



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 04/09/2017

Αριθμός απόφασης:4343

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου Παλαιάς Πεντέλης επί της οδού «.....», κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1) υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007,

2) υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,

3) υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009,

4) υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010,

- 5)υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011,
- 6)υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,
- 7)υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,
- 8)υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2011,
- 9)υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **05/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 882,21 ευρώ, πλέον το πιστωτικό ποσό βάσει δήλωσης 176,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.270,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.329,12 ευρώ**.
- 2)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 885,85 ευρώ, πλέον το πιστωτικό ποσό βάσει δήλωσης 1.799,57 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.222,51 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό κατόπιν αφαιρετικών ποσών, **5.907,93 ευρώ**.
- 3)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 4.229,07 ευρώ, πλέον το πιστωτικό ποσό βάσει δήλωσης 1.247,76 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 6.572,20 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό κατόπιν αφαιρετικών ποσών, **12.049,03 ευρώ**.
- 4)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 549,62 ευρώ, πλέον το πιστωτικό ποσό βάσει δήλωσης 35,30 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 701,89 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό, **1.286,81 ευρώ**.

5)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.901,96 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 2.282,35 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό, **4.184,31 ευρώ.**

6)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.613,46 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.807,08 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό, **3.420,54 ευρώ.**

7)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 2.404,60 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 2.116,05 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό, **4.520,65 ευρώ.**

8)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2011, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011, ποσού 308,70 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 370,44 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό, **679,14 ευρώ.**

9)Με την υπ'αριθμ. «.....» Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011, ποσού 678,47 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 597,06 ευρώ, ήτοι τελικό καταλογισθέν ποσό, **1.275,53 ευρώ.**

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 08/02/2017 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, «.....», για την προσφεύγουσα συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων περί προσαύξησης περιουσίας, του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Συγκεκριμένα λόγω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό από τον πατέρα της προσφεύγουσας «.....», ΑΦΜ «.....», ζητήθηκε με την υπ' αριθμ. «.....» παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 κατόπιν επεξεργασίας των λογαριασμών που εμφανίζονται στον οπτικό δίσκο (CD) που αποστάλθηκε από τον οικονομικό εισαγγελέα (ως σελ.3 και 4 της οικείας έκθεσης ελέγχου).

Κατ' εντολή του πατρός της προσφεύγουσας, απεστάλησαν από τους κάτωθι τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους, εμφανίζονται συνδικαιούχοι οι : «.....», η σύζυγός του «.....», και τα παιδιά τους «.....» (προσφεύγουσα) και «.....», τα εξής εμβάσματα :

ΤΡΑΠΕΖΑ/ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ
CITIBANK«.....»	08/01/2010	285.000,00	EUR	ΚΥΠΡΟΣ	«.....»
ALPHA BANK/«.....»	13/01/2010	415.000,00	EUR	ΚΥΠΡΟΣ	«.....»

ALPHA BANK/«.....»	19/01/2010	100.000,00	EUR	ΚΥΠΡΟΣ	«.....»
ALPHA BANK/«.....»	29/01/2010	200.000,00	EUR	ΚΥΠΡΟΣ	«.....»
ALPHA BANK /«.....»	08/02/2010	100.000,00	EUR	ΚΥΠΡΟΣ	«.....»
ALPHA BANK /«.....»	19/02/2010	200.000,00	EUR	ΚΥΠΡΟΣ	«.....»
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2010		1.300.000,00			
ALPHA BANK/«.....»	20/09/2011	60.000,00	EUR	ΚΥΠΡΟΣ	«.....»
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2011		60.000,00			
MILLENIUM/«.....»	17/05/2012	530.000,00	EUR	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	«.....»
MILLENIUM/«.....»	28/05/2012	410.000,00	EUR	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	«.....»
ALPHA BANK/«.....»	20/07/2012	200,00	EUR	ΑΓΓΛΙΑ	«.....»
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2012		940.200,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		2.300.200,00			

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 και συγκεκριμένα βάσει της παρ.3 (κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους), εκδόθηκαν, πέραν της εντολής ελέγχου που είχε εκδοθεί αρχικά για τον πατέρα της προσφεύγουσας, «.....», οι σχετικές εντολές μερικού ελέγχου και στους λοιπούς συνδικαιούχους, ως αναλυτικά αναφέρονται στην παρ.2 «ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΥΠΟΘΕΣΗΣ» της οικείας έκθεσης ελέγχου .

Κατόπιν διενέργειας του ελέγχου και επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψε ότι έχουν εφαρμογή για τους συνδικαιούχους οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 καθότι δεν αιτιολόγησαν πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 222 έως 242 της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι όσον αφορά, τα τέκνα «.....» (προσφεύγουσα, έτος γέννησης 1979) και «.....» (έτος γέννησης 1982) ο έλεγχος θεώρησε ότι οι πρωτογενείς πιστώσεις που προσδιορίστηκαν για τα έτη από 2000-2005, πρέπει να καταλογισθούν στον πατέρα και στη μητέρα καθόσον μέχρι την χρήση 2005, ήταν προστατευόμενα μέλη και δεν υπέβαλαν τα ίδια φορολογική δήλωση. Με βάση τα ανωτέρω, από τις επόμενες ελεγχόμενες χρήσεις οι ανατιολόγητες πρωτογενείς πιστώσεις μερίσθηκαν ισομερώς ανά δικαιούχο (πλην της χρήσης 2006, στην οποία το μερίδιο που αναλογούσε στον «.....», καταλογίσθηκε στον πατέρα) και προέκυψαν για τους συνδικαιούχους τα κάτωθι ανά έτος ποσά προσαυξήσεων:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΔΕΚΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ν.2238/1994	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»
2000	59.288,74	44.466,52	14.822,22	0,00	0,00
2001	48.204,55	36.153,39	12.051,16	0,00	0,00
2002	19.888,45	14.916,34	4.972,11	0,00	0,00
2003	30.259,72	22.694,79	7.564,93	0,00	0,00
2004	23.334,12	17.500,59	5.833,53	0,00	0,00
2005	46.561,00	34.818,17	11.742,83	0,00	0,00
2006	62.890,00	31.445,00	18.182,50	13.262,50	0,00
2007	43.517,38	12.521,19	10.162,50	9.972,50	10.861,19
2008	72.733,77	21.699,70	15.174,69	19.992,19	15.867,19
2009	22.925,88	6.342,74	5.120,23	6.342,72	5.120,19

2010	61.661,44	21.249,56	9.581,19	12.731,17	18.099,52
2011	17.408,83	5.176,88	3.527,57	4.302,57	4.401,81
2012	24.227,07	6.982,17	5.131,39	5.381,39	6.732,12
ΣΥΝΟΛΑ	532.900,95	275.967,04	123.866,85	71.985,04	61.082,02

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες και αναιτιολόγητες αφού τόσο σε αυτές (προσβαλλόμενες πράξεις) όσο και στην οικεία έκθεση ελέγχου, όλως αορίστως και χωρίς την νόμιμη αιτιολογία, την παράθεση πλήρως και εμπειριστατωμένως των πραγματικών περιστατικών αναποδείκτως η Φορολογική διοίκηση διατείνεται ότι οφείλουν τα ένδικα ποσά φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και εισφοράς αλληλεγγύης.
2. Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2007, 2008 και 2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή καθόσον σύμφωνα με την νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας συνάγεται ότι η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση οριστικών πράξεων φόρου εισοδήματος, η οποία ρυθμίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος, ορίζεται πενταετής και η ρύθμιση αυτή είναι πάγια (σχετ. ΣΤΕ 675/2017).
3. Η οικεία έκθεση ελέγχου δεν φέρει υπογραφές από τον Ελεγκτή, τον Επόπτη, τον Υποδιευθυντή, ούτε υπογραφή και θεώρηση από τον Προϊστάμενο. Η εν λόγω παράλειψη ισοδυναμεί με παράλειψη σύνταξης έκθεσης ελέγχου, επομένως και οι προσβαλλόμενες πράξεις ερειδόμενες επί άκυρης εκθέσεως ελέγχου είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες.
4. Η διάταξη του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 άρχισε να ισχύει από 30/09/2010, ήτοι ημερομηνία που δημοσιεύθηκε ο ν.3888/2010 και εφαρμόζεται δε για την προσαύξηση περιουσίας που δημιουργήθηκε από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής και φορολογείται κάθε οικονομικό έτος μέσα στο οποίο επέρχεται τέτοια προσαύξηση. Κρίσιμος είναι όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του. Η φορολογική αρχή πρέπει με αιτιολογημένη κρίση να προσδιορίσει το ακριβές χρονικό σημείο κατά το οποίο προέκυψε η προσαύξηση περιουσίας. Εν προκειμένω ο έλεγχος εσφαλμένα υπέλαβε ότι τα χρηματικά ποσά που αναφέρει στις σελίδες 222-242 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος ότι δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματα, άλλωστε σε κάθε περίπτωση η ως άνω διάταξη δεν εφαρμόζεται για τα οικονομικά έτη πριν τη δημοσίευση

του ν.3888/2010, ήτοι πριν την 30/09/2010.

