



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 09-05-2017

Αριθμός Απόφασης: 2823

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

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

3. 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.

4. Την από 09-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», Τ.Κ. 21055, κατά:

1) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004).

2) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005).

3) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006).

4) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007).

- 5) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008).
- 6) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009).
- 7) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010).
- 8) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).
- 9) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012).
- 10) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013).
- 11) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.18 Ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007).
- 12) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν.3833/2010, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009).
- 13) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010).
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 23-11-2016 οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 26.393,84€ πλέον 31.672,61€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 58.066,45€, για το οικον. έτος 2005 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2004),
- 2) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 28.078,80€ πλέον 33.694,56€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 61.773,36€, για το οικον. έτος 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005),
- 3) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 79.842,02€ πλέον 95.810,42€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 175.652,44€, για το οικον. έτος 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006),
- 4) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος

εισοδήματος (κύριος) ποσού 172.630,43€ πλέον 207.156,52€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 379.786,95€, για το οικον. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007),

5) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 146.035,14€ πλέον 175.242,17€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 321.277,31€, για το οικον. έτος 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008),

6) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 71.060,83€ πλέον 85.273,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 156.333,83€, για το οικον. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),

7) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 26.285,71€ πλέον 31.542,85€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 57.828,56€, για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

8) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 46.654,02€ πλέον 56.454,05€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.618,25€, ήτοι συνολικού ποσού 108.726,32€ για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

9) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 3.702,61€ πλέον 3.990,37€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.163,70€, ήτοι συνολικού ποσού 8.856,68€ για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

10) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.265,81€ πλέον 734,17€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.999,98€ για το οικον. έτος 2014 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2013),

11) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ΑΡ.18 Ν.3758/2009, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά ποσού 14.000,00€, πλέον πρόσθετη εισφορά 16.800,00€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 30.800,00€, για το οικ. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007),

12) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθ. 5 Ν.3833/2010, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά ποσού 2.099,62€, πλέον πρόσθετη εισφορά 2.519,55€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 4.619,17€, για το οικ. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),

13) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 2.367,03€, πλέον πρόσθετη εισφορά 2.840,43€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 5.207,46€, για το οικ. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

Για την εκτέλεση της με αριθ. «.....» παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν. 2523/97, Ν. 3691/2008), παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθμ. «.....» έγγραφο του ως άνω, με συνημμένο κλειστό φάκελο που περιείχε έναν ψηφιακό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2004 έως 2012. Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι υπ' αρ. «.....», «.....» & «.....» εντολές ελέγχου για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 § 3 του ν. 2238/94 για την περίοδο 1/1/2000 έως 31/12/2012. Εν συνεχεία διαβιβάστηκε στον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος η με αρ. «.....» δικογραφία προκειμένου να συνεχιστεί η προκαταρκτική εξέταση για τα αδικήματα της φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα.

Ο προσφεύγων, την περίοδο 2009 - 2012, απέστειλε στο εξωτερικό εμβάσματα, από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, όπως αναφέρονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
2009	26/1/2009	78	ΕΥΡΩ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....
	5/6/2009	1.266	ΕΥΡΩ		.....	.....
	18/9/2009	4.305	USD		.....	.....
	29/9/2009	2.267	USD		.....	.....
	29/10/2009	840	AUD		.....	.....
	14/12/2009	1.080	CHF		.....	.....
2010	4/1/2010	235	ΕΥΡΩ	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....
	13/4/2010	200.000	ΕΥΡΩ	ΕΘΝΙΚΗ	.....	.....
	27/4/2010	470.000	ΕΥΡΩ	ΕΘΝΙΚΗ	.....	.....
	11/5/2010	40	USD	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....
2011	8/4/2011	65	GBP	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....
2012	22/5/2012	150.000	ΕΥΡΩ	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
	13/6/2012	177,5	GBP	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου όλοι οι ως άνω τραπεζικοί λογαριασμοί των εμβασμάτων περιλαμβάνονταν στον παραδοθέντα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ψηφιακό δίσκο (CD) και ελέγχθηκαν.

Κατόπιν ελέγχου διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, οι οποίες θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ανά χρήση και ανά τράπεζα είναι τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2004-31/12/2004

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟ Γ	ΗΜ/ΗΜΕ ΡΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥ ΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24-02- 2004	4.120	ΚΟΙΝΟΣ :	1.030	1.030	1.030	1.030	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
2			25-02- 2004	3.400		850	850	850	850	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
3			26-02- 2004	2.070		518	518	518	518	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
4			02-03- 2004	15.195		3.799	3.799	3.799	3.799	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
5			03-03- 2004	10.345		2.586	2.586	2.586	2.586	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
6			10-03- 2004	6.170		1.542	1.542	1.542	1.542	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
7			12-03- 2004	4.450		1.113	1.113	1.113	1.113	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
8			17-03- 2004	9.725		2.431	2.431	2.431	2.431	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
9			02-04- 2004	1.730		433	433	433	433	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
10			13-04- 2004	7.992		1.998	1.998	1.998	1.998	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
11			28-04- 2004	3.100		775	775	775	775	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
12			21-05- 2004	6.500		1.625	1.625	1.625	1.625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
13			03-06- 2004	4.930		1.233	1.233	1.233	1.233	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
14			07-06- 2004	3.430		858	858	858	858	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
15			08-06- 2004	14.940		3.735	3.735	3.735	3.735	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
16			15-06- 2004	1.200		300	300	300	300	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
17			15-06- 2004	2.279		570	570	570	570	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
18			18-06- 2004	1.300		325	325	325	325	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
19			09-07- 2004	12.600		3.150	3.150	3.150	3.150	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
20			15-07- 2004	32.970		8.243	8.243	8.243	8.243	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
21			21-07- 2004	1.250		313	313	313	313	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
22			23-08- 2004	1.750		438	438	438	438	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
23			17-09- 2004	41.000		10.250	10.250	10.250	10.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
24			03-11- 2004	2.834		708	708	708	708	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
25			19-11- 2004	4.200		1.050	1.050	1.050	1.050	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
26			03-12- 2004	55.000		13.750	13.750	13.750	13.750	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
27			17-12- 2004	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν

28			22-12-2004	1.000		250	250	250	250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004				268.480		67.120	67.120	67.120	67.120	

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005-31/12/2005

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	11-01-2005	2.500	ΚΟΙΝΟΣ :	625	625	625	625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2			25-01-2005	2.250		563	563	563	563	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
3			21-01-2005	4.000		1.000	1.000	1.000	1.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
4			21-02-2005	1.000		250	250	250	250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5			26-09-2005	1.500		375	375	375	375	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			31-10-2005	1.407		352	352	352	352	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			03-11-2005	10.000		2.500	2.500	2.500	2.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8			14-11-2005	48.000		12.000	12.000	12.000	12.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9			29-11-2005	3.800		950	950	950	950	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			22-12-2005	5.000		1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11	ΚΥΠΡΟΥ	.....	22-02-2005	20.000	ΚΟΙΝΟΣ :	5.000	5.000	5.000	5.000	
12			18-05-2005	6.800		1.700	1.700	1.700	1.700	
13			13-07-2005	67.030		16.758	16.758	16.758	16.758	
14			18-07-2005	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
15			26-09-2005	37.500		9.375	9.375	9.375	9.375	
16			03-11-2005	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2005				280.787			70.197	70.197	70.197	70.197

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	03-04-2006	20.000	ΚΟΙΝΟΣ :	5.000	5.000	5.000	5.000	
2			20-07-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
3			20-07-2006	73.300		18.325	18.325	18.325	18.325	
4			21-07-2006	24.700		6.175	6.175	6.175	6.175	

5			26-07-2006	20.000		5.000	5.000	5.000	5.000	
6			11-08-2006	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
7			24-08-2006	62.672		15.668	15.668	15.668	15.668	
8			19-09-2006	3.000		750	750	750	750	
9	ΕΘΝ ΙΚΗ	.....	20-12-2006	84.695	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	84.695	0	0	0	
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	31-03-2006	2.500	ΚΟΙΝΟΣ :	625	625	625	625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
11			01-06-2006	1.600		400	400	400	400	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
12			04-07-2006	1.455		364	364	364	364	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13			11-08-2006	7.500		1.875	1.875	1.875	1.875	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
14			17-08-2006	4.270		1.068	1.068	1.068	1.068	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
15			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
16			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ
17			12-10-2006	4.028		1.007	1.007	1.007	1.007	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
18			23-10-2006	35.485		8.871	8.871	8.871	8.871	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
19			14-11-2006	6.150		1.538	1.538	1.538	1.538	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
20			14-12-2006	3.244		811	811	811	811	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ QN
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006				<u>544.599</u>		<u>199.671</u>	<u>114.97</u> 6	<u>114.97</u> 6	<u>114.97</u> 6	

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜ ΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝ ΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝ ΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	12-04-2007	4.000	ΚΟΙΝΟΣ :	1.000	1.000	1.000	1.000	
2			06-07-2007	62.000		15.500	15.500	15.500	15.500	
3			24-09-2007	31.595		7.899	7.899	7.899	7.899	
4			28-09-2007	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	
5			24-12-2007	5.450		1.363	1.363	1.363	1.363	
6		.....	07-03-2007	52.250	ΚΟΙΝΟΣ :	13.063	13.063	13.063	13.063	
7			10-04-2007	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
8			23-05-2007	43.750		10.938	10.938	10.938	10.938	
9			08-06-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	
10			12-06-2007	10.710		2.678	2.678	2.678	2.678	
11			03-07-2007	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
12			09-07-2007	48.050		12.013	12.013	12.013	12.013	
13			10-07-2007	36.000		9.000	9.000	9.000	9.000	

14			20-07-2007	52.000		13.000	13.000	13.000	13.000	
15			24-07-2007	18.500		4.625	4.625	4.625	4.625	
16			10-08-2007	55.800		13.950	13.950	13.950	13.950	
17			22-08-2007	55.000		13.750	13.750	13.750	13.750	
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-01-2007	5.000	ΚΟΙΝΟΣ :	1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
19			24-04-2007	14.500		3.625	3.625	3.625	3.625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
20			07-08-2007	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
21			21-09-2007	500.000		125.000	125.00 0	125.00 0	125.00 0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
22			24-09-2007	33.750		8.438	8.438	8.438	8.438	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.
23			03-10-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
24			09-11-2007	28.500		7.125	7.125	7.125	7.125	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
25				09-10-2007		24.500	ΚΟΙΝΟΣ :	6.125	6.125	6.125	6.125	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
26		15-10-2007		7.400	1.850	1.850		1.850	1.850	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
27		29-10-2007		48.000	12.000	12.000		12.000	12.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
28		29-10-2007		160.000	40.000	40.000		40.000	40.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
29		01-11-2007		260.000	65.000	65.000		65.000	65.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007				1.739.755		434.939	434.939 9	434.939 9	434.939 9	

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	10-01-2008	4.600	ΚΟΙΝΟΣ :	1.150	1.150	1.150	1.150	
2			15-01-2008	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	
3			04-02-2008	17.500		4.375	4.375	4.375	4.375	
4			13-02-2008	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
5		.....	15-07-2008	12.000	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.000	0	0	0	
6			31-07-2008	50.000		50.000	0	0	0	
7			18-08-2008	33.785		33.785	0	0	0	
8			01-09-2008	56.800		56.800	0	0	0	
9			03-09-2008	50.000		50.000	0	0	0	
10			11-09-2008	25.000		25.000	0	0	0	
11			18-09-2008	23.800		23.800	0	0	0	
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-06-2008	20.150	ΚΟΙΝΟΣ :	5.038	5.038	5.038	5.038	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13			11-06-2008	8.700		2.175	2.175	2.175	2.175	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14			23-01-2008	19.000		4.750	4.750	4.750	4.750	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
15			14-02-2008	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.

