/10/2018	..... ..... .....	142,00	142,00	0,00	0,00	142,00
117	..... ..... .....	31/10/2018	..... ..... .....	75.932,00	10.109,75	0,00	0,00	10.109,75
118	..... ..... .....	2/11/2018	..... ..... .....	73.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00

119	..... ..... .....	8/11/2018	..... ..... .....	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
120	..... ..... .....	9/11/2018	..... ..... .....	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	..... ..... .....	13/11/2018	..... ..... .....	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
122	..... ..... .....	14/11/2018	..... ..... .....	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
123	..... ..... .....	15/11/2018	..... ..... .....	38.000,00	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
124	..... ..... .....	16/11/2018	..... ..... .....	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
125	..... ..... .....	19/11/2018	..... ..... .....	49.900,00	49.900,00	1.900,00	48.000,00	0,00
126	..... ..... .....	23/11/2018	..... ..... .....	78.900,00	78.900,00	0,00	78.900,00	0,00
127	..... ..... .....	30/11/2018	..... ..... .....	150.000,00	150.000,00	0,00	66.640,00	83.360,00
128	..... ..... .....	19/12/2018	..... ..... .....	2.325,43	2.325,43	0,00	0,00	2.325,43

129	..... ..... .....	21/12/2018	..... ..... .....	71.830,00	71.830,00	0,00	63.707,80	8.122,20
130	..... ..... .....	27/12/2018	..... ..... .....	75.980,00	75.980,00	53.086,52	19.000,00	3.893,48
					2.181.596,82	265.288,67	1.266.403,95	649.904,20

Το τελικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά κατόπιν εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής/αναπομπής/απόφασης ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία						484,50	484,50
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα		29,04		29,04		29,04	
Επιχειρηματική δραστηριότητα		2.145,60		423.542,47		423.542,47	421.396,87
Επιχειρηματική δραστηριότητα (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ)				2.181.596,82		649.394,20	649.394,20
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα		2.174,64		2.605.168,33		1.073.450,21	1.071.275,57
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο		2.174,64		2.605.168,33		1.073.450,21	1.071.275,57
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα		2.174,64		2.605.168,33		1.073.450,21	1.071.275,57
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	3.360,00		3.360,00		3.360,00		
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών							
Συνολικό εισόδημα	3.360,00	2.174,64	3.360,00	2.605.168,33	3.360,00	1.073.450,21	1.071.275,57
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	3.360,00	2.174,64	3.360,00	2.605.168,33	3.360,00	1.073.450,21	1.071.275,57

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./19-01-2025 ενδικοφανούς προσφυγής της του ΑΦΜ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.
Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση: Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ/ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ/ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΗΛΩΣΗΣ-ΔΕΔ)
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου				
	της συζύγου	2.174,64	2.605.168,33	1.073.450,21	1.071.275,57
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	223,49	903.744,55	397.718,34	397.494,85
Προκαταβολή φόρου		472,03	472,03	472,03	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.			451.524,52	198.747,43	198.747,43
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			255.667,83	102.496,02	102.496,02
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		220,00	220,00	220,00	
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	915,52	1.611.628,93	699.653,82	698.738,30
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

ΜΕΪΔΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.