5. Η φορολογική Διοίκηση κατόπιν της υποβολής σχετικών υπομνημάτων από την πλευρά της προς απάντηση του σημειώματος ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013, δεν έκανε δεκτά τα ποσά που αναλύονται στις σελίδες 222-242 της οικείας έκθεσης ελέγχου. Για τον λόγο αυτό με την υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής παραθέτουν ανά εγγραφή την αιτιολόγηση του κάθε ποσού καθώς και το αντίστοιχο παραστατικό.

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που περιήλθαν στο γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, σχετικά με τα ποσά που διακινήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών φυσικών προσώπων έως 31/12/2012, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....» παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προκειμένου να διακριβωθεί εάν τελέσθηκαν αδικήματα φοροδιαφυγής ή άλλα οικονομικής φύσεως αδικήματα από φυσικά πρόσωπα που εμφανίζονται ως δικαιούχοι-συνδικαιούχοι τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά τα στοιχεία των οποίων περιέχονται σε ηλεκτρονικά αρχεία (CD).

Ακολούθως εκδόθηκε ατομική εισαγγελική παραγγελία και σχηματίσθηκε ατομική δικογραφία για τον πατέρα της προσφεύγουσας «.....», και στάλθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στα πλαίσια της υπ' αριθμ. «.....» προκαταρκτικής εξέτασης, ηλεκτρονικό αρχείο (CD) το οποίο περιλαμβάνει κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου προσαύξησης περιουσίας. Δυνάμει των υπ' αριθμ. «.....», «.....», και «.....» εντολών μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε έλεγχος στον πατέρα και επειδή διαπιστώθηκε ότι συνδικαιούχοι στους λογαριασμούς από τους οποίους απεστάλησαν τα εμβάσματα στο εξωτερικό με εντολέα τον «.....», είναι η σύζυγος «.....» και τα παιδιά τους «.....» (προσφεύγουσα) και «.....» εκδόθηκαν, βάσει των νέων αυτών στοιχείων, και στο όνομα των προαναφερομένων οι σχετικές εντολές ελέγχου για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα την **08/03/2017** ήτοι εντός του χρόνου που ορίζουν οι σχετικές προαναφερθείσες διατάξεις περί παραγραφής συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου ως προς τα οικονομικά έτη 2007-2009 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 37 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται :

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή με την Απόφαση με αριθμό ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίστηκε ο τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (για φυσικά πρόσωπα), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13.

Επειδή στο άρθρο 16 παρ. 1 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α' 45) «Κύρωση Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας» προβλέπεται ότι: «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμοδίου οργάνου...». Από την παραπάνω διάταξη συνάγεται ευθέως ότι η έλλειψη υπογραφής της ατομικής διοικητικής πράξης επάγεται ακυρότητα της πράξης, αποτελούσης της υπογραφής ουσιώδους στοιχείου της διοικητικής πράξης. Επισημαίνεται, άλλωστε, ότι το πρωτότυπο της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης τηρείται στο αρχείο της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, ενώ στον ενδιαφερόμενο κοινοποιείται αντίγραφο αυτής, οποιαδήποτε δε πλημμέλεια του κοινοποιηθέντος αντιγράφου ουδόλως επενεργεί στο κύρος της κατά τα λοιπά αρμοδίως και νομοτύπως συνταχθείσας πράξης.

Επειδή επίσης σύμφωνα με το άρθρο 173 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) το αντίγραφο του εγγράφου έχει την αποδεικτική δύναμη του πρωτοτύπου, αν η ακρίβειά του

βεβαιώνεται από αρμόδιο προς τούτο υπάλληλο.

Επειδή στο σώμα της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, καθώς όπως έχει γίνει και νομολογιακά δεκτό, η αιτιολογία μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται στην σχετική έκθεση ελέγχου (**ΣΤΕ 949, 950/2012, 962/2012 ΣΤΕ 2695/1993**).

Επειδή η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή εν προκειμένω, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προκύπτει ότι:

- εκδόθηκαν σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες και τον τύπο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013 και της υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. (αναφέρουν ημερομηνία έκδοσης, ονόματα υπόχρεων , ισχύουσες διατάξεις βάσει του τύπου της οριστικής πράξης που αφορά χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ποσό και υπολογισμό φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς, ημερομηνία πληρωμής του φόρου και ειδικής εισφοράς, καθώς και τον χρόνο και την διαδικασία που προβλέπεται για την αμφισβήτηση της πράξης),
- κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ακριβή αντίγραφα αυτών και της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα οποία έχουν την αποδεικτική δύναμη του πρωτοτύπου, καθώς η ακρίβεια τους σε σχέση με το πρωτότυπο βεβαιούται από τον αρμόδιο προς τούτου υπάλληλο.

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω, των ισχυριζόμενων από αυτή, τυπικών ελλείψεων και παρατυπιών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 ορίζεται:

« Στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α') προστίθεται εδάφιο ως εξής:

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

Επειδή στην παρ.10 και 11 της ΠΟΛ 1095/29-04-2011 αναφέρεται :

« σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

.....
10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή εξάλλου σύμφωνα και με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 :

«.....(**ΣΤ**) Η (προσπεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου.».

Από την ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ, προκύπτει ότι δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 καθώς οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά, αλλά αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης της φορολογικής ικανότητας, Τούτο δεν αντιβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος, καθώς από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων εισοδημάτων από τη φορολογία και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), (αρ. αποφάσεων **5981/2014 & 1451/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών**).

Συνεπώς οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη αναδρομικής εφαρμογής των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **3)** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. **5)** Κατά την εφαρμογή αυτών των

διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7) Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. 9) Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... 11) Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 12)».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. **Δ12Α 1164337 ΕΞ2014/11-12-2014** εγκύκλιο του Υπ.Οικ, ορίζεται ότι «... 4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου» που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της, ...»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα: **1)** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. **2)** Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 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. 5) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6) Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7) Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). 8) Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές -κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10) Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014,

σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.».

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014** έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Επειδή η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακαθίθεται μέρος αυτών» δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία αρκεί να αποδεικνύεται η επανακατάθεση αυτών .

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

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

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη

δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣΤΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (**ΣΤΕ 884/2016**) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στην παρ. 3 του άρθρου 3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1064/27-04-2017 ορίζεται:

«Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η

τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και προς επίρρωση του 5^{ου} προβαλλόμενου λόγου αυτής προσκόμισε στοιχεία (ως αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 30-52 αυτής) από τα οποία ορισμένα χαρακτηρίστηκαν, ως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξ' αρχής ως νέα στοιχεία (τα οποία εμφανίζονται με την ένδειξη «νέο στοιχείο βάσει εισήγησης Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.») ενώ τα λοιπά προσκομισθέντα στοιχεία, χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή, καθόσον σε αρκετές από τις συναλλαγές που αναφέρονται στο κεφάλαιο 9 «ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ» της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελίδες 156-242) η προσφεύγουσα διαφοροποιεί τις αιτιάσεις και τους ισχυρισμούς της, ως προς τις εν λόγω συναλλαγές.

Συνεπώς κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις για τις παρακάτω κινήσεις (ΠΙΝΑΚΑΣ Α), ως προς το σύνολο των προσκομισθέντων στοιχείων, και προς τούτου συντάχθηκε η υπ' αριθμ. «.....» πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣ ΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΠΟΣΟ
1	ALPHA	«.....»	«.....»	9/1/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 9/1/2006 ΠΟΣΟΥ 4.900,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	100-ΑΛ 1,100-ΑΛ2		4.000,00 €
2	ALPHA	«.....»	«.....»	10/1/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 9/1/2006 ΠΟΣΟΥ 4.900,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	101-ΑΛ 1,101-ΑΛ2		1.200,00 €
3	ALPHA	«.....»	«.....»	27/1/2006	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	102-ΑΛ 1		1.000,00 €
4	Τ.Π.& Δ.	«.....»	«.....»	21/2/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ALPHA BANK ΠΟΣΟΥ 5.000,00€ ΤΗΝ 20/02/2006. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	41-N 1,41-N 2		12.000,00 €
5	CITIBANK	«.....»	«.....»	9/3/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ALPHA BANK ΠΟΣΟΥ 5.000,00€ ΤΗΝ 20/02/2006. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	43-N		1.420,00 €