16			04-06-2008	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
17			10-06-2008	2.061		687	687	687	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18			18-12-2008	1.360		453	453	453	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19			22-12-2008	1.252		417	417	417	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20			16-09-2008	2.200		733	733	733	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
21			11-12-2008	3.300	ΚΟΙΝΟΣ :	1.100	1.100	1.100	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
22			23-04-2008	1.509		503	503	503	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
23			30-05-2008	1.728		576	576	576	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
24			16-09-2008	5.400		1.800	1.800	1.800	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
25			30-09-2008	1.733	ΚΟΙΝΟΣ :	578	578	578	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
26			28-11-2008	1.451		484	484	484	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27			28-11-2008	1.000		333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
28			11-12-2008	8.100		2.700	2.700	2.700	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
29			16-09-2008	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
30			07-04-2008	1.765		588	588	588	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31			23-04-2008	1.357		452	452	452	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
32			30-04-2008	1.758		586	586	586	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
33			30-05-2008	1.758		586	586	586	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
34			30-06-2008	1.758		586	586	586	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
35			29-08-2008	1.750		583	583	583	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
36			30-09-2008	1.758		586	586	586	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
37			28-11-2008	1.324		441	441	441	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
38			08-12-2008	1.000		333	333	333	0	ΑΤΜ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
39			11-12-2008	7.500		2.500	2.500	2.500	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
40			23-07-2008	69.750		23.250	23.250	23.250	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
41			25-07-2008	77.000		25.667	25.667	25.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
42			29-07-2008	22.450	ΚΟΙΝΟΣ	7.483	7.483	7.483	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
43			11-09-2008	1.030		343	343	343	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
44			30-12-2008	15.000		5.000	5.000	5.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008				650.386	-	371.390	120.005	120.005	38.988	

6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΚΥΠΡΟΥ		23-02-2009	1.350	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	1.350	0	0	0	
2			04-06-2009	11.050		11.050	0	0	0	
3			21-07-2009	8.750		8.750	0	0	0	
4			15-09-2009	14.750		14.750	0	0	0	
5			18-09-2009	64.000		64.000	0	0	0	
6			16-10-2009	7.250		7.250	0	0	0	

7			13-11-2009	10.900		10.900	0	0	0	
8			09-12-2009	5.000		5.000	0	0	0	
9	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ	.....	22-01-2009	1.675	ΚΟΙΝΟΣ :	558	558	558	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			06-05-2009	1.000		333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
11			17-06-2009	1.000		333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12			10-07-2009	1.000		333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13			04-08-2009	2.000		667	667	667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
14			17-09-2009	2.000		667	667	667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
15			06-10-2009	1.500		500	500	500	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16			12-11-2009	11.800		3.933	3.933	3.933	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17			13-11-2009	13.930		4.643	4.643	4.643	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18		.....	03-02-2009	2.200	ΚΟΙΝΟΣ :	733	733	733	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
19			24-03-2009	2.200		733	733	733	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
20			13-05-2009	2.200		733	733	733	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
21			09-07-2009	2.200		733	733	733	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
22			03-08-2009	1.050		350	350	350	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23			16-09-2009	2.200		733	733	733	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
24			24-11-2009	1.300		433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
25			24-11-2009	2.800		933	933	933	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
26			30-11-2009	1.200		400	400	400	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
27			16-12-2009	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28		.....	30/01/2009	1.080	ΚΟΙΝΟΣ :	360	360	360		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29			03-02-2009	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
29			05-02-2009	8.210		2.737	2.737	2.737	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30			27-02-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31			03-03-2009	1.000		333	333	333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32			12-03-2009	19.000		6.333	6.333	6.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33			24-03-2009	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
34			31-03-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35			15-04-2009	540		180	180	180	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
36			30-04-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
37			05-05-2009	1.000		333	333	333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
38			13-05-2009	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
39			29-05-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
40			30-06-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
41			09-07-2009	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
42			10-07-2009	1.000		333	333	333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
43			31-07-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44			04-08-2009	2.000		667	667	667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45			31-08-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46			16-09-2009	2.000		667	667	667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47			16-09-2009	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
48			30-09-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
49			02-11-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
50			17-11-2009	3.600		1.200	1.200	1.200	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
51			30-11-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
52			21-12-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

53			31-12-2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
54			05-01-1900	2.830		943	943	943	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
55			03-02-2009	5.400		1.800	1.800	1.800	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
56			10-02-2009	3.380		1.127	1.127	1.127	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
57			11-02-2009	1.751		584	584	584	0	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
58			24-03-2009	5.400		1.800	1.800	1.800	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
59			13-05-2009	5.400		1.800	1.800	1.800	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
60			09-07-2009	5.400		1.800	1.800	1.800	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
61			16-09-2009	5.400		1.800	1.800	1.800	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
62			27-11-2009	1.200		400	400	400	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
63			01-12-2009	1.500		500	500	500	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
64			30-12-2009	4.911		1.637	1.637	1.637	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
65			31-12-2009	1.936		645	645	645	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
66			30-01-2009	890	ΚΟΙΝΟΣ :	297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
67			27-02-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
68			31-03-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
69			15-04-2009	445		148	148	148		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
70			30-04-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
71			29-05-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
72			30-06-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
73			31-07-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
74			31-08-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
75			30-09-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
76			02-11-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
77			30-11-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
78			21-12-2009	890		297	297	297		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΜΗ ΔΙΠΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009				314.329		186.810	63.760	63.760	0	

7. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/Σ ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥ ΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-03-2010	1.200	ΚΟΙΝΟΣ :	400	400	400	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2			12-03-2010	7.000		2.333	2.333	2.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
3			23-04-2010	1.052		351	351	351	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
4			12-05-2010	1.360		453	453	453	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5			15-07-2010	1.823		608	608	608	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			18-06-2010	1.459		486	486	486	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
7			12-08-2010	1.005		335	335	335	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
8			06-09-2010	3.000		1.000	1.000	1.000	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.

9		28-09-2010	1.525		508	508	508	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
10		05-01-2010	2.000		667	667	667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
11		02-03-2010	5.700		1.900	1.900	1.900	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12		19-03-2010	1.300		433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13		07-04-2010	15.000		5.000	5.000	5.000	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
14		09-04-2010	1.500		500	500	500	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
15		04-05-2010	7.000		2.333	2.333	2.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16		26-07-2010	10.000		3.333	3.333	3.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17		04-08-2010	25.550		8.517	8.517	8.517	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18		07-09-2010	1.300		433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
19		05-01-2010	2.000		667	667	667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20		02-02-2010	1.779		593	593	593	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21		02-02-2010	1.200		400	400	400	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
22		23-02-2010	4.500		1.500	1.500	1.500	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23		01-03-2010	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24		31-03-2010	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25		09-04-2010	1.900		633	633	633	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26		30-04-2010	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27		31-05-2010	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28		30-06-2010	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29		02-08-2010	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30		10-08-2010	4.600		1.533	1.533	1.533	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31		31-08-2010	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32		03-09-2010	1.300		433	433	433	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33		03-09-2010	7.000		2.333	2.333	2.333	0	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
34		02-02-2010	1.762		587	587	587	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35		12-02-2010	2.800		933	933	933	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
36		12-03-2010	1.939		646	646	646	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
37		30-04-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
38		28-05-2010	4.224		1.408	1.408	1.408	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
39		01-06-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
40		02-07-2010	1.280		427	427	427	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
41		02-08-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
42		31-08-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
43		01-03-2010	890,00		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44		31-03-2010	890,00		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

45			30-04-2010	890,00		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46			31-05-2010	890,00		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47			30-06-2010	890,00		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48			02-08-2010	890,00		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
49			31-08-2010	890,00		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010				144.448		48.149	48.149	48.149	0	

15.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΘ. 48§3 Εδάφειο β΄. του Ν. 2238/94

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/Σ ΜΟΥ	ΗΜΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ		
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ			
1	ΚΥΠΡΟΥ	:	28-12-2010	14.100		14.100	0	0	0			
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	03-12-2010	1.275	ΚΟΙΝΟΣ :	425	425	425	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		
3			10-12-2010	3.375		1.125	1.125	1.125	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
4			20-12-2010	1.125		375	375	375	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
5		.....	30-09-2010	1.772	ΚΟΙΝΟΣ :	591	591	591	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
6			01-11-2010	1.772		591	591	591	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
7			30-11-2010	1.772		591	591	591	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
8			30-11-2010	1.324		441	441	441	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
9			21-12-2010	2.714		905	905	905	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
10			31-12-2010	1.573		524	524	524	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
11				05-10-2010		1.400	ΚΟΙΝΟΣ :	467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12				02-11-2010		1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13		30-11-2010		1.451	484	484		484	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
14		03-12-2010		1.400	467	467		467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		
15		30-09-2010		890,00	297	297		297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
16		01-11-2010		890,00	297	297		297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
17		30-11-2010		890,00	297	297		297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
18		21-12-2010		890,00	297	297		297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
19		31-12-2010		890,00	297	297		297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010				40.903		23.034	8.934	8.934	0			

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΕΘΝΙΚΗ	.....	19-08-2011	150.000	ΚΟΙΝΟΣ :	50.000	50.000	50.000	0	.....
2	ΚΥΠΡΟΥ	.....	25-02-2011	10.000		10.000	0	0	0	
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	23-02-2011	5.000	ΚΟΙΝΟΣ :	1.667	1.667	1.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4			10-03-2011	1.553		518	518	518	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
5			13-04-2011	1.350		450	450	450	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
6			27-06-2011	12.500		4.167	4.167	4.167	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			02-11-2011	1.071		357	357	357	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
8			24-11-2011	1.206		402	402	402	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
9		.....	02-03-2011	18.220	ΚΟΙΝΟΣ :	6.073	6.073	6.073	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			18-05-2011	5.363		1.788	1.788	1.788	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11			02-11-2011	15.000		5.000	5.000	5.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12			09-11-2011	5.100		1.700	1.700	1.700	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13			04-11-2011	11.509		3.836	3.836	3.836	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14		.....	31-01-2011	1.080	ΚΟΙΝΟΣ :	360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15			11-02-2011	17.000		5.667	5.667	5.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16			22-02-2011	4.500		1.500	1.500	1.500	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17			28-02-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18			31-03-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19			20-04-2011	540		180	180	180	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20			02-05-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21			31-05-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
22			01-07-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23			01-08-2011	1.764		588	588	588	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24			31-08-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25			30-09-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26			10-10-2011	2.500		833	833	833	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27			31-10-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28			08-11-2011	2.600		867	867	867	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29			09-11-2011	6.000		2.000	2.000	2.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

30		11-11-2011	3.000		1.000	1.000	1.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31		30-11-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32		30-12-2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33		03-01-2011	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
34		01-02-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
35		18-02-2011	1.625		542	542	542	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
36		02-03-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
37		05-04-2011	1.150		383	383	383	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
38		14-04-2011	3.049		1.016	1.016	1.016	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
39		02-05-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
40		04-07-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
41		02-08-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
42		05-09-2011	1.150		383	383	383	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
43		08-09-2011	2.368		789	789	789	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
44		14-11-2011	1.552		517	517	517	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45		31-01-2011	890	ΚΟΙΝΟΣ :	297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46		28-02-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47		31-03-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48		20-04-2011	445		148	148	148	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
49		02-05-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
50		31-05-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
51		01-08-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
52		31-08-2011	863		288	288	288	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
53		30-09-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
54		31-10-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
55		30-11-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
56		21-12-2011	1.000		333	333	333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
57		30-12-2011	890		297	297	297	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011			316.908	0	112.303	102.303	102.303	0	0

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	

1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	12-03-2012	2.850	ΚΟΙΝΟΣ :	950	950	950	0	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2			10-05-2012	1.604		535	535	535	0	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
3			31-01-2012	890,00		297	297	297	0	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4			29-02-2012	890,00		297	297	297	0	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5			02-04-2012	890,00		297	297	297	0	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			30-04-2012	890,00		297	297	297	0	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			31-05-2012	1.190,00		397	397	397		ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8		.....	31-01-2012	1.080	ΚΟΙΝΟΣ :	360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9			29-02-2012	1.080		360	360	360		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			02-04-2012	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11			30-04-2012	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12			02-05-2012	1.040		347	347	347	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13			31-05-2012	1.380		460	460	460	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14		.....	24-01-2012	1.300	ΚΟΙΝΟΣ :	433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
15			26-03-2012	1.248		416	416	416	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
16			17-05-2012	1.219		406	406	406	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
17			31-05-2012	1.048		349	349	349	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18			01-06-2012	4.461		1.487	1.487	1.487	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012				25.219	-	8.406	8.406	8.406	0	

ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	4.325.814		1.522.018	1.038.788	1.038.788	726.219	
---	-----------	--	-----------	-----------	-----------	---------	--

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι μη αιτιολογηθείσες πιστωτικές κινήσεις των λογαριασμών που περιλαμβάνονται στον παραδοθέντα απο τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος οπτικό δίσκο και αφορούν ελεγχόμενο «.....», κατανέμονται στους δικαιούχους αυτών ανά έτος, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)							
		ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ «.....»		«.....»		«.....»		«.....»	
		(ΑΡΘ. 48&3 εδ α' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδ β' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδ α' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδ β' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδ α' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδ β' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδ α' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδ β' Ν. 2238/94)
2005	268.480	67.120		67.120		67.120		67.120	
2006	280.787	70.197		70.197		70.197		70.197	
2007	544.599	114.976		114.976		114.976		114.976	
2008	1.739.755	434.939		434.939		434.939		434.939	
2009	650.386	120.005		120.005		120.005		38.988	
2010	314.329	63.760		63.760		63760		0	
2011	185.351	48.149	8.935	48.149	8.935	48.149	8.935	0	0
2012	316.908	0	102.303	0	102.303	0	102.303	0	0
2013	25.219	0	8.406	0	8.406	0	8.406	0	0