6	ALPHA	«.....»	«.....»	23/3/2006	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	104-ΑΛ		7.000,00 €
7	ALPHA	«.....»	«.....»	20/4/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ALPHA BANK ΠΟΣΟΥ 16.200,00€ ΤΗΝ 31/03/2006. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	107-ΑΛ 1, 107-ΑΛ 2	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ	1.500,00 €
8	ALPHA	«.....»	«.....»	17/5/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 17/5/2006 ΠΟΣΟΥ 1.700,00. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	109-ΑΛ1,109-ΑΛ2		2.500,00 €
9	ALPHA	«.....»	«.....»	2/6/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 2/6/2006 ΠΟΣΟΥ 1.500,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	112-ΑΛ 1, 112-ΑΛ 2		3.500,00 €
10	CITIBANK	«.....»	«.....»	12/7/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 20/6/2006 ΠΟΣΟΥ 1.500,00€	45-N		1.120,00 €
11	ALPHA	«.....»	«.....»	21/7/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 19/7/2006 ΠΟΣΟΥ 3.300,00€ ΚΑΙ ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ALPHA BANK ΤΗΝ 23/6/2006 ΠΟΣΟΥ 1.800,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	114-ΑΛ 1,114-ΑΛ 2,114-ΑΛ 3		4.500,00 €
12	ALPHA	«.....»	«.....»	7/9/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 21/8 ΚΑΙ 7/9 ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 3.480,00. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	115-ΑΛ 1,115 ΑΛ 2		3.650,00 €
13	ALPHA	«.....»	«.....»	21/9/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 21/9/2006 ΠΟΣΟΥ 1.700,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	118 ΑΛ 1-118 ΑΛ2		2.800,00 €
14	CITIBANK	«.....»	«.....»	3/10/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 3/10/2006 ΠΟΣΟΥ 1.200,00€	46-N		2.350,00 €
15	ALPHA	«.....»	«.....»	19/10/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 19/10/2006 ΠΟΣΟ 1.500,00€	119-ΑΛ		2.500,00 €
16	ALPHA	«.....»	«.....»	24/10/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΝ 3/10/2006 ΠΟΣΟΥ 850,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	121-ΑΛ 1,121-ΑΛ 2		1.000,00 €
17	ALPHA	«.....»	«.....»	27/11/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΝ 31/10/2006 ΠΟΣΟΥ 3.035,72€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	124-ΑΛ1 ,124-ΑΛ2		1.900,00 €
18	CITIBANK	«.....»	«.....»	4/12/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 4/12/2006 ΠΟΣΟΥ 4.500,00.	47-N		3.500,00 €

19	ALPHA	«.....»	«.....»	18/12/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 4/12/2006 ΠΟΣΟΥ 4.500,00. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	125-ΑΛ1,125- ΑΛ2		3.000,00 €
20	ALPHA	«.....»	«.....»	2/1/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ CΙΤΙΒΑΝΚ ΤΗΝ 2/1/2007 ΠΟΣΟΥ 4.680€ ΚΑΙ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 4/12/2006 ΠΟΣΟΥ 5.500,00. ΤΑ ΠΟΣΑ ΑΥΤΑ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΩΣ ΑΝΩ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	126-ΑΛ1,126- ΑΛ2,126-ΑΛ3		8.500,00 €
21	ALPHA	«.....»	«.....»	26/1/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 12/1/2007 ΠΟΣΟΥ 3.500,00€	128-ΑΛ		3.247,38 €
22	ALPHA	«.....»	«.....»	15/2/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΠΟΣΟΥ 2.000,00€ ΤΗΝ 15/2/2007. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	129-ΑΛ 1, 129-ΑΛ 2		2.700,00 €
23	ALPHA	«.....»	«.....»	28/2/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΤΗΝ 9/2/2007 ΠΟΣΟΥ 1.000,00€	130-ΑΛ		1.470,00 €
24	MILLENNIU M	«.....»	«.....»	22/3/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΠΟΣΟΥ 2.300,00 ΤΗΝ 22/3/2007	190-MI		4.000,00 €
25	ALPHA	«.....»	«.....»	26/4/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΠΟΣΟΥ 800,00 ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	132-ΑΛ		1.000,00 €
26	ALPHA	«.....»	«.....»	10/5/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΠΟΣΟΥ 2.400,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	133-ΑΛ		1.800,00 €
27	ALPHA	«.....»	«.....»	17/5/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΠΟΣΟΥ 1.000,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	134-ΑΛ		1.700,00 €
28	MILLENNIU M	«.....»	«.....»	3/7/2007	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	14-MI		1.550,00 €
29	ALPHA	«.....»	«.....»	6/7/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΠΟΣΟΥ 6.000,00€ ΤΗΝ 6/7/2007. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	136-ΑΛ		4.500,00 €
30	ALPHA	«.....»	«.....»	18/7/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΤΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΠΟΣΟ 6.000,00€ ΤΗΝ 6/7/2007.	197-MI		2.500,00 €

31	ALPHA	«.....»	«.....»	18/9/2007	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	143-ΑΛ		2.000,00 €
32	ALPHA	«.....»	«.....»	20/9/2007	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	144-ΑΛ		1.000,00 €
33	ALPHA	«.....»	«.....»	5/10/2007	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	145-ΑΛ		2.000,00 €
34	CITIBANK	«.....»	«.....»	13/12/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ALPHA BANK ΤΗΝ 12/11/2007 ΠΟΣΟΥ 2.000,00€	48-N		1.850,00 €
35	ALPHA	«.....»	«.....»	18/1/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΤΗΝ 14/1/2008 ΠΟΣΟΥ 1.600,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	152-ΑΛ 1, 152-ΑΛ2		2.000,00 €
36	ALPHA	«.....»	«.....»	30/1/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 14/1/2008 ΠΟΣΟΥ 3.000,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	154-ΑΛ1, 154-ΑΛ 2		2.300,00 €
37	ALPHA	«.....»	«.....»	5/2/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 14/1/2008 ΠΟΣΟΥ 3.000,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	155-ΑΛ		1.200,00 €
38	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	8/2/2008	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	17-MI		1.111,00 €
39	ALPHA	«.....»	«.....»	15/2/2008	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	156-ΑΛ		2.000,00 €
40	ALPHA	«.....»	«.....»	5/3/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 4/3/2008 ΠΟΣΟΥ 1.200€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	158-ΑΛ		1.500,00 €
41	ALPHA	«.....»	«.....»	26/3/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 22/02/2008 ΠΟΣΟΥ 21.000€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	159-ΑΛ 1,159-ΑΛ 2		2.000,00 €
42	ALPHA	«.....»	«.....»	28/3/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ MILLENNIUM ΤΗΝ 28/3/2008 ΠΟΣΟΥ 3.299,62€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ.	160-ΑΛ 1,160-ΑΛ 2		3.250,00 €
43	ALPHA	«.....»	«.....»	7/4/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 22/02/2008 ΠΟΣΟΥ 21.000€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	162-ΑΛ 1,162-ΑΛ 2		1.000,00 €

44	CITIBANK	«.....»	«.....»	10/4/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 22/02/2008 ΠΟΣΟΥ 21.000€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	162-ΑΛ 2		1.015,00 €
45	ALPHA	«.....»	«.....»	15/4/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 22/02/2008 ΠΟΣΟΥ 21.000€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	162-ΑΛ 2		1.400,00 €
46	ALPHA	«.....»	«.....»	21/4/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 22/02/2008 ΠΟΣΟΥ 21.000€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	162-ΑΛ 2		1.400,00 €
47	ALPHA	«.....»	«.....»	15/5/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ MILLENNIUM ΤΗΝ 8/5/2008 ΠΟΣΟΥ 7.900,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	166-ΑΛ 1,166-ΑΛ 2		2.000,00 €
48	ALPHA	«.....»	«.....»	3/6/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΝ 27/5/2008 ΠΟΣΟΥ 5.600,4€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	174-ΑΛ 1,174-ΑΛ 2		2.000,00 €
49	ALPHA	«.....»	«.....»	6/6/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΝ 27/5/2008 ΠΟΣΟΥ 5.600,4€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	176-ΑΛ 1,176-ΑΛ 2		2.100,00 €
50	ALPHA	«.....»	«.....»	30/6/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ MILLENNIUM ΤΗΝ 26/6/2008 ΠΟΣΟΥ 3.368,83€	177-ΑΛ		3.300,00 €
51	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	2/7/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΝ 2/7/2008 ΠΟΣΟΥ 1.901,38€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	24-ΜΙ 1,24- ΜΙ 2		1.902,00 €
52	ALPHA	«.....»	«.....»	4/7/2008	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	178-ΑΛ		2.450,00 €
53	ALPHA	«.....»	«.....»	8/7/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ MILLENNIUM ΤΗΝ 8/5/2008 ΠΟΣΟΥ 7.900,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	180-ΑΛ 1,180-ΑΛ 2		1.800,00 €
54	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	10/7/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 10/7/2008	25-ΜΙ 1,25- ΜΙ 2		5.000,00 €

					ΠΟΣΟΥ 3.700€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ			
55	ALPHA	«.....»	«.....»	5/8/2008	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΝ 1/8/2008 ΠΟΣΟΥ 3.000,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	182-ΑΛ 1,182-ΑΛ 2		2.500,00 €
56	ALPHA	«.....»	«.....»	18/8/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 11/8/2008 ΚΑΙ ΣΤΙΣ 18/8/2008 ΠΟΣΩΝ 600,00€ ΚΑΙ 600,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	184-ΑΛ 1,184-ΑΛ 2		1.000,00 €
57	ALPHA	«.....»	«.....»	19/9/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 18/9/2008 ΠΟΣΟΥ 3.000€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	187-ΑΛ 1,187-ΑΛ 2		2.350,00 €
58	ALPHA	«.....»	«.....»	26/9/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 11/8/2008 ΚΑΙ ΣΤΙΣ 18/8/2008 ΠΟΣΩΝ 600,00€ ΚΑΙ 600,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ	188-ΑΛ 1,188-ΑΛ 2		1.000,00 €
59	ALPHA	«.....»	«.....»	9/10/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 2/10/2008 ΠΟΣΟΥ 800€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	189-ΑΛ 1,189-ΑΛ 2		1.250,00 €
60	ALPHA	«.....»	«.....»	21/10/2008	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	190-ΑΛ		1.300,00 €
61	ALPHA	«.....»	«.....»	4/11/2008	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	193-ΑΛ		1.900,00 €
62	ALPHA	«.....»	«.....»	4/11/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 4/11/2008 ΠΟΣΟΥ 2.500,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ.	194-ΑΛ 1,194-ΑΛ 2	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ	2.900,00 €
63	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	9/3/2009	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΚΩΝ	28-ΜΙ		1.100,25 €
64	EUROBANK	«.....»	«.....»	20/3/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΝ 20/3/2009 ΠΟΣΟΥ 1.000,00€	10-ΕΥ		1.000,00 €
65	ALPHA	«.....»	«.....»	7/4/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΝ 23/3/2009 ΠΟΣΟΥ 800,00€ ΚΑΙ ΤΗΝ 30/3/2009 ΠΟΣΟΥ 600,00€. ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΩΝ 1.000,00€	201-ΑΛ 1 , 201 ΑΛ 2		1.000,00 €
66	ALPHA	«.....»	«.....»	14/4/2009	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	203-ΑΛ		1.000,00 €

67	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	12/5/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 28/4/2009 ΠΟΣΟΥ 5.450,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	29-ΜΙ 1, 29- ΜΙ 2	1.600,00 €
68	ALPHA	«.....»	«.....»	25/5/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 28/4/2009 ΠΟΣΟΥ 5.450,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	210-ΑΛ 1 210-ΑΛ 2	1.245,00 €
69	ALPHA	«.....»	«.....»	24/6/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 5/6/2009 ΠΟΣΟΥ 1.000,00€ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΣΤΙΣ 18/6/2009 ΠΟΣΟΥ 649,00€. ΤΑ ΠΟΣΑ ΑΥΤΑ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	220-ΑΛ 1 220-ΑΛ 2	2.000,00 €
70	ALPHA	«.....»	«.....»	30/7/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ MILLENNIUM BANK ΠΟΣΟΥ 4.374,00€ ΣΤΙΣ 30/07/2009. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕΡΑ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ.	224-ΑΛ	2.000,00 €
71	ALPHA	«.....»	«.....»	31/7/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ MILLENNIUM BANK ΠΟΣΟΥ 4.374,00€ ΣΤΙΣ 30/07/2009. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕΡΑ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ	226-ΑΛ 1, 226-ΑΛ2	1.500,00 €
72	ALPHA	«.....»	«.....»	2/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 10/09/2009 ΠΟΣΟΥ 9.100,00€. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	235-ΑΛ	1.200,00 €
73	ALPHA	«.....»	«.....»	20/10/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 10/09/2009 ΠΟΣΟΥ 9.100,00€. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	235-ΑΛ	1.000,00 €

74	ALPHA	«.....»	«.....»	24/11/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 10/09/2009 ΠΟΣΟΥ 9.100,00€. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	235-ΑΛ		2.500,00 €
75	ALPHA	«.....»	«.....»	15/12/2009	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΣΤΙΣ 10/09/2009 ΠΟΣΟΥ 9.100,00€. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	235-ΑΛ		1.820,00 €
76	ALPHA	«.....»	«.....»	27/1/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 21/1/2010 ΠΟΣΟΥ 5.168,00€. ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 27/1/2010 ΠΟΣΟΥ 1.000€+200€=1200€ ΤΑ ΠΟΣΑ ΑΥΤΑ (5.168,00€+ 1.200,00€) ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΙΣ 27/01/2010 ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	260-ΑΛ 1, 260-ΑΛ2	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ	6.500,00 €
77	ALPHA	«.....»	«.....»	8/2/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΕ ΣΤΙΣ 28/1/2010 ΠΟΣΟΥ 1.200,00€ ΚΑΙ ΣΤΙΣ 29/1/2010 ΠΟΣΟΥ 1.200,00€. ΤΑ ΠΟΣΑ ΑΥΤΑ (2.400,00€) ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ.	264-ΑΛ 1, 264-ΑΛ2		2.700,00 €
78	ALPHA	«.....»	«.....»	8/2/2010	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	265-ΑΛ		5.500,00 €
79	ALPHA	«.....»	«.....»	11/2/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 1/2/2010 ΠΟΣΟΥ 1.200€ ΚΑΙ ΤΗΝ 2/2/2010 ΠΟΣΟΥ 450,00€. ΤΑ ΠΟΣΑ ΑΥΤΑ (1.650,00€) ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΩΣ ΑΝΩ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ.	266-ΑΛ		1.600,00 €
80	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	16/2/2010	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΟΥ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	25-ΕΓ 1, 25- ΕΓ,2	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ	3.308,22 €
81	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	28/4/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ «.....» ΤΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ «.....»	28-ΕΓ		1.200,00 €
82	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	«.....»	10/6/2010	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΟ «.....» ΜΕ Φ.Π.Α 521,78€	19-Ν-Π		2.433,76 €

83	ALPHA	«.....»	«.....»	10/9/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 31-08-2010 ΠΟΣΟΥ 2.450,00€. ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΩΣ ΑΝΩ. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	277-ΑΛ 1, 277-ΑΛ 2		2.500,00 €
84	ALPHA	«.....»	«.....»	17/9/2010	ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	278-ΑΛ		2.500,00 €
85	ALPHA	«.....»	«.....»	23/9/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΗΝ 23/9/2010 ΠΟΣΟΥ 3.360,00€ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕΡΑ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	279-ΑΛ		3.000,00 €
86	ALPHA	«.....»	«.....»	8/10/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 29/9/2010 ΠΟΣΟΥ 5.980,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	282-ΑΛ		1.000,00 €
87	EUROBANK	«.....»	«.....»	10/11/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ EUROBANK ΤΗΝ 1/11/2010 ΠΟΣΟΥ 1.200€ ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	12-ΕΥ 1, 12-ΕΥ 2		1.100,00 €
88	ALPHA	«.....»	«.....»	10/11/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 29/9/2010 ΠΟΣΟΥ 5.980,00€. ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΥΤΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	284-ΑΛ 1, 284-ΑΛ 2		2.500,00 €
89	ALPHA	«.....»	«.....»	10/11/2010	Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ «.....» ΕΔΩΣΕ 2 ΕΠΙΤΑΓΕΣ 15.000,00€+7.000,00€ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΟΥ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ.	283-ΑΛ 1, 283-ΑΛ 2, 283-ΑΛ3		22.000,00 €
90	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	23/11/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 23/11/2010 ΠΟΣΟΥ 1.700,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	30-ΕΓ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ	1.216,50 €
91	ALPHA	«.....»	«.....»	21/2/2011	ΕΞΑΓΟΡΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΑΝΕΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		1.060,27 €
92	EUROBANK	«.....»	«.....»	4/3/2011	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ «.....»	ΣΧΕΤΙΚΟ 16-ΕΥ		1.550,00 €
93	EUROBANK	«.....»	«.....»	3/5/2011	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΙΧΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΜΑΡΚΑΣ GOLF [«.....»] ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΩΝ 5.500,00€ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ «.....»	ΑΝΕΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		5.500,00 €

94	ALPHA	«.....»	«.....»	2/8/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΠΟΣΟΥ 6.500,00€ ΣΤΙΣ 19/07/2011. ΑΠΟ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 6.500,00€, ΠΟΣΟ 2.800,00€ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	294-ΑΛ		2.800,00 €
95	EUROBANK	«.....»	«.....»	8/8/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΠΟΣΟΥ 6.500,00€ ΣΤΙΣ 19/07/2011. ΑΠΟ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 6.500,00€, ΠΟΣΟ 1.700,00€ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΩΣ ΑΝΩ.	10-ΕΥ		1.700,00 €
96	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	20/10/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΣΤΙΣ 02/09/2011. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ «.....».	35-ΕΓ		1.050,00 €
97	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	20/1/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΤΗΝ 20/1 ΠΟΣΟΥ 6.000€. Από το ποσό αυτό τα 2.000€ κατατέθηκαν στην ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ και τα άλλα 4.000€ στην ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ	37-ΕΓ		2.100,00 €
98	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	«.....»	27/1/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΤΗΝ 27/1/2012 ΠΟΣΟΥ 8.000,00€ ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΠΟΣΟΥ 2.000,ΤΑ ΠΟΣΑ ΑΥΤΑ (8.000€+2.000€) ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....»ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ	58-ΚΥ		16.000,00 €
99	ALPHA	«.....»	«.....»	27/1/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....»ΤΗΣ ALPHA BANK	299-ΑΛ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ	2.425,55 €

Επειδή με το με αριθμ.πρωτ. «.....» (αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ «.....») έγγραφο το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας διαβίβασε σχετική έκθεση με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει της ως άνω πράξης αναπομπής σύμφωνα με την οποία κατόπιν αξιολόγησης των διαβιβασθέντων στοιχείων οι ως άνω πιστώσεις διαχωρίστηκαν: **α)**στις πιστώσεις για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι με τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτουν νέα δεδομένα και **β)**στις πιστώσεις για τις οποίες οι προσφεύγοντες-συνδικαιούχοι των επίμαχων λογαριασμών, επικαλέσθηκαν διαφορετικούς ισχυρισμούς σε σχέση με αυτόν που είχαν προβάλει κατά την διάρκεια του ελέγχου, εκ των οποίων ορισμένοι έγιναν δεκτοί ενώ άλλοι απορρίφθηκαν ως αναπόδεικτοι. Συνεπώς κατόπιν της διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων αιτιολογήθηκαν οι πιστώσεις που εμφανίζονται στον