ΣΥΝΟΛΟ	4.325.814€	1.378.275	143.743€	919.145€	119.644€	919.145€	119.643€	726.219€	0
--------	------------	-----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	---

Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., νέα αποδεικτικά στοιχεία, τα εξής:

- 1) Κίνηση του υπ' αρ. IBAN «.....» λογαριασμού της τρ. Πειραιώς, με ημ/μηνία έναρξης 14-09-2001, από την οποία προκύπτει ότι συνδικαιούχοι αυτού είναι «.....» και «.....» (σχετ. 1).
- 2) Το από 03-12-2004 τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς ποσού 55.000,00€ από τον υπ' αρ. «.....» τραπ. Λογ/σμό της τρ. Πειραιώς στον υπ' αρ. «.....» λογ. της ίδιας τράπεζας (σχετ. 2).
- 3) Τα από 03-11-2004, 17-12-2004, 22-12-2004 καταθετήρια μετρητών, ποσού 2.833,73€, 13.000,00€, 1.000,00€, αντίστοιχα, στον υπ' αρ. «.....» λογ. της τράπεζας Πειραιώς(σχετ 3,4,5).
- 4) Το από 01-10-2004 τραπεζικό έγγραφο ανάληψης μετρητών ποσού 56.300,00€, από τον υπ' αρ. «.....» λογ. της τράπεζας Πειραιώς(σχετ 6).
- 5) Τις από 09-09-2016 βεβαιώσεις εργοδότη της «.....». (σχετ 7, 8, 9).
- 6) Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. της «.....» οικ. έτους 2005 (σχετ 10).
- 7) Τα από 08-06-2004, 11-01-2005, 25-01-2005, 21-02-2005, 14-11-2006, 14-12-2006 καταθετήρια μετρητών, ποσού 14.940,00€, 2.500,00€, 2.250,00€, 1.000,00€, 6.1501,00€, 3.245,48, αντίστοιχα, στον υπ' αρ. «.....» λογ. της τράπεζας Πειραιώς(σχετ 11, 12, 13, 14, 15, 16).
- 8) Το από 21-09-2007 τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς ποσού 500.000,00€ από τον υπ' αρ. «.....» τραπ. Λογ/σμό της τρ. Πειραιώς στον υπ' αρ. «.....» λογ. της ίδιας τράπεζας, μετά της αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. «.....» λογ. , από 31-08-2007 έως 28-09-2007 (σχετ. 17, 18).
- 9) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....», των διαχ/κών περιόδων 01/07/2005-30/06/2006, 01/07/2006-30/06/2007, 01/07/2007-30/06/2008, 01/07/2008-30/06/2009 & 01/07/2011-30/06/2012, της «.....». (σχετ. 19).
- 10) Πιστοποιητικό των «.....» για την εταιρεία «.....», με apostille, αμετάφραστο(σχετ. 20).
- 11) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....», των διαχ/κών περιόδων 01/07/2004-30/06/2005, 01/07/2005-30/06/2006, 01/07/2006-30/06/2007, 01/07/2007-30/06/2008, 01/07/2008-30/06/2009, 01/07/2009-30/06/2010, 01/07/2010-30/06/2011, 01/07/2011-30/06/2012 & 01/07/2012-31/12/2012 της «.....» (σχετ. 21).
- 12) Αποδείξεις πληρωμής (εκκαθάρισης) του «.....», μηνών Απριλίου έως και Δεκεμβρίου του 2008, μετά των Γενικών Ημερολογίων (λογ. «.....») της «.....». και δύο (2) επιπλέον αποδείξεις πληρωμής του «.....». & «.....», στις 19-11-2008 (σχετ. 22).
- 13) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....», του λογ. «.....» και του λογ. «.....», της διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2008 της εταιρείας «.....» (σχετ. 23, 24, 25).
- 14) Έκθεση μερικού Ελέγχου χαρτοσήμου τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών της εταιρείας «.....», για τις χρήσεις 2008-2009(σχετ. 26).
- 15) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....», των διαχ/κών περιόδων 01/07/2004-30/06/2005, 01/07/2005-30/06/2006, 01/07/2006-30/06/2007, 01/07/2007-30/06/2008, 01/07/2008-30/06/2009, 01/07/2009-30/06/2010, 01/07/2010-30/06/2011, 01/07/2011-30/06/2012 & 01/07/2012-31/12/2012 της «.....». (σχετ. 27).
- 16) Αποδείξεις πληρωμής (εκκαθάρισης) του «.....», του 2009, μετά των Γενικών Ημερολογίων (λογ. «.....») της «.....». και δύο (2) επιπλέον αποδείξεις πληρωμής του «.....». & «.....», του Οκτωβρίου του 2009(σχετ. 28).
- 17) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....», του λογ. «.....» και του λογ. «.....», της διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2009 της εταιρείας «.....». (σχετ. 29-30-31).

- 18) Αποδείξεις πληρωμής (εκκαθάρισης) του «.....», του 2010 και 2011, (σχετ. 32, 33, 34).
19) Τα από 02-11-2011, 02-03-2011, 04-11-2011 καταθετήρια μετρητών, ποσού 15.000,00€, 18.220,00€, 11.509,00€, αντίστοιχα, στον υπ' αρ. «.....» λογ. της τράπεζας Πειραιώς (σχετ 35).
20) Αποδείξεις πληρωμής μισθοδοσίας των «.....», «.....» & «.....», της «.....» του 2012 (σχετ 36).
21) Το από 12-03-2012 καταθετήριο μετρητών, ποσού 2.850,00€, στον υπ' αρ «.....» λογ. της τράπεζας Πειραιώς (σχετ 37).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν και όλως επικουρικά τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων μέχρι και την χρήση 2008 κατά τον χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου.
- 2) Παράνομη και καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος αναδρομικού ελέγχου για το προ της ψήφισης του Ν. 3888/2010 διάστημα, η οποία προσκρούει στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.
- 3) Εφαρμογή μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης αρθ. 27 Ν. 4174/2013 και έκδοση βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης της ΠΟΛ. 1050/2014 κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθ. 78 του Συντάγματος.

Επί των ανωτέρω τυπικών λόγων επαγόμεστε τα εξής:

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 έως και 2008, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 84 του Ν. 2238/1994.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: *«1. 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.»*.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 7 του ν. 3888/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων: **18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011**, ορίστηκε ότι: *«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.* και με τις διατάξεις του άρθρου **2 του Ν. 4098/2012**: *« Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013»*.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθ. 37 του Ν 4141/2013**, ορίζεται ότι: *« Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.*

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθ. 22 του Ν 4203/2013**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α)
β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **αρθ. 87 του Ν 4316/2014**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, με τις διατάξεις του **αρθ. 22 του Ν 4337/2015**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, αρχικώς έχει εκδοθεί η με αριθ. αριθμό «.....» παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία υφίσταται ήδη από το 2012 και σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, για τις χρήσεις έως και 2008, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή ο νομοθέτης δεν εμποδίζεται από καμία συνταγματική αρχή να παρατείνει την εκάστοτε προθεσμία παραγραφής, μόνο των αξιώσεων εκείνων για τις οποίες ο χρόνος αυτός δεν είχε ακόμα συμπληρωθεί κατά την έναρξη ισχύος του νεώτερου νόμου.

Συνεπώς ο ισχυρισμός αυτός πρέπει ν' απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη και καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος αναδρομικού ελέγχου για το προ της ψήφισης του Ν. 3888/2010 διάστημα, η οποία προσκρούει στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα και με την απόφαση ΣτΕ 884/2016: «.....**(Δ)** Σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του άρ. 78 παρ. 2 Σ. (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξησης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά το αντικείμενο του φορολογικού βάρους, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικειμένου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985, ΣτΕ 2785/1985, Ολομ. ΣτΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδοξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της.»

(Ε) – Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, ειδικότερα, δεν θεσπίζει (και, δη, το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με πραγματοποιηθείσες δαπάνες διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ.

(ΣΤ) Η (προσθεθείσα 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.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, ότι οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 εφαρμόζονται σε υποθέσεις προσαύξησης περιουσίας από 30.9.2010 και εφεξής και ότι είναι μη νόμιμη και αντισυνταγματική η επίρριψη σ' αυτόν του βάρους της απόδοξης της προέλευσης και της αιτίας της προσαύξησης περιουσίας, προβάλλονται αβάσιμα.

Επειδή σύμφωνα και με την ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ, 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, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εφαρμογή μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης άρθ. 27 Ν. 4174/2013 και έκδοση βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης της ΠΟΛ. 1050/2014 παραβιάζει τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 78 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με την εκδοθείσα με αριθμ. «.....» εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και όπως ρητά αναφέρεται σ' αυτήν, ο έλεγχος, διενεργήθηκε βάσει των διατάξεων των άρθ. 15-19 και 48 § 3 του ν. 2238/94, **μη εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθ. 27 του ν. 4174/13**. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αβάσιμα.

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

ΧΡΗΣΗ 2004 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005)

1. Όσον αφορά την από 3-12-2004 πίστωση, στον υπ' αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, ποσού **55.000 ευρώ**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. χρεούμενο λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στον ελεγχθέντα οπτικό δίσκο (CD).

Επειδή, όσον αφορά την μεταφορά χρηματικών ποσών στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς, από τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίοι δεν περιλαμβάνονταν στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών αυτών, προκειμένου να αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που μεταφέρθηκαν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και ως εκ τούτου ορθώς θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της χρήσης εντός της οποίας έγιναν οι μεταφορές των χρηματικών αυτών ποσών.

2. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς συνολικού ποσού **16.834,00 ευρώ**,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	03-11-2004	2.834,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	17-12-2004	13.000,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	22-12-2004	1.000,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ			16.834,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση, επικαλούμενος την ανάληψη μετρητών, ποσού 56.300,00€, την 01-10-2004, από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό.

Ο προσφεύγων, το 2004 προέβη στις κάτωθι αναλήψεις από τον υπ' αρ. κοινό τρ. Λογαριασμό της τρ. Πειραιώς:

ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ					
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	01-10-2004	56.300,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ

3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	03-12-2004	20.600,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ				136.900,00€	

Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη του υπ' αρ. κοινού λογ. της Τράπεζας Πειραιώς, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στον ψηφιακό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα, και ο ίδιος δεν προσκόμισε την αναλυτική κίνηση αυτού, δεν είναι δυνατόν να αποδειχθεί με ασφάλεια ότι η πίστωση με α/α 25, ποσού 13.000,00€ στον υπ' αρ. λογ. της τρ. Πειραιώς προέρχεται από το ποσό της ανάληψης των 56.300,00€, στις 01-10-2004 από τον ίδιο λογαριασμό και ως εκ τούτου το ως άνω ποσό θεωρείται προσαύξηση περιουσίας (αρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94)

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

ΧΡΗΣΗ 2005 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006)

1. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού **99.580** ευρώ:

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	11-1-2005	2.500,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	25-1-2005	2.250,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	21-2-2005	1.000,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
.....	ΚΥΠΡΟΥ	22-2-2005	20.000,00€	-
»	»	18-5-2005	6.800,00€	-
»	»	13-7-2005	67.030,00€	-
ΣΥΝΟΛΟ			99.580,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκ του εναπομείναντος υπολοίπου συνολικού ποσού 99.916,00€, από αναλήψεις το έτος 2004 (συνολικό ποσό ανάληψης **136.900,00€** μείον επανακαταθέσεις που ισχυρίζεται ότι έγιναν το 2004), προήλθαν οι ως άνω επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών και

2. Όσον αφορά την πίστωση ποσού 40.000,00€, στις 18-07-2005, στον υπ' αρ. κοινό τρ. Λογαριασμό της τρ. Κύπρου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί επανακατάθεση του ποσού της ανάληψης των 29.000,00€, στις 24-03-2005 από τον υπ' αρ. κοινό λογ. της τρ. Πειραιώς, το οποίο συμπληρώθηκε με το ποσό των 11.000,00€ από εισοδήματα από την εργασία του ίδιου και των υπόλοιπων συνδικαιούχων του κοινού λογαριασμού.

Επειδή με το έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ανάληψης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», ορίζονται τα εξής: ...« **παρ. 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.»

Επειδή, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη του υπ' αρ. τραπεζικού λογαριασμού, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στον ψηφιακό δίσκο(CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο ούτε κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής κανένα επιπλέον στοιχείο, ήτοι αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού, δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί με ασφάλεια ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν πράγματι σε επανακαταθέσεις και όχι σε πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί.

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

ΧΡΗΣΗ 2006 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007)

1. Όσον αφορά την πίστωση ποσού **84.695 ευρώ** την 20-12-2006, στον υπ' αριθ. ατομικό του λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα, (α/α 68 σελ 17 της έκθ. ελέγχου Φ.Ε.) ο προσφεύγων ισχυρίσθηκε ότι ποσό 21.190,00€ εκ του συνολικού ως άνω ποσού, αφορά καταβολή τιμήματος από την πώληση ακινήτου με το αριθμ. «.....» συμβόλαιο, με τίμημα 153.095,18€ και αγοραστή τον «.....».

Επειδή βάσει του με αρ. πρωτ. «.....» εγγράφου της Ε.Τ.Ε., ο έλεγχος έκανε δεκτό ότι το ποσό των 131.905,00€ (α/α 67 σελ. 17 της έκθεσης Φ.Ε.), αποτελούσε μέρος του τιμήματος του πωληθέντος ακινήτου καθώς αποδείχθηκε ότι αυτό προήλθε από μεταφορά χρημάτων από τον υπ' αρ. ατομικό λογαριασμό του αγοραστή που τηρούσε στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου (σελ. 26), από το ίδιο ως άνω έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας προκύπτει ότι και η κατάθεση του ποσού των 84.695,00€ διενεργήθηκε από τον «.....», αγοραστή του ακινήτου.

Επειδή η διαφορά μεταξύ του τιμήματος πώλησης ποσού 153.095,18€ και του καταβληθέντος τιμήματος ποσού 131.905,00€ είναι ποσό ύψους 21.190,00€ και επειδή η ανωτέρω πίστωση προέρχεται από τον αγοραστή του ακινήτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί όσον αφορά το ποσό των 21.190,00€ εκ του συνολικού ποσού των 84.695,00€. Όσον αφορά το υπόλοιπο ποσό των 63.505,00 ευρώ της πίστωσης (84.695,00 - 21.190,00) επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η αιτία προέλευσής του, θεωρείται προσαύξηση περιουσίας(παρ. 3 αρ. 48 ν. 2238/94) και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

2. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον υπ' αρ. κοινό λογ/σμό της τρ. Πειραιώς,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
--------------	---------	-----------------	------	------------

.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	14-11-2006	6.150,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	14-12-2006	3.244,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ			9.394,00 €	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση του ποσού της ανάληψης των 10.000,00€, στις 10-10-2006 από τον ίδιο κοινό λογ. της τρ. Πειραιώς.

Όσον αφορά την πίστωση του ποσού των 6.150,00€, ισχύουν τα αναφερόμενα στην περ. 2 της χρήσης 2004 .

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

3. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον υπ' αρ. κοινό λογ/σμό της τρ. Πειραιώς,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	29-9-2006	50.000,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	29-9-2006	50.000,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ			100.000,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «..... κατά την χρήση αυτή, η εταιρεία «.....». με έδρα την «.....» η οποία είναι και μέτοχος στην εταιρεία «.....», έλαβε από την τελευταία ως μέρος το συνολικό ποσό των € 108.551,17, όπως αποδεικνύεται από τη σχετική καρτέλα χρεωστών της «.....». (Σχετ. 19). Η «.....» κατέβαλε προς εμένα και τους αδελφούς μου, που τυγχάνουμε μέτοχοι στην εταιρεία «.....» σε ποσοστό 25% έκαστος, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα νομιμοποιητικά έγγραφα (Σχετ. 20), στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό, μέρος του ανωτέρω μερίσματος και ειδικότερα τα ποσά των € 50.000,00 (Α/Α 73) και € 50.000,00 (Α/Α 77) αντίστοιχα, τα οποία θα πρέπει να επιμερισθούν αντίστοιχα στους τέσσερις αδελφούς.»

Επειδή, σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, η τράπεζα Πειραιώς με το αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφό της βεβαιώνει ότι το ποσό των 50.000,00€ (εγγραφή 72) αφορά σε κατάθεση της υπ' αριθ. «.....» τραπεζικής επιταγής της τράπεζας Κύπρου, για την αιτιολόγηση της οποίας όμως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα τραπεζικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει ποιος ήταν ο εντολέας της ως άνω τραπεζικής επιταγής, προκειμένου να αποδείξει αναμφισβήτητα την πηγή ή αιτία προέλευσης της κατάθεσης αυτής.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε καρτέλα αναλυτικού καθολικού της «.....», με αρ. λογαριασμού «.....» και στοιχεία χρεώστη «.....» (σχετ. 19), από την οποία προκύπτει η χρέωση στις **30-06-2006** του λογαριασμού αυτού με το ποσό των 108.551,17 ευρώ.

Εκτός αυτής όμως, δεν προσκόμισε καρτέλα αναλυτικού καθολικού του λογ. «.....» ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ, από την οποία να προκύπτει και η πίστωση του λογαριασμού αυτού (πίστωση των χρημ διαθεσίμων της εταιρείας) με το ως άνω ποσό, ούτε κανένα τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να αποδεικνύεται η πληρωμή του ποσού αυτού προς την εταιρεία «.....».

Συνεπώς δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση την προηγούμενη ημέρα (**29-6-2006**), στον υπ' αριθ. κοινό λογ/σμό της τρ. Πειραιώς, με συνδικαιούχους τα τέσσερα αδέρφια (μετόχους της Α.Ε.), τόσο της αριθ. «.....» τραπεζικής επιταγής, ποσού 50.000 ευρώ, όσο και των μετρητών, ποσού 50.000 ευρώ, έγινε από τα χρηματικά διαθέσιμα της Α.Ε. και σε κάθε περίπτωση ότι συσχετίζεται με την πληρωμή των μερισμάτων προς την εταιρεία «.....».

Επειδή τα συνυποβληθέντα νέα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή του (σχετ. 19, 20),

δεν επαρκούν για να αποδεχθεί ούτε η πηγή ούτε η αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων, αυτές ορθώς θεωρήθηκαν εισόδημα του άρθ. 48 § 3 εδάφ. α' του ν. 2238/94 και επιμερίστηκαν στους τέσσερις συνδικαιούχους του λογαριασμού.

ΧΡΗΣΗ 2007 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008)

1. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, συνολικού ποσού 381.260 €, στον αριθ. κοινό λογαριασμό του της Τράπεζας Κύπρου,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	ΚΥΠΡΟΥ	07-03-2007	52.250,00€	ΠΙΣΤΩΣΗ
»	»	10-04-2007	40.000,00€	»
»	»	23-05-2007	43.750,00€	»
»	»	08-06-2007	30.000,00€	»
»	»	12-06-2007	10.710,00€	»
»	»	03-07-2007	50.000,00€	»
»	»	09-07-2007	48.050,00€	»
»	»	10-07-2007	36.000,00€	»
»	»	20-07-2007	52.000,00€	»
»	»	24-07-2007	18.500,00€	»
ΣΥΝΟΛΟ			381.260,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονταν από το μη αναλωθέν εισόδημα των τεσσάρων αδελφών, το οποίο για το έτος 2007 ανερχόταν σε 223.955,34€.

Επειδή, αφενός, οι ως άνω πιστώσεις έλαβαν χώρα εντός του διαστήματος από 07-03-2007 έως και 24-07-2007, ήτοι εντός πέντε μηνών του έτους 2007, και ήδη υπερβαίνουν τα κατά δήλωση ετήσια εισοδήματα των τεσσάρων αδελφών, τα οποία, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, ανέρχονταν για το έτος αυτό συνολικά σε ποσό ύψους 248.802 ευρώ και αφετέρου, εκτός από τις ως άνω πιστώσεις, εντός του ίδιου έτους έλαβαν χώρα και έτερες πιστώσεις ή καταθέσεις μετρητών, συνολικού ποσού 404.745 ευρώ, στον υπ' αρ. κοινό λογ. της τρ. Κύπρου και στους υπ' αρ. & κοινούς λογ. της τρ. Πειραιώς, με τους ίδιους ως άνω συνδικαιούχους (σχετ. α/α 80, 81, 82, 83, 84, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104 και 105 σελ. 16 και 17 της έκθεσης ελέγχου), για τις οποίες ο προσφεύγων δεν παρέχει καμία αιτιολογία, οι ισχυρισμοί του δεν ευσταθούν.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες του ζητήθηκε να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης κάθε μιας χωριστά, προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτές φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή του κανένα αποδεικτικό στοιχείο σχετικά με την πηγή ή αιτία προέλευσης αυτών και επειδή οι αποδείξεις δεν ήταν ικανοποιητικές, το συνολικό ποσό της πίστωσης των 381.260,00 € θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας η οποία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

2 . Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον αριθ. κοινό λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	24-9-2007	33.750,00 €	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ. ΛΟΓ

»	»	21-9-2007	500.000,00 €	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ
ΣΥΝΟΛΟ			533.750,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά μεταφέρθηκαν από τον υπ' αρ. «.....» κοινό λογ. της Τράπεζας Πειραιώς και προέρχονται από τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας «.....»

Από τα συνυποβληθέντα νέα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή του (σχετ. 17 & 18), προκύπτει η μεταφορά από τον ως άνω λογαριασμό, ο οποίος όμως δεν περιλαμβάνεται στον ψηφιακό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα που παραδόθηκε στον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 884/2016: «Α.ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ.), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής...».

Επειδή όμως, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ως όφειλε, πληροφοριακά στοιχεία επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ήτοι την αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. «.....» λογαριασμού που δεν περιλαμβανόταν στο CD, δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί ο τρόπος και ο χρόνος σχηματισμού των ως άνω ποσών στον λογαριασμό αυτόν, από τον οποίον μεταφέρθηκαν στον υπ' αρ. ελεγχόμενο λογ/σμό της ίδιας τράπεζας.

Επειδή επίσης, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε αναλυτικά καθολικά του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» ή 38.03 «Καταθέσεις όψεως» της Α.Ε., από τα οποία να προκύπτουν τα χρηματικά διαθέσιμα της Α.Ε., ούτε αναλυτικά καθολικά των δοσοληπτικών λογαριασμών των φυσικών προσώπων (μετόχων) με την εταιρία, στα οποία να απεικονίζονται οι συναλλαγές των μετόχων με αυτήν.

Συνεπώς, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι τα ως άνω ποσά προέρχονται από τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας «.....», οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αόριστοι και αναπόδεικτοι.

3. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, συνολικού ποσού **134.050 ευρώ**, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό του της Τράπεζας Κύπρου,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
»	»	03-07-2007	50.000,00€	ΠΙΣΤΩΣΗ
»	»	09-07-2007	48.050,00€	»
»	»	10-07-2007	36.000,00€	»
ΣΥΝΟΛΟ			134.050,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «.....κατά την χρήση αυτή, η εταιρεία «.....». με έδρα την «.....» η οποία είναι και μέτοχος στην εταιρεία «.....», έλαβε από την τελευταία ως μέρος το συνολικό ποσό των € 143.599,07, όπως αποδεικνύεται από τη σχετική καρτέλα χρεωστών της «.....». (Σχετ. 19). Η «.....» κατέβαλε προς εμένα και τους αδελφούς μου, που τυγχάνουμε μέτοχοι στην εταιρεία «.....» σε ποσοστό 25% έκαστος, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα νομιμοποιητικά έγγραφα (Σχετ. 20), στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό, μέρος του ανωτέρω μερίσματος και ειδικότερα τα ποσά των € 50.000,00 (Α/Α 91) την 3/7/2007, € 48.050,00 (Α/Α 92) την 9/7/2007 και € 36.000,00 (Α/Α 93) την 10/7/2007 αντίστοιχα, τα οποία θα πρέπει να επιμερισθούν αντίστοιχα στους τέσσερις αδελφούς.»

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκομίζει καρτέλα αναλυτικού καθολικού της «.....», με αρ. λογαριασμού «.....» και στοιχεία χρεώστη «.....» η οποία χρεώθηκε την **05-6-2007** με το ποσό 143.599,07 ευρώ.

Εκτός αυτής όμως, δεν προσκόμισε καρτέλα αναλυτικού καθολικού του λογ. 38.03-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ, από την οποία να προκύπτει η πίστωση του λογαριασμού αυτού (πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων) με το ως άνω ποσό, ούτε κανένα τραπεζικό παραστατικό το οποίο να αποδεικνύει την πληρωμή του ποσού αυτού προς την εταιρεία «.....».

Συνεπώς δεν αποδεικνύεται ότι οι ως άνω πιστώσεις του υπ' αριθ. κοινού λογ/σμού της τρ. Κύπρου (και όχι στον κοινό λογ/σμό, της τρ. Πειραιώς, όπως εκ παραδρομής αναφέρει στην προσφυγή του), με συνδικαιούχους τα τέσσερα αδέρφια (μετόχους της Α.Ε.), προέρχονταν από τα χρηματικά διαθέσιμα της Α.Ε. και σε κάθε περίπτωση ότι συσχετίζονται με την πληρωμή των μερισμάτων προς την εταιρεία «.....»