παρακάτω **πίνακα Β** και αφορούν τα έτη **2006-2012** για τα οποία είχε προκύψει για την προσφεύγουσα θέμα προσαύξησης:

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

ΤΡΑΠΕΖΑ /ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜ ΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥ- ΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΠΡΟΣΚΟ ΜΙ-ΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΠΟΣΟ	ΜΕΡΙΔΙΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
						«.....»	«.....»	«.....»	«.....»
ΕΓΝΑΤΙΑ «.....»	«.....»	16/02/2010	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΟΥ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	25-ΕΓ 1, 25-ΕΓ,2	3.308,22 €	827,06 €	827,06 €	827,05 €	827,05 €
ΕΓΝΑΤΙΑ «.....»	«.....»	23/11/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ALPHA BANK ΤΗΝ 23/11/2010 ΠΟΣΟΥ 1.700,00€. ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	30-ΕΓ	1.216,50 €	304,13 €	304,13 €	304,12 €	304,12 €
					4.524,72 €	1.131,19 €	1.131,19 €	1.131,17 €	1.131,17 €
ALPHA «.....»	«.....»	27/01/2012	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΤΗΣ ALPHA BANK	299-ΑΛ	2.425,55 €	606,39 €	606,39 €	606,39 €	606,38 €
					6.950,27 €	1.737,58 €	1.737,58 €	1.737,56 €	1.737,55 €

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα των συνδικαιούχων των λογαριασμών και ιδιαιτέρως, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους, και συγκεκριμένα λαμβάνοντας υπόψη ότι δικαιολόγησαν ήδη από τις συνολικές ελεγχθείσες πιστώσεις ποσού **16.849.302,37 ευρώ** το ποσό των **15.317.818,87** (βλ. ανάλυση 31-70 σελ. οικείας έκθεσης ελέγχου).

Επειδή όπως γίνεται δεκτό και με την παρούσα δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το όριο των **1.000,00 €** αν πρόκειται για καταθέσεις σε ατομικό λογαριασμό, εφαρμοζόμενο όμως και επί του υπολοίπου της κατάθεσης που απομένει μετά την μερική αιτιολόγησή της, ενώ αν πρόκειται για κοινό λογαριασμό με τέσσερις συνδικαιούχους, δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το ποσό των **4.000,00€** , (λαμβάνοντας όμως υπόψη κάθε φορά και τα ετήσια δηλωθέντα εισοδήματα των συνδικαιούχων) .

Επειδή όπως προκύπτει και από την οικεία έκθεση ελέγχου, κατά την επεξεργασία του CD ο έλεγχος δεν ζήτησε για δικαιολόγηση πιστώσεις κάτω των 1.000 ευρώ.

Επειδή, ωστόσο δεν λήφθηκε υπόψη, ότι στην περίπτωση των τεσσάρων συνδικαιούχων δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το ποσό έως **4.000,00€**. Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω σκεπτικό, δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την **ΣτΕ 884/2016**, τα κατωτέρω ποσά που προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς (βλ.σχετική στήλη «ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ») και διαχωρίζονται στον **πίνακα Γ** (μη ελεγκτέα

προσαύξηση περιουσίας για όλους τους συνδικαιούχους), και στον **πίνακα Δ** (μη ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας για όλους τους συνδικαιούχους πλην του πατέρα «.....»):

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΜΕΡΙΔΙΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
						«.....»	«.....»	«.....»	«.....»
1	ALPHA	«.....»	«.....»	10/01/2006	1.200,00 €	600,00 €	300,00 €	300,00 €	
2	ΕΘΝΙΚΗ	«.....»	«.....»	17/01/2006	1.000,00€	500,00 €	250,00 €	250,00 €	
3	ALPHA	«.....»	«.....»	27/01/2006	1.000,00 €	500,00 €	250,00 €	250,00 €	
4	ALPHA	«.....»	«.....»	20/04/2006	1.500,00 €	750,00 €	375,00 €	375,00 €	
5	ALPHA	«.....»	«.....»	24/10/2006	1.000,00 €	500,00 €	250,00 €	250,00 €	
6	ALPHA	«.....»	«.....»	27/11/2006	1.900,00 €	950,00 €	475,00 €	475,00 €	
					7.600,00 €	3.800,00 €	1.900,00 €	1.900,00 €	0,00 €
7	ALPHA	«.....»	«.....»	15/02/2007	2.700,00 €	675,00 €	675,00 €	675,00 €	675,00 €
8	ALPHA	«.....»	«.....»	28/02/2007	1.470,00 €	735,00 €		735,00 €	
9	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	22/03/2007	4.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
10	ALPHA	«.....»	«.....»	26/04/2007	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
11	ALPHA	«.....»	«.....»	10/05/2007	1.800,00 €	450,00 €	450,00 €	450,00 €	450,00 €
12	ALPHA	«.....»	«.....»	17/05/2007	1.700,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €
13	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	03/07/2007	1.550,00 €	387,50 €	387,50 €	387,50 €	387,50 €
14	ALPHA	«.....»	«.....»	18/07/2007	2.500,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €
15	ALPHA	«.....»	«.....»	18/09/2007	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
16	ALPHA	«.....»	«.....»	20/09/2007	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
17	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	26/09/2007	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
18	ALPHA	«.....»	«.....»	05/10/2007	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €

19	ALPHA	«.....»	«.....»	16/10/2007	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
20	ALPHA	«.....»	«.....»	26/10/2007	1.700,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €
					25.420,00 €	6.722,50 €	5.987,50 €	6.722,50 €	5.987,50 €
21	ALPHA	«.....»	«.....»	18/01/2008	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
22	ALPHA	«.....»	«.....»	30/01/2008	2.300,00 €	575,00 €	575,00 €	575,00 €	575,00 €
23	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	08/02/2008	1.111,00 €	277,75 €	277,75 €	277,75 €	277,75 €
24	ALPHA	«.....»	«.....»	15/02/2008	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
25	EONIKH	«.....»	«.....»	28/02/2008	300,00 €	75,00 €	75,00 €	75,00 €	75,00 €
26	EONIKH	«.....»	«.....»	04/03/2008	200,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €
27	ALPHA	«.....»	«.....»	05/03/2008	1.500,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €
28	ALPHA	«.....»	«.....»	26/03/2008	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
29	ALPHA	«.....»	«.....»	28/03/2008	3.250,00 €	812,50 €	812,50 €	812,50 €	812,50 €
30	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	02/04/2008	1.300,00 €	650,00 €		650,00 €	
31	ALPHA	«.....»	«.....»	07/04/2008	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
32	ALPHA	«.....»	«.....»	15/04/2008	1.400,00 €	350,00 €	350,00 €	350,00 €	350,00 €
33	ALPHA	«.....»	«.....»	21/04/2008	1.400,00 €	700,00 €		700,00 €	
34	ALPHA	«.....»	«.....»	15/05/2008	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
35	ALPHA	«.....»	«.....»	03/06/2008	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
36	ALPHA	«.....»	«.....»	06/06/2008	2.100,00 €	525,00 €	525,00 €	525,00 €	525,00 €
37	ALPHA	«.....»	«.....»	30/06/2008	3.300,00 €	825,00 €	825,00 €	825,00 €	825,00 €
38	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	02/07/2008	1.902,00 €	475,50 €	475,50 €	475,50 €	475,50 €
39	ALPHA	«.....»	«.....»	04/07/2008	2.450,00 €	612,50 €	612,50 €	612,50 €	612,50 €
40	ALPHA	«.....»	«.....»	08/07/2008	1.800,00 €	900,00 €		900,00 €	

41	ALPHA	«.....»	«.....»	05/08/2008	2.500,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €
42	ALPHA	«.....»	«.....»	18/08/2008	1.000,00 €	500,00 €		500,00 €	
43	ALPHA	«.....»	«.....»	19/09/2008	2.350,00 €	587,50 €	587,50 €	587,50 €	587,50 €
44	ALPHA	«.....»	«.....»	26/09/2008	1.000,00 €	500,00 €		500,00 €	
45	ALPHA	«.....»	«.....»	09/10/2008	1.250,00 €	625,00 €		625,00 €	
46	ALPHA	«.....»	«.....»	21/10/2008	1.300,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €
47	ALPHA	«.....»	«.....»	24/10/2008	1.500,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €
48	EONIKH	«.....»	«.....»	31/10/2008	2.500,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €
49	ALPHA	«.....»	«.....»	04/11/2008	1.900,00 €	475,00 €	475,00 €	475,00 €	475,00 €
50	EONIKH	«.....»	«.....»	23/12/2008	805,77 €	201,45 €	201,45 €	201,45 €	201,45 €
					51.418,77 €	14.792,20 €	10.917,20 €	14.792,20 €	10.917,20 €
51	EONIKH	«.....»	«.....»	27/01/2009	738,63 €	184,66 €	184,66 €	184,66 €	184,66 €
52	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	09/03/2009	1.100,25 €	275,07 €	275,06 €	275,06 €	275,06 €
53	EUROBANK	«.....»	«.....»	20/03/2009	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
54	EONIKH	«.....»	«.....»	27/03/2009	231,22 €	57,81 €	57,81 €	57,81 €	57,81 €
55	ALPHA	«.....»	«.....»	07/04/2009	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
56	ALPHA	«.....»	«.....»	14/04/2009	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
57	EONIKH	«.....»	«.....»	15/04/2009	963,36 €	240,84 €	240,84 €	240,84 €	240,84 €
58	MILLENNIUM	«.....»	«.....»	12/05/2009	1.600,00 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €
59	ALPHA	«.....»	«.....»	25/05/2009	1.245,00 €	622,50 €		622,50 €	
60	EONIKH	«.....»	«.....»	26/05/2009	617,28 €	154,32 €	154,32 €	154,32 €	154,32 €
61	ALPHA	«.....»	«.....»	24/06/2009	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
62	EONIKH	«.....»	«.....»	25/06/2009	935,55 €	233,89 €	233,89 €	233,89 €	233,89 €