Επειδή τα συνυποβληθέντα νέα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή του (σχετ. 19, 20), δεν επαρκούν για να αποδεχθεί η πηγή ή η αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων, αυτές ορθώς θεωρήθηκαν εισόδημα του άρθ. 48 § 3 εδάφ. α' του ν. 2238/94 και επιμερίστηκαν στους τέσσερις συνδικαιούχους του λογαριασμού.

ΧΡΗΣΗ 2008 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009)

1. Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο λογαριασμός της Τράπεζας Πειραιώς δεν είχε περιληφθεί στο ψηφιακό CD, με αποτέλεσμα να μην έχει τη δυνατότητα να αιτιολογήσει τις σχετικές κινήσεις καθώς δεν του ζητήθηκε.

Επειδή σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, ο λογαριασμός αυτός περιλαμβανόταν στο CD που παραδόθηκε στον έλεγχο, και οι προς αιτιολόγηση πιστώσεις αυτού, περιλαμβάνονταν στο με αριθ. πρωτ. «.....» αίτημα παροχής πληροφοριών, με κινήσεις από 07-04-2008 έως 31-05-2012, όπως απεικονίζονται στις σελ. 17-22 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν.

2. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 8.389,00 ευρώ, στον αριθμ. κοινό λογαριασμό της τρ. Πειραιώς, με δικαιούχους τους «.....» και «.....», (σελ 49 της έκθεσης ελέγχου με α/α 32, 33, 34, 35, και 39)

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
31	32	.....	Πειραιώς	23-04-2008	1.357,00€	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
32	33	»	»	30-04-2008	1.758,00€	»
33	34	»	»	30-05-2008	1.758,00€	»
34	35	»	»	30-06-2008	1.758,00€	»
36	39	»	»	30-09-2008	1.758,00€	»
ΣΥΝΟΛΟ					8.389,00 €	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν και αυτές μισθοδοσίες και μερίσματα της χρήσης 2008 του «.....» από την εταιρεία «.....», οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από το έλεγχο.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι για τις πιστώσεις που αναφέρονται στις σελ. 49 με α/α 32, 33, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 42, 45 και 46 συνολικού ποσού 20.008,00 ευρώ, στον αριθμ. κοινό λογαριασμό με δικαιούχους τους «.....» και «.....», ο προσφεύγων προς απόδειξη του ισχυρισμού του υπέβαλε (11 μηχανογραφικές αποδείξεις πληρωμής - εκκαθάρισης μισθοδοσίας από την επιχείρηση «.....» καθώς και αντίγραφο καρτέλας αναλυτικού καθολικού (λογ. 33.07, με χρεώστη τον «.....») απόδοσης μερισμάτων στον ως άνω από την ίδια ως άνω ΑΕ. Οι ανωτέρω πιστώσεις έχουν αναλυτικά ως εξής:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
			ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
32	23-04-2008	1.357,00	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	817,00			817	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
33	30-04-2008	1.758,00	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	677,74		1.080,00	678	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
34	30-05-2008	1.758,00	ΜΑΙΟΣ	677,74			678	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
35	30-06-2008	1.758,00	ΙΟΥΝΙΟΣ	677,74			678	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
36	31-07-2008	1.758,00	ΙΟΥΛΙΟΣ	677,74	31/07/2008	1.080,00	1.758	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
38	01-09-2008	1.758,00	ΑΥΓΟΥΣ.	677,74	01/09/2008	1.080,00	1.758	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
39	30-09-2008	1.758,00	ΣΕΠΤ	677,74			678	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
40	31-10-2008	1.758,00	ΟΚΤ	677,74	31/10/2008	1.080,00	1.758	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
42	28-11-2008	1.735,00	ΝΟΕΜ	654,73	28/11/2008	1.080,00	1.735	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45	22-12-2008	2.714,00	ΔΕΚ	1.634,12	22-12-2008	1.080,00	2.714	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46	31-12-2008	1.896,00	ΔΕΚ	815,76	31/12/2008	1.080,00	1.896	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ		20.008,00		8.665,79		6.480,00	15.146	

για τις οποίες ο έλεγχος διαπιστώνει ότι: α) οι με α/α 36, 38, 40, 42, 45 και 46 πιστώσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού συνολικού ποσού **11.619 ευρώ** ταυτίζονται με τα αντίστοιχα εισοδήματα (μισθοί και μερίσματα) και συνεπώς **αιτιολογούνται και δεν φορολογούνται** με τις διατάξεις του άρθ. 48 §3 εδάφ. α' του ν. 2238/94.

β) οι με α/α 32., 33, 34, 35 και 39 πιστώσεις συνολικού ποσού 8.389,00 ευρώ δεν ταυτίζονται με τα εισοδήματα των περιόδων που αφορούν και συνεπώς δεν αιτιολογούνται και φορολογούνται με τις διατάξεις του άρθ. 48 §3 του Ν. 2238/1994.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή του, αποδείξεις πληρωμής (εκκαθάρισης) του «.....», μηνών Απριλίου έως και Δεκεμβρίου του 2008, και Γενικά Ημερολόγια (λογ. «.....») μηνών 7^{ου} έως 12^{ου} του 2008, της «.....». (σχετ. 22), και καρτέλα του χρεώστη με αρ. «.....», από την οποία προκύπτει χρέωση μερισμάτων ως εξής:

01-02-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 29-02-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 31-3-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 30-4-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 02-06-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 31-07-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 01-09-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 31-10-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 28-11-2008- έναντι μερίσματος 1.620,00€,
 22-12-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,
 31-12-2008- έναντι μερίσματος 1.080,00€,

ήτοι συνολικού ποσού 12.420,00€, από τα οποία όμως αντιστοιχίζεται μόνο η εγγραφή με α/α 33 στις 30-04-2008, με ποσό μισθοδοσίας 677,74€ και ποσό από μερίσματα 1.080,00€ (συνολ. ποσό 1.758,00€). Συνεπώς γίνεται συνολικά δεκτό το ποσό των 13.377,00€ (11.619,00€ + 1.758,00€) όσον αφορά τους μισθούς και τα μερίσματα,

3. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις, στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς της Τράπεζας Πειραιώς (με α/α 30 , 44 στη σελ. 49 και 165, 166, 168 & 169 στη σελίδα 19 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος),

α/α απόφ. ασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
29	30	.....	Πειραιώς	16-09-2008	5.000,00€	ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΛΟΓΑΡ.	.....
39	44	»	»	11-12-2008	7.500,00€	»	»
20	165	.....	»	16-09-2008	2.200,00€	»	.....
21	166	»	»	11-12-2008	3.300,00€	»	»
28	168	.....	»	11-12-2008	8.100,00€	»	.....
24	169	»	»	16-09-2008	5.400,00€	»	»

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταβολές της εταιρείας «.....». , με δικαιούχους ως ανωτέρω.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, η εγγραφή με **α/α 166**, (σχετ. εγγραφή 154 σελ 18 της έκθεσης ελέγχου του «.....») στον ανωτέρω πίνακα, όπως βεβαιώνει η τράπεζα Πειραιώς με το αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφό της, αφορά μεταφορά από τον υπ' αρ. λογαριασμό της «.....», της οποίας ο προσφεύγων είναι μέλος του Δ.Σ. (σελ. 84 της έκθεσης ελέγχου του «.....»).

Επειδή, σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, οι εγγραφές με **α/α 166 και 169**, στη σελ. 20 της έκθ. ελέγχου Φ.Ε.), όπως βεβαιώνει η τράπεζα Πειραιώς με το ίδιο ως άνω έγγραφό της, αφορούν σε μεταφορά από τον υπ' αρ. λογαριασμό της εταιρείας «.....»

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε καρτέλες χρεωστών της εταιρείας «.....», ήτοι: του λογ. «.....», του λογ. «.....» και του λογ. «.....», της διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2008 της εταιρείας «.....». (σχετ. 23,24,25) και την από 30-11-2016 θεωρηθείσα Έκθεση μερικού Ελέγχου χαρτοσήμου τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών της εταιρείας «.....», για τις χρήσεις 2008-2009 (σχετ. 26) της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία, διαπιστώθηκε ότι οι ως άνω μεταφορές χρημάτων εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία της «.....». και επιβεβαιώθηκε η μεταφορά τους από τον υπ' αρ..... εταιρικό λογαριασμό της

τρ. Πειραιώς στους ως άνω λογαριασμούς των «.....» και «.....», οι οποίοι είναι μέτοχοι και μέλη του Δ.Σ. αυτής. Σύμφωνα με την ίδια έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω ποσά αποτελούσαν δάνεια που χορηγήθηκαν στους μετόχους της εταιρείας, για τα οποία καταλογίστηκαν τέλη χατροσήμερου και ΟΓΑ χατροσήμερου μετά των νομίμων πρόσθετων φόρων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης των ανωτέρω ποσών, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί και δεν αποτελούν εισόδημα των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94.

4. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις, α) στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της πρώην Τράπεζας Κύπρου,

Την 10-01-2008 ποσού 4.600,00 ευρώ

την 15-01-2008 ποσού 13.000,00 ευρώ

την 04-02-2008 ποσού 17.500,00 ευρώ

την 13-02-2008 ποσού 40.000,00 ευρώ, χωρίς αιτιολογία και β) τις πιστώσεις στον υπ'

αρ. ατομικό λογαριασμό της πρώην Τράπεζας Κύπρου,

την 15-07-2008 ποσού 12.000,00 ευρώ και

την 31-07-2007 ποσού 50.000,00 ευρώ, χωρίς αιτιολογία, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση μέρους του ποσού των 134.117,00€ που είχε αναληφθεί την **20/07/2007** (Α/Α 115) από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό.

Επειδή όσον αφορά τις επανακαταθέσεις μετρητών, ισχύουν τα όσα αναφέρονται στο αντίστοιχο θέμα Νο 2 της χρήσης 2004 .

5. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις, στον υπ' αρ. ατομικό του λογαριασμό της πρώην Τράπεζας Κύπρου,

Την 18-08-2008 ποσού 33.785,00 ευρώ,

την 01-09-2008 ποσού 56.800,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 90.585,00€

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση μέρους του ποσού των 30.000,00 €, του ποσού των 52.000,00 € και του ποσού των 18.500,00€ που είχαν αναληφθεί στις 28-06-2007, 24-07-2007 και 26-07-2007 (α/α 121, 124, 125 σελ. 18 της έκθ. ελέγχου), αντίστοιχα από τον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της πρώην Τράπεζας Κύπρου.

Επειδή όσον αφορά τις επανακαταθέσεις μετρητών, ισχύουν τα όσα αναφέρονται στο αντίστοιχο θέμα Νο 2 της χρήσης 2004 .

6 . Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού **146.750 ευρώ**, στον υπ' αρ. κοινό λογαρ. Της τρ. Πειραιώς, (με α/α 148 και 149 σελ. 19 της έκθεσης ελέγχου φορ. εισοδήματος)

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
40	148	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	23-7-2008	69.750,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
41	149	»	»	25-7-2008	77.000,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ					146.750,00€	

ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του (στη σελ.24 αυτής) ισχυρίζεται τα εξής:

«.....κατά την χρήση αυτή, η εταιρεία «.....». με έδρα την «.....», η οποία είναι και μέτοχος στην εταιρεία «.....», έλαβε από την τελευταία ως μέρος το συνολικό ποσό των € 136.416,31, όπως αποδεικνύεται από τη σχετική καρτέλα χρεωστών της «.....». (Σχετ. 19). Η «.....» κατέβαλε προς εμένα και τους αδελφούς μου, που τυγχάνουμε μέτοχοι στην εταιρεία «.....». σε ποσοστό 25% έκαστος, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα νομιμοποιητικά έγγραφα (Σχετ. 20), στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό, μέρος του ανωτέρω μερίσματος και ειδικότερα τα ποσά των € 69.750,00 (Α/Α

148) την 23/7/2008 και € 77.000,00 (Α/Α 149) την 25/7/2007 αντίστοιχα, τα οποία θα πρέπει να επιμερισθούν αντίστοιχα στους τέσσερις αδελφούς.»

Επειδή όσον αφορά την ανωτέρω περίπτωση, ισχύουν τα όσα αναφέρονται στο αντίστοιχο θέμα (No 2) της χρήσης 2006 και (No 4) της χρήσης 2007.

7. Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα μη ατιολογούμενα ποσά στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου πρέπει να επιμεριστούν και στους ελεγχόμενους επίσης αδελφούς του ως επίσης συνδικαιούχους του λογαριασμού αυτού.