63	EONIKH	«.....»	«.....»	25/06/2009	474,59 €	118,65 €	118,65 €	118,65 €	118,65 €
64	ALPHA	«.....»	«.....»	30/07/2009	2.000,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
65	ALPHA	«.....»	«.....»	31/07/2009	1.500,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €
66	ALPHA	«.....»	«.....»	02/10/2009	1.200,00 €	600,00 €		600,00 €	
67	ALPHA	«.....»	«.....»	20/10/2009	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
68	ALPHA	«.....»	«.....»	24/11/2009	2.500,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €
69	ALPHA	«.....»	«.....»	15/12/2009	1.820,00 €	455,00 €	455,00 €	455,00 €	455,00 €
					22.925,88 €	6.342,74 €	5.120,23 €	6.342,72 €	5.120,23 €
70	ALPHA	«.....»	«.....»	11/02/2010	1.600,00 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €
71	EFNATIA	«.....»	«.....»	28/04/2010	1.200,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
72	ALPHA	«.....»	«.....»	10/09/2010	2.500,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €
73	ALPHA	«.....»	«.....»	23/09/2010	3.000,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €
74	ALPHA	«.....»	«.....»	08/10/2010	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
75	EUROBA NK	«.....»	«.....»	10/11/2010	1.100,00 €	550,00 €		550,00 €	
76	ALPHA	«.....»	«.....»	10/11/2010	2.500,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €
					12.900,00 €	3.500,00 €	2.950,00 €	3.500,00 €	2.950,00 €
77	EUROBA NK	«.....»	«.....»	02/02/2011	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
78	EUROBA NK	«.....»	«.....»	08/02/2011	1.000,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €
79	ALPHA	«.....»	«.....»	21/02/2011	1.060,27 €	265,07 €	265,07 €	265,07 €	265,06 €
80	EUROBA NK	«.....»	«.....»	04/03/2011	1.550,00 €	775,00 €		775,00 €	
81	ALPHA	«.....»	«.....»	02/08/2011	2.800,00 €	700,00 €	700,00 €	700,00 €	700,00 €
82	EUROBA NK	«.....»	«.....»	08/08/2011	1.700,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €

83	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	20/10/2011	1.050,00 €	262,50 €	262,50 €	262,50 €	262,50 €
					10.160,27 €	2.927,57 €	2.152,57 €	2.927,57 €	2.152,56 €
84	ΕΓΝΑΤΙΑ	«.....»	«.....»	20/01/2012	2.100,00 €	525,00 €	525,00 €	525,00 €	525,00 €
85	ΕΥΡΟΒΑΝΚ	«.....»	«.....»	03/09/2012	500,00 €	250,00 €		250,00 €	
					2.600,00 €	775,00 €	525,00 €	775,00 €	525,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					133.024,92 €	38.860,01 €	29.552,50 €	36.960,00 €	27.652,49 €

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΜΕΡΙΔΙΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
						«.....»	«.....»	«.....»	«.....»
1	ΑΛΦΑ	«.....»	«.....»	09/01/2006	4.000,00 €	2.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	
2	ΑΛΦΑ	«.....»	«.....»	17/05/2006	2.500,00 €	1.250,00 €	625,00 €	625,00 €	
3	ΑΛΦΑ	«.....»	«.....»	02/06/2006	3.500,00 €	1.750,00 €	875,00 €	875,00 €	
4	ΑΛΦΑ	«.....»	«.....»	07/09/2006	3.650,00 €	1.825,00 €	912,50 €	912,50 €	
5	ΑΛΦΑ	«.....»	«.....»	21/09/2006	2.800,00 €	1.400,00 €	700,00 €	700,00 €	
6	ΑΛΦΑ	«.....»	«.....»	19/10/2006	2.500,00 €	1.250,00 €	625,00 €	625,00 €	
7	ΑΛΦΑ	«.....»	«.....»	18/12/2006	3.000,00 €	1.500,00 €	750,00 €	750,00 €	
					21.950,00 €	10.975,00 €	5.487,50 €	5.487,50 €	0,00 €

Επειδή πέραν των ανωτέρω συναλλαγών, η προσφεύγουσα με την υποβληθείσα προσφυγή, για την αιτιολόγηση των κάτωθι συναλλαγών (**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε**) προσκόμισε στοιχεία, τα οποία όμως όπως κρίθηκε και από τον έλεγχο κατά την διαδικασία της αναπομπής αλλά και από την Υπηρεσία μας δεν αποδεικνύουν την προέλευση των χρηματικών ποσών και ως εκ τούτου δεν μεταβάλλουν τις αρχικές διαπιστώσεις του ελέγχου πλην ορισμένων (ως αναλύεται παρακάτω) .

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΠΟΣΟ
1	Τ.Π.& Δ.	«.....»	«.....»	21/02/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΑΛΦΑ ΒΑΝΚ ΠΟΣΟΥ 5.000,00€ ΤΗΝ 20/02/2006.	41-N 1,41-N 2 (ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΑΠ'Ο ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ «.....» ΣΤΟ Τ.Π.	12.000,00 €

						& Δ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΑΠΟ ΑΛΡΗΑ BANK ΑΠΟ «.....»)	
2	ALPHA	«.....»	«.....»	23/03/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΑΛΡΗΑ BANK ΤΗΝ 20/02/2006 ΚΑΙ ΤΗΝ 22/02/2006	104-ΑΛ (ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ)	7.000,00 €
3	ALPHA	«.....»	«.....»	21/07/2006	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 19/7/2006 ΠΟΣΟΥ 3.300,00€ ΚΑΙ ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΑΛΡΗΑ BANK ΤΗΝ 23/6/2006 ΠΟΣΟΥ 1.800,00€.	114-ΑΛ 1,114-ΑΛ 2,114-ΑΛ 3 (ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ)	4.500,00 €
4	ALPHA	«.....»	«.....»	02/01/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....»ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ CΙΤΙΒΑΝΚ ΤΗΝ 2/1/2007 ΠΟΣΟΥ 4.680€ ΚΑΙ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΤΗΣ ΑΛΡΗΑ BANK ΤΗΝ 4/12/2006 ΠΟΣΟΥ 5.500,00.	126-ΑΛ1,126-ΑΛ2,126-ΑΛ3 (ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ)	8.500,00 €
5	ALPHA	«.....»	«.....»	06/07/2007	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΠΟΣΟΥ 6.000,00€ ΤΗΝ 6/7/2007.	136-ΑΛ (ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ)	4.500,00 €
6	MILLENN IUM	«.....»	«.....»	10/07/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΑΛΡΗΑ BANK ΤΗΝ 10/7/2008 ΠΟΣΟΥ 3.700€.	25-ΜΙ 1,25-ΜΙ 2 (ΚΙΝΗΣΗ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ)	5.000,00 €
7	ALPHA	«.....»	«.....»	04/11/2008	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΕ ΤΗΝ 4/11/2008 ΠΟΣΟΥ 2.500,00€.	194-ΑΛ 1,194-ΑΛ 2 (ΚΙΝΗΣΗ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ)	2.900,00 €
8	ALPHA	«.....»	«.....»	08/02/2010	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΕ ΣΤΙΣ 28/1/2010 ΠΟΣΟΥ 1.200,00€ ΚΑΙ ΣΤΙΣ 29/1/2010 ΠΟΣΟΥ 1.200,00€..	264-ΑΛ 1, 264-ΑΛ2 (ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΧΩΡΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΘΕΤΗ)	2.700,00 €
9	ALPHA	«.....»	«.....»	17/09/2010		278-ΑΛ (ΚΑΤΑΘΕΤΗΡΙΟ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ)	2.500,00 €
10	ALPHA	«.....»	«.....»	10/11/2010	Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ «.....»ΕΔΩΣΕ 2 ΕΠΙΤΑΓΕΣ 15.000,00€+7.000,00€ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΟΥ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» Ι.Χ.Ε ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ.	283-ΑΛ 1, 283-ΑΛ 2, 283-ΑΛ3 (ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΤΩΝ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. «.....» ΚΑΙ «.....» ΕΠΙΤΑΓΩΝ)	22.000,00 €

11	EUROBANK	«.....»	«.....»	03/05/2011	ΠΩΛΗΣΗ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ «.....» ΙΧΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΜΑΡΚΑΣ GOLF [«.....»] ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΩΝ 5.500,00€ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ «.....»	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΚΑΝΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ	5.500,00 €
12	ΚΥΠΡΟΥ	27461445	«.....»	27/01/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΤΗΝ 27/1/2012 ΠΟΣΟΥ 8.000,00€ ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΤΗΣ EUROBANK ΠΟΣΟΥ 2.000,ΤΑ ΠΟΣΑ ΑΥΤΑ (8.000€+2.000€) ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ «.....» ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ	58-ΚΥ (ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ «.....»ΚΑΙ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΦΑΙΝΟΝΤΑΙ ΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ)	16.000,00 €
					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		93.100,00 €