Επειδή σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου (σελ. 97,98):...« Ο ως άνω τραπεζικός λογαριασμός περιλαμβάνεται μόνο στον παραδοθέντα προς επεξεργασία από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκληματος οπτικό δίσκο που αφορά τον «.....» με δικαιούχο μόνο αυτόν με την παρακάτω απεικόνιση:

BANK_CODE	ACCOUNT_NO	HOLDER_AFM	HOLDER_FULLNAME
«.....»	«.....»	«.....»	«.....»

Η Τράπεζα Πειραιώς ως διάδοχος της Τράπεζας Κύπρου, με το αριθμ. «.....» έγγραφό της, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. «.....» στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., απαντώντας σε σχετικό αίτημα, βεβαίωσε ότι την 19-1-2010, ημέρα κατά την οποία εξήχθη στο εξωτερικό με έμβασμα χρηματικό ποσό 300.000 ευρώ από τον συγκεκριμένο λογαριασμό μοναδικός δικαιούχος του λογαριασμού αυτού ήταν «.....».

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα έγγραφο της ως άνω τράπεζας που να βεβαιώνει ότι πριν την 19-1-2010 υπήρχαν και άλλοι συνδικαιούχοι στον συγκεκριμένο λογαριασμό προκειμένου να αιτιολογήσει τον ισχυρισμό του.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για το εναπομείναν αδικαιολόγητο ποσό της χρήσης αυτής θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και το διαθέσιμο υπόλοιπο εισόδημα των τεσσάρων αδελφών, το οποίο σύμφωνα με τις φορολογικές τους δηλώσεις ανέρχεται σε ποσό ύψους 216.667,39€ για την χρήση αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες του ζητήθηκε να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης κάθε μιας χωριστά, προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτές φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή του κανένα αποδεικτικό στοιχείο σχετικά με την πηγή ή αιτία προέλευσης αυτών και επειδή οι αποδείξεις δεν ήταν ικανοποιητικές, θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας η οποία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

ΧΡΗΣΗ 2009 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010)

1. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 25.488 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό με δικαιούχους τους «.....» και «.....», (σελ 51 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, με α/α 31, 33, 37, 38, 39, 42, 43, 46, 48, 51, 52, 54, 55 και 56, οι οποίες απεικονίζονται και στις σελ. 36-37 με α/α 23, 26, 30, 31, 32, 35, 36, 39, 41, 44, 45, 47, 48 και 49)

α/α από φασ ης	α/α έκθ. ελέγ χου	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
----------------	-------------------	--------------	---------	-----------------	------	------------

28	31	.....	Πειραιώς	30-1-2009	1.779,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30	33	»	»	27-2-2009	1.779,00€	»
34	37	»	»	31-3-2009	1.779,00€	»
35	38	»	»	15-4-2009	1.357,00€	»
36	39	»	»	30-4-2009	1.773,00€	»
39	42	»	»	29-5-2009	1.773,00€	»
40	43	»	»	30-6-2009	1.773,00€	»
43	46	»	»	31-7-2009	1.773,00€	»
45	48	»	»	31-8-2009	1.773,00€	»
48	51	»	»	30-9-2009	1.773,00€	»
49	52	»	»	2-11-2009	1.773,00€	»
51	54	»	»	30-11-2009	1.773,00€	»
52	55	»	»	21-12-2009	2.714,00€	»
53	56	»	»	31-12-2009	1.896,00€	»
ΣΥΝΟΛΟ					25.488,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από το ως άνω ποσό αφορά μισθοδοσία και μερίσματα του ίδιου και μη αιτιολογημένα δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το ποσό των 14.580,00€ που αφορά μερίσματα, ενώ το υπόλοιπο ποσό των 10.907,00€ από μισθοδοσία το έκανε δεκτό.

Τα ως άνω ποσά αναλύονται ως εξής:

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
				ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
28	31	30-01-2009	1.779	ΙΑΝ.	699	30/01/2009	1.080	1.779	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30	33	27-02-2009	1.779	ΦΕΒ.	699	27/02/2009	1.080	1.779	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
34	37	31-03-2009	1.779	ΜΑΡΤ.	699	31/03/2009	1.080	1.779	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35	38	15-04-2009	1.357	ΔΩΡ. ΠΑΣΧΑ	817	15/04/2009	540	1.357	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
36	39	30-04-2009	1.773	ΑΠΡ.	693	30/04/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
39	42	29-05-2009	1.773	ΜΑΙΟΣ	693	29/05/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
40	43	30-06-2009	1.773	ΙΟΥΝ.	693	30/06/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
43	46	31-07-2009	1.773	ΙΟΥΛ.	693	31/07/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45	48	31-08-2009	1.773	ΑΥΓ.	693	31/08/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48	51	30-09-2009	1.773	ΣΕΠ.	693	30/09/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
49	52	02-11-2009	1.773	ΟΚΤ.	693	02/11/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
51	54	30-11-2009	1.773	ΝΟΕ.	693	30/11/2009	1.080	1.773	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
52	55	21-12-2009	2.714	ΔΩΡ. ΧΡΙΣΤ.	1.634	21/12/2009	1.080	2.714	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
53	56	31-12-2009	1.896	ΔΕΚ	816	31/12/2009	1.080	1.896	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ			25.488€		10.908€		14.580€	25.488€	

Επειδή ο προσφεύγων, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου(σελ. 100, 101) υπέβαλε στον έλεγχο (14) μηχανογραφικές αποδείξεις πληρωμής- εκκαθάρισης μισθοδοσίας από την επιχείρηση «.....», (14) μηχανογραφικές καρτέλες αναλυτικού καθολικού (λογ. 33.07) με χρεώσεις των ως άνω ποσών που αφορούν μερίσματα που έλαβε από την «.....», ο έλεγχος διαπίστωσε «ότι και οι 14 αυτές πιστώσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού συνολικού ποσού 25.488 ευρώ ταυτίζονται με τα αντίστοιχα εισοδήματα και ως εκ τούτου **γίνεται δεκτό και αιτιολογείται μέρος αυτών κατά το ποσό συνολικά των 10.907 ευρώ που προέρχεται από μισθοδοσία.**»

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή του «.....» προσκομίστηκε καρτέλα του λογ. της «.....» (σχετ. 21) με χρεώση τον συνδικαιούχο του λογαριασμού «.....»), από την οποία προκύπτει ότι το έτος 2009 χρεώθηκαν τα ως άνω μερίσματα συνολικού ποσού 14.580 ευρώ,

πιστωθέντα σε προηγούμενες χρήσεις, από τα οποία όμως με βάση τα ως άνω προσκομισθέντα δικαιολογητικά, αντιστοιχίζονται όλες οι ανωτέρω πιστώσεις εκτός της με α/α 53 ή 56 πίστωσης.

Συνεπώς, επειδή αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης του συνολικού ποσού των 13.500,00€ από το συνολικό ποσό των 14.580,00€ (-1.080,00€) που επικαλείται ο προσφεύγων, ότι δηλαδή προέρχεται από μερίσματα της χρήσης 2009, το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994.

2. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού **24.811 ευρώ** στον αριθμ.λογαριασμό, (σελ 125 της έκθεσης ελέγχου), συνολικού ποσού **24.811 ευρώ** στον αριθμ. λογαριασμό,

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
				ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
66	66	30-01-2009	1.762	ΙΑΝ	871,62	30/1/2009	890,00	1.761,62	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
67	67	27-02-2009	1.762	ΦΕΒ	871,62	27/2/2009	890,00	1.761,62	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
68	68	31-03-2009	1.762	ΜΑΡΤ	871,61	31/3/2009	890,00	1.761,61	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
69	69	15-04-2009	1.501	ΔΩΡ ΠΑΣΧ.	1.055,55	15/4/2009	445,00	1.500,55	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
70	70	30-04-2009	1.752	ΑΠΡ	862,32	30/4/2009	890,00	1.752,32	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
71	71	29-05-2009	1.752	ΜΑΙ	862,31	29/5/2009	890,00	1.752,31	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
72	72	30-06-2009	1.752	ΙΟΥΝ	862,32	30/6/2009	890,00	1.752,32	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
73	73	31-07-2009	1.752	ΙΟΥΛ	862,31	31/7/2009	890,00	1.752,31	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
74	74	31-08-2009	1.752	ΑΥΓ	862,32	31/8/2009	890,00	1.752,32	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
75	75	30-09-2009	1.752	ΣΕΠ	862,31	30/9/2009	890,00	1.752,31	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
76	76	02-11-2009	1.752	ΟΚΤ	862,32	2/11/2009	890,00	1.752,32	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
77	77	30-11-2009	1.752	ΝΟΕ	862,31	30/11/2009	890,00	1.752,31	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
		15-12-2009	1.006	ΔΕΚ	1.046,16			1.046,16	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
78	78	21-12-2009	3.001	ΔΩΡ ΧΡΙΣ	2.111,11	21/12/2009	890,00	3.001,11	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ			24.811		13.726,19		11.125,00	24.851,19	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αναγνωρίστηκε το ποσό των 12.015,00€, το οποίο αφορά μερίσματα του «.....» από την «.....», τα οποία μη αιτιολογημένα δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο, ενώ έγιναν δεκτά τα ποσά της μισθοδοσίας.

Επειδή ο προσφεύγων, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου(σελ. 87) υπέβαλε στον έλεγχο (14) μηχανογραφικές αποδείξεις πληρωμής- εκκαθάρισης μισθοδοσίας από την επιχείρηση «.....», (14) μηχανογραφικές καρτέλες αναλυτικού καθολικού (λογ. 33.07) με χρεώσεις των ως άνω ποσών που αφορούν μερίσματα που έλαβε από την «.....», ο έλεγχος διαπίστωσε «*ότι και οι 14 αυτές πιστώσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού συνολικού ποσού 24.811,00 ευρώ ταυτίζονται με τα αντίστοιχα εισοδήματα και ως εκ τούτου γίνεται δεκτό και αιτιολογείται μέρος αυτών κατά το ποσό συνολικά των 13.726,19 ευρώ που προέρχεται από μισθοδοσία.*»

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε καρτέλα του λογ. «.....», της «.....» (σχετ. 21) με χρεώστη τον ίδιο τον προσφεύγοντα, από την οποία προκύπτει ότι το έτος 2009 χρεώθηκαν τα ως άνω μερίσματα συνολικού ποσού 12.015,00 ευρώ, πιστωθέντα σε προηγούμενες χρήσεις, από τα οποία αντιστοιχίζονται όλα εκτός από το μέρος με ημ/νία 29-07-2009, ποσού 890,00€, σύμφωνα με την καρτέλα «.....», το οποίο άλλωστε δεν αντιστοιχεί σε ελεγχόμενη πίστωση του προσφεύγοντα.

Συνεπώς, επειδή αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης του συνολικού ποσού των 11.125,00€ από το συνολικό ποσό των 12.015,00€ που επικαλείται ο προσφεύγων, ότι δηλαδή προέρχεται από μερίσματα της χρήσης 2009, το ποσό αυτό (11.125,00€) δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994.

3. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις (με α/α 32, 36, 41, 44, 50, στη σελ. 51 της έκθεσης ελέγχου, τις πιστώσεις με α/α 214, 219, 222, 225 και 229, στη σελ. 20 & 21 της

έκθεσης ελέγχου και τις πιστώσεις με α/α 58, 61, 62, 63 και 64 στη σελ 51 της έκθεσης ελέγχου), οι οποίες έχουν ως εξής:

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ
29	32	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	03-02-2009	5.000,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
33	36	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	24-03-2009	5.000,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
38	41	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	13-05-2009	5.000,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
41	44	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	09-07-2009	5.000,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
47	50	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	16-09-2009	5.000,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
18	214	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	03-02-2009	2.200,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
19	219	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	24-03-2009	2.200,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
20	222	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	13-05-2009	2.200,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
21	225	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	09-07-2009	2.200,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
23	229	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	16-09-2009	2.200,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
55	58	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	03-02-2009	5.400,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
58	61	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	24-03-2009	5.400,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
59	62	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	13-05-2009	5.400,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
60	63	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	09-07-2009	5.400,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....
61	64	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	16-09-2009	5.400,00€	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταβολές της εταιρείας «.....», προς τους «.....» και «.....»

Επειδή και στην περίπτωση αυτή ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην παράγραφο (No 3) της χρήσης 2008 τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994.

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «*καταθέσεις μετρητών*», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

ΧΡΗΣΗ 2010 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011)

1. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις στον αριθμ. κοινό λογαριασμό με δικαιούχους τους «.....» και «.....», (σελ 52 της έκθεσης ελέγχου φορ. εισοδήματος με α/α 23, 26, 27, 29, 30, 31, 32 και 34),

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 2010		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
				ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
20	23	02-02-2010	1.779	ΙΑΝ	699			699	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23	26	01-03-2010	1.779	ΦΕΒ	699	01/03/2010	1.080	1.779	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24	27	31-03-2010	1.788	ΜΑΡΤ	708	31/03/2010	1.080	1.788	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26	29	30-04-2010	1.772	ΑΠΡΙΛ	692	30/04/2010	1.080	1.772	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27	30	31-05-2010	1.772	ΜΑΙ	692	31/05/2010	1.080	1.772	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28	31	30-06-2010	1.772	ΙΟΥΝ	692	30/06/2010	1.080	1.772	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29	32	02-08-2010	1.772	ΙΟΥΛ	692	02/08/2010	1.080	1.772	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31	34	31-08-2010	1.772	ΑΥΓΟΥΣ	692	31-08-2010	1.080	1.772	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	ΣΥΝ		14.208		5.566		7.560	13.126,12	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν τον ίδιο και ότι ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ποσά των μερισμάτων παρά μόνο της μισθοδοσίας εκτός της εγγραφής με α/α 23 του ανωτέρω πίνακα.

Επειδή προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή καρτέλα του λογ. της «.....» (σχετ. 21) με χρεώστη τον «.....», διαπιστώθηκε ότι το συνολικό ποσό των 7.560,00€, προέρχεται από μερίσματα των μηνών αυτών και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή ο έλεγχος (στη σελ. 92 της έκθεσης ελέγχου) δεν αναγνωρίζει την εγγραφή με α/α 20 πίστωσης ποσού 1.779 ευρώ, αυτή φορολογήθηκε με τις διατάξεις του άρθ. 48 §3 εδάφ. α' του ίδιου νόμου.

Επειδή όμως προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή, μισθοδοσία του μηνός Ιανουαρίου του 2010, το ποσό των 699,00€ εκ του συνολικού ποσού της πίστωσης των 1.779,00€, στις 02-02-2010, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

2. Επειδή όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις στον υπ' αρ. κοινό λογ. της τρ. Πειραιώς, με συνδικαιούχους τον «.....» και «.....» (σελ. 126,127 της έκθ. ελέγχου)

α/α απόφασης	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ		ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
			ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
34 εδ. α' αρ. 48 παρ.3	02-02-2010	1.762	ΙΑΝ	871,62			871,62	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
43	01-03-2010	1.762	ΦΕΒ	871,62	1/3/2010	890,00	1.761,62	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	31-03-2010	1.056	ΔΩΡ ΠΑΣΧ	1.055,55			1.055,55	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44	31-03-2010	1.772	ΜΑΡΤ	882,32	31/3/2010	890,00	1.772,32	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45	30-04-2010	1.751	ΑΠΡ	861,30	30/4/2010	890,00	1.751,30	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46	31-05-2010	1.751	ΜΑΙ	861,29	31/5/2010	890,00	1.751,29	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47	30-06-2010	1.751	ΙΟΥΝ	861,30	30/6/2010	890,00	1.751,30	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48	02-08-2010	1.751	ΙΟΥΛ	861,29	2/8/2010	890,00	1.751,29	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
49	31-08-2010	1.751	ΑΥΓ	861,30	31/8/2010	890,00	1.751,30	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15 εδ. α' αρ. 48 παρ.3	30-09-2010	1.751	ΣΕΠ	861,29	30/9/2010	890,00	1.751,29	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16	01-11-2010	1.751	ΟΚΤ	861,30	1/11/2010	890,00	1.751,30	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17	30-11-2010	1.751	ΝΟΕ	861,29	30/11/2010	890,00	1.751,29	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18	21-12-2010	3.001	ΔΕΚ	2.111,11	21/12/2010	890,00	3.001,11	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19	31-12-2010	1.453	ΔΩΡ ΧΡΙΣ	563	31/12/2010	890,00	1.453,23	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ		24.816				10.680	23.925,81	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ποσά των μερισμάτων του αδελφού του «.....», συνολικού ποσού 10.680,00€ παρά μόνο της μισθοδοσίας.

Επειδή, ο προσφεύγων **για πρώτη φορά με την ενδικοφανή προσφυγή** προσκόμισε καρτέλα του λογ. της «.....» (σχετ. 21 με χρεώστη τον συνδικαιούχο «.....» από την οποία προκύπτει ότι το έτος 2010 χρέωθηκαν μερίσματα συνολικά 11.125,00€ ευρώ πιστωθέντα σε προηγούμενες χρήσεις, εκ των οποίων το ποσό των 10.680,00€ ευρώ αιτιολογεί στο σύνολό τους τις ανωτέρω πιστώσεις, εκτός της εγγραφής με α/α 34, η οποία δεν ταυτοποιήθηκε με τα αντίστοιχα εισοδήματα. Συνεπώς το ανωτέρω ποσό των 10.680,00€ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94.

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

ΧΡΗΣΗ 2011(ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012)

1. Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού **150.000,00 ευρώ**, στις 19-08-2011, στον αριθ. κοινό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας, αποτελεί καταβολή μερίσματος στους μετόχους «.....» και «.....», από την «.....», που είχε πιστωθεί και φορολογηθεί σε προηγούμενη χρήση.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, η ανωτέρω τράπεζα με το με αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφό της, γνώρισε στον έλεγχο ότι η πίστωση αυτή αφορά μεταφορά χρημάτων από τον αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης «.....», της οποίας ο προσφεύγων είναι μέτοχος και μέλος του ΔΣ (ως σελ 30).

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων προσκόμισε: α)Γενικά Ημερολόγια της 19-08-2011 της ανωτέρω Α.Ε. από τα οποία προκύπτει η χρέωση των λογ. «.....»,«.....» και «.....» με το ποσό των 50.000,00€ για έκαστο εξ' αυτών, χωρίς να προκύπτει η πίστωση και β) καρτέλες των ως άνω δοσοληπτικών λογαριασμών(σχετ. 21) των μετόχων από τις οποίες διαπιστώνεται η πίστωση των μερισμάτων αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση συνολικού ποσού 150.000 ευρώ (50.000,00€ *3),στον αριθ. κοινό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας, προέρχεται από την ως άνω Α.Ε., αποδεικνύεται η πηγή προέλευσής της, και κατά συνέπεια δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα.

Το αν τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε. από άλλες διατάξεις ή έχουν απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη, ή αποτελούν αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διεξάγει η αρμόδια φορολογική αρχή, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

2. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 20.454 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό με δικαιούχους τους «.....» και «.....», (σελ. 54 της έκθεσης ελέγχου του προσφεύγοντα)

α/α απόφ ασης	α/α έκθεση ς	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 2011		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
				ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
14	22	31-01-2011	1.779	ΙΑΝ	699,05	31/01/2011	1.080	1.779,05	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17	25	28-02-2011	1.779	ΦΕΒ	699,05	28/02/2011	1.080	1.779,05	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18	27	31-03-2011	1.779	ΜΑΡΤ	699,04	31/03/2011	1.080	1.779,04	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19	29	20-04-2011	1.357	ΔΩΡ ΠΑΣΧ	817,00	20/04/2011	540	1.357,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20	30	02-05-2011	1.773	ΑΠΡ	692,84	02/05/2011	1.080	1.772,84	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21	32	31-05-2011	1.773	ΜΑΙΟΣ	692,84	31/05/2011	1.080	1.772,84	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24	36	31-08-2011	1.756	ΑΥΓ	676,24	31/08/2011	1.080	1.756,24	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25	38	30-09-2011	1.761	ΣΕΠ	680,71	30/09/2011	1.080	1.760,71	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27	40	31-10-2011	1.761	ΟΚΤ	680,71	31/10/2011	1.080	1.760,71	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31	44	30-11-2011	1.761	ΝΟΕ	680,71	30/11/2011	1.080	1.760,71	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	45	21-12-2011	1.624	ΔΩΡ ΧΡΙΣ	1.624,39			1.624,39	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32	46	21-12-2011	1.551	ΔΕΚ	471,20	21/12/2011	1.080	1.551,20	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝ			20.454		9.114		11.340	20.453,7 8	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά αφορούν μισθοδοσία και καταβολή μερισμάτων από την Α.Ε. προς τον «.....» και ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ποσά των μερισμάτων ενώ έκανε δεκτά τα ποσά της μισθοδοσίας.

Επειδή σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου (σελ. 107-108) γίνεται δεκτό το συνολικό ποσό των 9.114,00€ που προέρχεται από μισθοδοσία εκ του συνολικού ποσού των 20.454,00 ευρώ.

Επειδή ο προσφεύγων **για πρώτη φορά με την ενδικοφανή προσφυγή** προσκομίζει καρτέλα του λογ. «.....» (σχετ. 34 με χρεώστη τον συνδικαιούχο του λογαριασμού «.....») από την οποία προκύπτει ότι το έτος 2011 χρεώθηκαν μερίσματα πιστωθέντα σε προηγούμενες χρήσεις, από τα οποία αντιστοιχίζονται όλα τα ανωτέρω εκτός από το μέρισμα με ημ/νία 21-12-2011, ποσού 1.080,00€ (α/α 32 ή 46), σύμφωνα με την καρτέλα «.....»

Συνεπώς, επειδή αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης του συνολικού ποσού των 10.260,00€ από το συνολικό ποσό των 11.340,00€(-1.080,00€) που επικαλείται ο προσφεύγων, ότι προέρχεται από μερίσματα της χρήσης 2011, το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994.

3. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 23.958 ευρώ στον υπ' αριθ. λογαριασμό, της τρ. Πειραιώς (με α/α 301, 303, 305, 307, 306, 309, 311, 312, 313, 314, 317, 319, 320 και 321 σελ 22 της εκθ. Ελέγχου ή 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57 σελ. 128, 129 της έκθ. ελέγχου),

α/α απόφασης	α/α έκθεσης	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 2011		ΑΜΟΙΒΕΣ Δ.Σ.		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩ Ν	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
				ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
45	301	31-01-2011	1.762	ΙΑΝ	871,62	31/1/2011	890,00	1.761,62	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46	303	28-02-2011	1.762	ΦΕΒ	871,62	28/2/2011	890,00	1.761,62	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47	305	31-03-2011	1.762	ΜΑΡΤ	871,61	31/3/2011	890,00	1.761,61	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48	306	20-04-2011	1.501	ΔΩΡ ΠΑΣΧ	1.055,55	20/4/2011	445,00	1.500,55	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
49	307	02-05-2011	1.752	ΑΠΡ	862,32	2/5/2011	890,00	1.752,32	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
50	309	31-05-2011	1.752	ΜΑΙΟΣ	862,31	31/5/2011	890,00	1.752,31	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
51	311	01-08-2011	1.805	ΙΟΥΛ	915,37	1/8/2011	890,00	1.805,37	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
52	312	31-08-2011	1.769	ΑΥΓ	906,32	31/8/2011	863,00	1.769,32	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
53	313	30-09-2011	1.802	ΣΕΠ	911,87	30/9/2011	890,00	1.801,87	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
54	314	31-10-2011	1.802	ΟΚΤ	911,87	31/10/2011	890,00	1.801,87	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
55	317	30-11-2011	1.802	ΝΟΕ	911,87	30/11/2011	890,00	1.801,87	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	319	21-12-2011	2.100	ΔΩΡ ΧΡΙΣ	2.099,52	21/12/2010		2.100,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
56	320	21-12-2011	1.000			21/12/2011	1.000,13	1.000,13	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
57	321	30-12-2011	1.588	ΔΕΚ	697,71	30/12/2010	890,00	1.587,71	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
			23.958		12.750		11.208	23.958,17	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά αφορούν μισθοδοσία και καταβολή μερισμάτων από την Α.Ε. προς τον ίδιο τον προσφεύγοντα και ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ποσά των μερισμάτων ενώ έκανε δεκτά τα ποσά της μισθοδοσίας.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε καρτέλα του δοσοληπτικού λογαριασμού «.....» (σχετ. 21 με χρεώστη τον προσφεύγοντα) από την οποία προκύπτει ότι το έτος 2011 χρεώθηκαν μερίσματα πιστωθέντα σε προηγούμενες χρήσεις, το ποσό των 11.2208,00€ που αφορά μερίσματα της χρήσης αυτής, σύμφωνα και με τις απόψεις του ελέγχου, γίνεται δεκτό και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

4. Όσον αφορά τις πιστώσεις:

με α/α 8, την 02-03-2011 ποσού 18.220 ευρώ στον αριθμ. κοινό λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, με συνδικ. τους «.....» και «.....»,

με α/α 5, την 27-6-2011, ποσού 12.500 στον αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, με συνδικ. τους «.....» και «.....»