Επειδή συγκεκριμένα ως προς τις ανωτέρω συναλλαγές σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία , προκύπτει :

1. Ποσό συναλλαγής **12.000,00 ευρώ** στις 21/02/2006 : Δεν αιτιολογήθηκε πως προέκυψε η πίστωση για το συνολικό ποσό της συναλλαγής (σελίδα 182 οικείας έκθεσης ελέγχου).
2. Ποσό συναλλαγής **7.000,00 ευρώ** στις 23/03/2006: Δεν αιτιολογήθηκε πως προέκυψε η πίστωση καθώς οι αναλήψεις που αναφέρει προκειμένου να αιτιολογήσει το ποσό της πίστωσης δεν καλύπτουν το συνολικό ποσό αυτής και έχουν χρησιμοποιηθεί για να αιτιολογήσουν και άλλες συναλλαγές πίστωσης ενώ από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους δικαιούχους του λογαριασμού (σελίδα 183 οικείας έκθεσης ελέγχου).
3. Ποσό συναλλαγής **4.500,00 ευρώ** στις 21/07/2006 : Δεν αιτιολογήθηκε πως προέκυψε η πίστωση καθώς οι αναλήψεις που αναφέρει προκειμένου να αιτιολογήσει το ποσό της πίστωσης δεν καλύπτουν το συνολικό ποσό αυτής και έχουν χρησιμοποιηθεί για να αιτιολογήσουν και άλλες συναλλαγές πίστωσης ενώ από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους δικαιούχους του λογαριασμού (σελίδα 185 οικείας έκθεσης ελέγχου).
4. Ποσό συναλλαγής **8.500,00 ευρώ** στις 02/01/2007: Δεν αιτιολογήθηκε πως προέκυψε η πίστωση καθώς οι αναλήψεις που αναφέρει προκειμένου να αιτιολογήσει το ποσό της πίστωσης έχουν χρησιμοποιηθεί για να αιτιολογήσουν και άλλες συναλλαγές πίστωσης ενώ από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους δικαιούχους του λογαριασμού (σελίδα 187 οικείας έκθεσης ελέγχου).
5. Ποσό συναλλαγής **4.500,00 ευρώ** στις 06/07/2007: Από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους δικαιούχους του λογαριασμού (σελίδα 188 οικείας έκθεσης ελέγχου).

6. Ποσό συναλλαγής **5.000,00 ευρώ** στις 10/07/2008: Από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους δικαιούχους του λογαριασμού (σελίδα 196 οικείας έκθεσης ελέγχου).
7. Ποσό συναλλαγής **2.900,00 ευρώ** στις 04/11/2008: Δεν αιτιολογήθηκε το συνολικό ποσό της πίστωσης και επίσης από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους δικαιούχους του λογαριασμού (σελίδα 30 έκθεσης πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων λόγω αναπομπής).
8. Ποσό συναλλαγής **2.700,00 ευρώ** στις 08/02/2010: Δεν αιτιολογήθηκε το συνολικό ποσό της πίστωσης και επίσης από το προσκομισθέν αποδεικτικό κατάθεσης δεν προκύπτει ότι η κατάθεση έγινε από τους δικαιούχους του λογαριασμού (σελίδα 206 οικείας έκθεσης ελέγχου).
9. Ποσό συναλλαγής **2.500,00 ευρώ** στις 17/09/2010: Προσκομίσθηκε αποδεικτικό κατάθεσης από δικαιούχο αλλά δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση της πίστωσης (σελίδα 208 οικείας έκθεσης ελέγχου).
10. Ποσό συναλλαγής **22.000,00 ευρώ** στις 10/11/2010: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό της πίστωσης αφορά την μεταβίβαση του υπ' αριθμ. Ε.Ι.Χ. «.....» αυτοκινήτου το οποίο κατείχε η μητέρα της στον «.....» και προς τούτο προσκόμισε το από 10/11/2010 αποδεικτικό κατάθεσης δύο επιταγών συνολικού ποσού 22.000,00 ευρώ, στον λογαριασμό της ALPHA BANK με αριθμό «.....» και αντίγραφα :α)της υπ'αριθμ. «.....» επιταγής εκδόσεως ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με ημερομηνία 10/11/2010, ποσού 15.000,00 ευρώ στο όνομα «.....» και β)της υπ'αριθμ. «.....» εκδόσεως ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με ημερομηνία 10/11/2010 ποσού 7.000,00 ευρώ στο όνομα του «.....». Από τα στοιχεία που εμφανίζονται στο TAXIS και συγκεκριμένα στο υποσύστημα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και στο υποσύστημα οχημάτων επιβεβαιώνεται η μεταβίβαση του εν λόγω αυτοκινήτου από την «.....», ΑΦΜ «.....» στον «.....» ΑΦΜ «.....» ποσού 15.000,00 ευρώ. Ως εκ τούτου, προκύπτει σαφώς ότι το ποσό των 15.000,00 ευρώ αφορά την μεταβίβαση του εν λόγω αυτοκινήτου και δεν αφορά την προσφεύγουσα συνεπώς δεν προκύπτει θέμα προσαύξησης για το ποσό των **3.750,00 ευρώ (15.000,00 ευρώ/4)** που αρχικώς είχε διαπιστωθεί, ενώ για το ποσό των 7.000,00 ευρώ δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή του, ως εκ τούτου δεδομένου ότι κατατέθηκε στον λογαριασμό της ALPHA BANK με αριθμό «.....», στον οποίο εμφανίζονται συνδικαιούχοι η προσφεύγουσα με τους γονείς της και τον αδελφό της, προκύπτει θέμα προσαύξησης περιουσίας ποσού **1.750,00 ευρώ** για τον κάθε συνδικαιούχο (7.000,00/4).
11. Ποσό συναλλαγής **5.500,00 ευρώ** στις 03/05/2011: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό της πίστωσης αφορά την μεταβίβαση του υπ'αριθμ. «.....» αυτοκινήτου το οποίο κατείχε ο πατέρας της «.....», στον «.....». Προς τούτου δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό. Από τα στοιχεία που εμφανίζονται στο TAXIS και συγκεκριμένα στο υποσύστημα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και στο υποσύστημα οχημάτων προκύπτει η μεταβίβαση του εν λόγω αυτοκινήτου από τον «.....»,

ΑΦΜ «.....» στον «.....» ΑΦΜ «.....» την 10/08/2011, ποσού 2.000,00 ευρώ. Η υπό κρίση συναλλαγή πραγματοποιήθηκε την 03/05/2011 και η προσφεύγουσα δεν απέδειξε πως συσχετίζεται με την μεταβίβαση του αυτοκινήτου την 10/8/2011 (σελίδα 210 οικείας έκθεσης ελέγχου).

12. Ποσό συναλλαγής **16.000,00 ευρώ** στις 27/01/2012: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό προέκυψε από ανάληψη από τον λογαριασμό «.....» της EUROBANK την 27/1/2012 ποσού 8.000,00€ και ανάληψη από τον λογαριασμό «.....» της EUROBANK ποσού 2.000,00 € και προς τούτο προσκόμισε αποδεικτικό κατάθεσης στο οποίο εμφανίζεται ότι η κατάθεση έγινε από τον δικαιούχο του λογαριασμού «.....» , ωστόσο οι ισχυριζόμενες αναλήψεις δεν αποδεικνύονται από τα προσκομισθέντα στοιχεία και επίσης τα ποσά αυτών δεν καλύπτουν την συνολική πίστωση των 16.000,00 ευρώ (σελίδα 212 της οικείας έκθεσης ελέγχου).

Επειδή , οι ως άνω πιστώσεις συγκεντρωτικά ανά έτος έχουν ως εξής :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΕΚΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ					
	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ Β (ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΚΕΦΟΜΕΠ)	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ Γ (ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 1.000 ΕΥΡΩ)	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ Δ (ΔΕΚΤΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 1.000 ΕΥΡΩ ΓΙΑ ΤΟΥ ΛΟΙΠΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΠΛΗΝ ΤΟΥ «.....»)	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ Ε	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ
2006		1.900,00	5.487,50		7.387,50
2007		6.722,50			6.722,50
2008		14.792,20			14.792,20
2009		6.342,72			6.342,72
2010	1.131,17	3.500,00		3.750,00	8.381,17
2011		2.927,57			2.927,57
2012	606,39	775,00			1.381,39
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.737,56	36.960,00	5.487,50	3.750,00	47.935,06

Επειδή κατόπιν των προαναφερθεισών και λαμβάνοντας υπόψη και τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας, δεν θεωρούνται προσάυξηση περιουσίας ανά έτος τα παρακάτω ποσά :

Οικ.έτος	ΕΙΣΟΔΗΜΑ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (ΠΙΝΑΚΕΣ Β,Γ,Δ, Ε)	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΕΙΣΟΔΗΜΑ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
2007	13.262,50	7.387,50	1.516,48	1.516,48	11.746,02
2008	9.972,50	6.722,50	10.561,44	6.722,50	3.250,00
2009	19.992,19	14.792,20	11.105,57	11.105,57	8.886,62
2010	6.342,72	6.342,72	7.996,94	6.342,72	0,00

2011	12.731,17	8.381,17	23.152,64	8.381,17	4.350,00
2012	4.302,57	2.927,57	26.530,47	2.927,57	1.375,00
2013	5.381,39	1.381,39	28.053,11	1.381,39	4.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	71.985,04	47.935,06	108.916,65	38.377,40	33.607,64

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **05/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», **ΑΦΜ** «.....» ως εξής:

α) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ'αριθμ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, καθόσον δεν προκύπτει διαφορά φορολογητέου εισοδήματος, ως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	7.591,64	7.591,64	7.591,64	0,00
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	405,30	405,30	405,30	0,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	0,00	6.342,72	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	7.996,94	14.339,66	7.996,94	0,00

β) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των υπ'αριθμ. «.....», υπ'αριθμ. «.....», υπ'αριθμ. «.....», υπ'αριθμ. «.....», υπ'αριθμ. «.....», υπ'αριθμ. «.....», υπ'αριθμ. «.....» Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2007, 2008, 2009, 2011, 2012 2013 και ειδικής εισφοράς οικ. ετών 2011 και 2013 ως κάτωθι :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	1.516,48	1.516,48	1.516,48	0,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	0,00	13.262,50	11.746,02	11.746,02
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	1.516,48	14.778,98	13.262,50	11.746,02

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Οριστική φορολογική υποχρέωση (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1.516,48	0,00	14.778,98	1.058,69	13.262,50	603,75	603,75
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		0,00		1.058,69		603,75	603,75
Β.ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			0,00		1.058,69		603,75	603,75
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(ε)Ελευθέρια επαγγέλματα			176,48		176,48		176,48	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			176,48		176,48		176,48	0,00
Υπόλοιπο φόρου			-176,48		882,21		427,27	603,75
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					1.270,43		724,50	724,50
Γενικό Σύνολο			-176,48		2.152,64		1.151,77	1.328,25
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			-176,48		2.152,64		1.151,77	1.328,25

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	3.864,35	3.864,35	3.864,35	0,00
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	7.858,09	7.858,09	7.858,09	0,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	0,00	9.972,50	3.250,00	3.250,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	1.161,00	1.161,00	1.161,00	0,00
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	10.561,44	20.533,94	13.811,44	3.250,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Οριστική φορολογική υποχρέωση (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.561,44	9,22	20.533,94	2.699,84	13.811,44	750,32	741,10
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		9,22		2.699,84		750,32	741,10
Β.ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			9,22		2.699,84		750,32	741,10
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(ε)Ελευθέρια επαγγέλματα			355,90		355,90		355,90	0,00
1(στ)την αλλοδαπή			1.458,09		1.458,09		1.458,09	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος								
Σύνολο εκπτώσεων			1.813,99		1.813,99		1.813,99	0,00
Υπόλοιπο φόρου			-1.804,77		885,85		-1.063,67	741,10
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					3.222,50		883,08	883,08
Γενικό Σύνολο			-1.804,77		4.108,35		-180,59	1.624,18
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			-1.804,77		4.108,35		-180,59	1.624,18
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης			-5,2					5,20
Τελικό Χρεωστικό ποσό προς βεβαίωση			-1.799,57					1.618,98

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	10.008,48	10.008,48	10.008,48	0,00
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	2.451,29	2.451,29	2.451,29	0,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	0,00	19.992,19	8.886,62	8.886,62
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	1.354,20	1.354,20	1.354,20	0,00
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	11.105,57	31.097,76	19.992,19	8.886,62

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Οριστική φορολογική υποχρέωση (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.105,57	0,00	31.097,76	5.491,17	19.992,19	2.382,89	2.382,89
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		0,00		5.491,17		2.382,89	2.382,89
Β.ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			0,00		5.491,17		2.382,89	2.382,89
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			955,89		955,89		955,89	0,00
1(ε)Ελευθέρια επαγγέλματα			306,21		306,21		306,21	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			1.262,10		1.262,10		1.262,10	0,00
Υπόλοιπο φόρου			-1.262,10		4.229,07		1.120,79	2.382,89
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					6.572,20		2.842,26	2.842,26
Γενικό Σύνολο			-1.262,10		10.801,27		3.963,05	5.225,15
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			-1.262,10		10.801,27		3.963,05	5.225,15
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης			-14,34					14,34

Τελικό Χρεωστικό ποσό προς βεβαίωση			-1.247,76					5.210,81
--	--	--	-----------	--	--	--	--	----------

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	14.056,43	14.056,43	14.056,43	0,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	0,00	12.731,17	4.350,00	4.350,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	9.096,21	0,00	0,00	-9.096,21
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	23.152,64	26.787,60	18.406,43	-4.746,21

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2011 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Οριστική φορολογική υποχρέωση (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.152,64	2.459,69	26.787,60	3.452,03	18.406,43	1.297,54	-1.162,15
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		246,92		246,92		246,92	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		2.212,77		3.205,11		1.050,62	-1.162,15
Β.ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			2.212,77		3.205,11		1.050,62	-1.162,15
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠ'Ο ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								

1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			909,62					
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			934,36		934,36		934,36	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			1.843,98		934,36		934,36	
Υπόλοιπο φόρου			368,79		2.270,75		116,26	-252,53
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					2.282,35		0,00	0,00
Γενικό Σύνολο			368,79		4.553,10		116,26	-252,53
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			5,53		5,53		5,53	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			363,26		4.547,57		110,73	-252,53

Εισοδήματα προς επιβολή εισφοράς και οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό ειδικής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Σύνολο εισοδήματος	23.152,64	26.787,60	18.406,43	-4.746,21
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	1.475,41	12.295,21	12.295,21	10.819,80
Φόρος αυτοτελών φορολογούμενων ποσών	0,00	980,18	980,18	980,18
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά (ΠΙΝΑΚΑΣ Β ΔΕΚΤΑ ΑΠ'Ο ΚΕΦΟΜΕΠ)	0,00	0,00	827,05	827,05
φόρος επ'αυτών	0,00	0,00	82,70	82,70
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	24.628,05	40.062,99	32.591,57	7.963,52
Συντελεστής εισφοράς	2%	2%	2%	
Εισφορά	492,56	801,26	651,83	159,27
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%	0,00	370,44	191,12	191,12
Σύνολο έκτακτης εισφοράς για καταλογισμό	492,56	1.171,70	842,96	350,39

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	26.530,47	26.530,47	26.530,47	0,00
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	0,00	4.302,57	1.375,00	1.375,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	26.530,47	30.833,04	27.905,47	1.375,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Οριστική φορολογική υποχρέωση (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	26.530,47	4.105,66	30.833,04	5.611,56	27.905,47	4.586,91	481,25
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00		0,00	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		4.105,66		5.611,56		4.586,91	481,25
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		263,26		370,82		297,63	34,37
Β.ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			4.368,92		5.982,38		4.884,54	515,62
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			3.507,96		3.507,96		3.507,96	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			3.507,96		3.507,96		3.507,96	0,00
Υπόλοιπο φόρου			860,96		2.474,42		1.376,58	515,62
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (112%)					1.807,08		577,49	577,49
Γενικό Σύνολο			860,96		4.281,50		1.954,07	1.093,11
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			860,96		4.281,50		1.954,07	1.093,11

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013**Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:**

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Εισόδημα από κινητές αξίες	513,00	513,00	513,00	0,00
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	27.540,11	28.570,99	28.570,99	1.030,88
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	0,00	0,00
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	0,00	5.381,39	4.000,00	4.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	28.053,11	34.465,38	33.083,99	5.030,88

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Οριστική φορολογική υποχρέωση (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.053,11	4.638,59	34.465,38	6.882,88	33.083,99	6.399,40	1.760,81
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00		0,00	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		4.638,59		6.882,88		6.399,40	1.760,81
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		1,33		161,64		127,10	125,77
Β.ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			4.639,92		7.044,52		6.526,50	1.886,58
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			4.292,84		4.292,84		4.292,84	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			4.292,84		4.292,84		4.292,84	0,00
Υπόλοιπο φόρου			347,08		2.751,68		2.233,66	1.886,58
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (88%)					2.116,05		1.660,19	1.660,19
Γενικό Σύνολο			347,08		4.867,73		3.893,85	3.546,77
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			347,08		4.867,73		3.893,85	3.546,77

Εισοδήματα προς επιβολή εισφοράς και οριστική φορολογική υποχρέωση- καταλογιζόμενο ποσό εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Οριστική φορολογική υποχρέωση
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Σύνολο εισοδήματος	28.053,11	34.465,38	33.083,99	5.030,88
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	14.942,84	15.636,55	15.636,55	693,71
Φόρος αυτοτελών φορολογούμενων ποσών	0,00	1.177,84	1.177,84	1.177,84
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	42.995,95	51.279,77	49.898,38	6.902,43
Συντελεστής εισφοράς	2%	3%	2%	
Εισφορά	859,92	1.538,39	997,97	138,05
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 88%	0,00	597,06	121,48	121,48
Σύνολο έκτακτης εισφοράς για καταλογισμό	859,92	2.135,45	1.119,45	259,53

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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