με α/α 10, την 2-11-2011 ποσού 15.000 στον αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς,

με α/α 12, την 4-11-2011 ποσού 11.509 στον αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς,
με α/α 28, την 9-11-2011 ποσού 6.000 στον αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς,
με συνδικ. τους «.....» και «.....», και

με α/α 29, την 11-11-2011 ποσού 3.000, στον αριθμ. λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακαταθέσεις από προγενέστερες αναλήψεις, ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην περίπτωση (No 2) της χρήσης 2004.

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

ΧΡΗΣΗ 2012(ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013)

1. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 10.286 ευρώ, στον αριθμ. κοινό λογαριασμό με δικαιούχους τους «.....» και «.....», (σελ. 55 της έκθεσης ελέγχου, με α/α 5, 7, 8, 9, 10 και 11),

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχ.	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 2011		ΛΟΓ. 33-07		ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
				ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
8	5	31-01-2012	1.791	ΙΑΝ	711,00	31-01-2012	1.080	1.791,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9	7	29-02-2012	1.790	ΦΕΒ	710,00	29-02-2012	1.080	1.790,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10	8	02-04-2012	1.790	ΜΑΡΤ	710,00	02-04-2012	1.080	1.790,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11	9	30-04-2012	1.788	ΔΩΡ ΠΑΣΧ	708,00	30-04-2012	1.080	1.788,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12	10	02-05-2012	1.040					0,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13	11	31-05-2012	2.087	ΜΑΙΟΣ	707,00	31/05/2011	1.380	2.087,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	ΣΥΝ		10.286		3.546		5.700	9.246,00	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά αφορούν μισθοδοσία και καταβολή μερισμάτων από την Α.Ε. προς τον ίδιο τον «.....» και ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ποσά των μερισμάτων ενώ έκανε δεκτά τα ποσά της μισθοδοσίας.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε καρτέλα του λογ. «.....» (σχετ. 21) με χρεώστη τον συνδικαιούχο του λογαριασμού «.....») από την οποία προκύπτει ότι το έτος 2012 χρεώθηκαν μερίσματα πιστωθέντα σε προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού 5.700,00€.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου, για τις ως άνω πιστώσεις, στον αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της τρ. Πειραιώς, προκύπτει η πηγή προέλευσής τους και κατά συνέπεια το ποσό των συνολικά **5.700,00€ ευρώ**, που αφορά καταβολή μερισμάτων, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσία του άρθ. 48 §3 του ν. 2238/94.

2. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 9.204 ευρώ στον αριθμ. λογαριασμό της τρ. Πειραιώς, με δικαιούχους τους «.....» και «.....», (με α/α 358, 359, 361, 362 και 364 σελ. 24 της έκθεσης ελέγχου του προσφεύγοντα),

α/α απόφασης	α/α έκθ. ελέγχου	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 2012		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΣΥΝΟΛΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
				ΜΗΝΑΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΠΟΣΟ		
3	358	31-01-2012	1.783	ΙΑΝ	893,48	31/1/2012	890,00	1.783,48	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4	359	29-02-2012	1.782	ΦΕΒ	892,48	29/2/2012	890,00	1.782,48	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5	361	02-04-2012	1.781	ΜΑΡΤ	891,32	2/4/2012	890,00	1.781,32	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6	362	30-04-2012	1.779	ΑΠΡ	889,18	30/4/2012	890,00	1.779,18	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7	364	31-05-2012	2.077	ΜΑΙΟΣ	887,36	31/5/2012	1.190,00	2.077,36	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
		ΣΥΝΟΛΟ	9.202,00		4.453,82		4.750,00	9.203,82	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά αφορούν μισθοδοσία και καταβολή μερισμάτων από την Α.Ε. προς τον «.....» και ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα ποσά των μερισμάτων ενώ έκανε δεκτά τα ποσά της μισθοδοσίας.

Επειδή ο προσφεύγων **με την ενδικοφανή προσφυγή** του προσκόμισε καρτέλα του λογ. της «.....» (σχετ. 21 με χρεώστη τον προσφεύγοντα) από την οποία προκύπτει ότι το έτος 2012 χρεώθηκαν μερίσματα πιστωθέντα σε προηγούμενες χρήσεις, το ποσό συνολικό ποσό των 4.750,00 προερχόμενο από μερίσματα γίνεται δεκτό και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

3. Όσον αφορά την πίστωση με α/α 1, ποσού 2.850 ευρώ, την 12-3-2012, στον αριθμ. κοινό λογαριασμό με δικαιούχους τους «.....» και «.....», ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση χρημάτων από μισθώματα της συζύγου του «.....», προσκομίζοντας το από 12-03-2012 αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών της τρ. Πειραιώς(**σχετ. 37**).

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο και επειδή με την κατάθεση των μετρητών από την σύζυγο του αδελφού του **δεν αποδεικνύεται** η πηγή ή η αιτία προέλευσης των χρημάτων, το ποσό των **2.850 ευρώ θεωρείται προσαύξηση περιουσίας φορολογείται** με τις διατάξεις του άρθ. 48 §3 εδάφ. β' του ν. 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ως εξής:

«(α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

(β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

(γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

(δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.».

Επειδή κατά την εξέταση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του προσφεύγοντα, διαφοροποιήθηκε από αυτό του ελέγχου, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, στα οικ. έτη 2011, 2012 & 2013 υπολογίζεται ανάλογα με το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα κατά τα έτη αυτά, όπως αυτό προσδιορίζεται με την παρούσα απόφαση.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως εξής:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48§3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ (σε ευρώ)	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΕΤΑΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (σε ευρώ)
9	ΕΘΝΙΚΗ	.....	20-12-2006	84.695 - 63.505=	21.190,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006				21.190,00 * (1/3)=	21.190,00
20	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	16-09-2008	2.200,00	733,00
21	»	»	11-12-2008	3.300,00	1.100,00

32	»	.....	30-04-2008	1.758,00	586,00
29	»	»	16-09-2008	5.000,00	1.667,00
39	»	»	11-12-2008	7.500,00	2.500,00
24	»	.....	16-09-2008	5.400,00	1.800,00
28	»	»	11-12-2008	8.100,00	2.700,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008				33.258,00 * (1/3)=	11.086,00€
18	»	.....	03-02-2009	2.200,00	733,00
19	»	»	24-03-2009	2.200,00	733,00
20	»	»	13-05-2009	2.200,00	733,00
21	»	»	09-07-2009	2.200,00	733,00
23	»	»	16-09-2009	2.200,00	733,00
29	»	.....	03-02-2009	5.000,00	1.667,00
33	»	»	24-03-2009	5.000,00	1.667,00
38	»	»	13-05-2009	5.000,00	1.667,00
41	»	»	09-07-2009	5.000,00	1.667,00
47	»	»	16-09-2009	5.000,00	1.667,00
55	»	.....	03-02-2009	5.400,00	1.800,00
58	»	»	24-03-2009	5.400,00	1.800,00
59	»	»	13-05-2009	5.400,00	1.800,00
60	»	»	09-07-2009	5.400,00	1.800,00
61	»	»	16-09-2009	5.400,00	1.800,00
28	»	.....	30-01-2009	1.080,00	360,00
30	»	»	27-02-2009	1.080,00	360,00
34	»	»	31-03-2009	1.080,00	360,00
35	»	»	15-04-2009	540,00	180,00
36	»	»	30-04-2009	1.080,00	360,00
39	»	»	29-05-2009	1.080,00	360,00
40	»	»	30-06-2009	1.080,00	360,00
43	»	»	31-07-2009	1.080,00	360,00
45	»	»	31-08-2009	1.080,00	360,00
48	»	»	30-09-2009	1.080,00	360,00
49	»	»	02-11-2009	1.080,00	360,00
51	»	»	30-11-2009	1.080,00	360,00
52	»	»	21-12-2009	1.080,00	360,00
66	»	.....	30-01-2009	890,00	297,00
67	»	»	27-02-2009	890,00	297,00
68	»	»	31-03-2009	890,00	297,00
69	»	»	15-04-2009	445,00	148,00
70	»	»	30-04-2009	890,00	297,00
71	»	»	29-05-2009	890,00	297,00
72	»	»	30-06-2009	890,00	297,00
73	»	»	31-07-2009	890,00	297,00
74	»	»	31-08-2009	890,00	297,00
75	»	»	30-09-2009	890,00	297,00
76	»	»	02-11-2009	890,00	297,00
77	»	»	30-11-2009	890,00	297,00
78	»	»	21-12-2009	890,00	297,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009				87.625,00 * (1/3)=	29.212,00
20	»	.....	02-02-2010	699,00	233,00
23	»	»	01-03-2010	1.080,00	360,00
24	»	»	31-03-2010	1.080,00	360,00
26	»	»	30-04-2010	1.080,00	360,00
27	»	»	31-05-2010	1.080,00	360,00
28	»	»	30-06-2010	1.080,00	360,00
28	»	»	02-08-2010	1.080,00	360,00
31	»	»	31-08-2010	1.080,00	360,00
43	»	.....	01-03-2010	890,00	297,00
44	»	»	31-03-2010	890,00	297,00
45	»	»	30-04-2010	890,00	297,00
46	»	»	31-05-2010	890,00	297,00
47	»	»	30-06-2010	890,00	297,00

48	»	»	02-08-2010	890,00	297,00
49	»	»	31-08-2010	890,00	297,00
15 εδ. Β'	»	»	30-09-2010	890,00	297,00
16	»	»	01-11-2010	890,00	297,00
17	»	»	30-11-2010	890,00	297,00
18	»	»	31-12-2010	890,00	297,00
19	»	»	31-12-2010	890,00	297,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010				18.939,00 * (1/3)=	6.313,00
1	ΕΘΝΙΚΗ	.....	19-08-2011	150.000,00	50.000,00
14	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	31-01-2011	1.080,00	360,00
17	»	»	28-02-2011	1.080,00	360,00
18	»	»	31-03-2011	1.080,00	360,00
19	»	»	30-04-2011	540,00	180,00
20	»	»	02-05-2011	1.080,00	360,00
21	»	»	31-05-2011	1.080,00	360,00
24	»	»	31-08-2011	1.080,00	360,00
25	»	»	30-09-2011	1.080,00	360,00
27	»	»	31-10-2011	1.080,00	360,00
31	»	»	30-11-2011	1.080,00	360,00
45	»	.....	31-01-2011	890,00	297,00
46	»	»	28-02-2011	890,00	297,00
47	»	»	31-03-2011	890,00	297,00
48	»	»	20-04-2011	445,00	148,00
49	»	»	02-05-2011	890,00	297,00
50	»	»	31-05-2011	890,00	297,00
51	»	»	01-08-2011	890,00	297,00
52	»	»	31-08-2011	863,00	288,00
53	»	»	30-09-2011	890,00	297,00
54	»	»	31-10-2011	890,00	297,00
55	»	»	30-11-2011	890,00	297,00
56	»	»	21-12-2011	1.000,00	333,00
57	»	»	30-12-2011	890,00	297,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011				171.468,00 * (1/3)	57.156,00
3	»	.....	31-01-2012	890,00	297,00
4	»	»	29-02-2012	890,00	297,00
5	»	»	02-04-2012	890,00	297,00
6	»	»	30-04-2012	890,00	297,00
7	»	»	31-05-2012	1.190,00	397,00
8	»	.....	31-01-2012	1.080,00	360,00
9	»	»	29-02-2012	1.080,00	360,00
10	»	»	02-04-2012	1.080,00	360,00
11	»	»	30-04-2012	1.080,00	360,00
13	»	»	31-05-2012	1.380,00	460,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012				10.450,00 * (1/3)	3.483,00

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των συνδικαιούχων στους τραπεζικούς λογαριασμούς καθώς επίσης και το προφίλ του προσφεύγοντα και των υπόλοιπων συνδικαιούχων των λογαριασμών και της οικονομικής δυνατότητας αυτών, κρίνει ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίες αφορούν σε πιστώσεις με την αιτιολογία «*καταθέσεις μετρητών*», που μετά τον επιμερισμό τους αντιστοιχούν σε ποσά μικρότερα των 1.500,00€ ανά συνδικαιούχο και οι οποίες αναλυτικά έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2004 (ΟΙΚ. 2005)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
-----	---------	---------	----------	-------------------	---------------	-----------------------------------	--------------

	A			ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		.....	.....	.....	.....	
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/2/2004	4.120	ΚΟΙΝΟΣ :	1.030	1.030	1.030	1.030	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2			25/2/2004	3.400		850	850	850	850	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
3			26/2/2004	2.070		518	518	518	518	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			12/3/2004	4.450		1.113	1.113	1.113	1.113	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9			2/4/2004	1.730		433	433	433	433	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11			28/4/2004	3.100		775	775	775	775	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13			3/6/2004	4.930		1.233	1.233	1.233	1.233	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14			7/6/2004	3.430		858	858	858	858	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16			15/6/2004	1.200		300	300	300	300	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18			18/6/2004	1.300		325	325	325	325	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21			21/7/2004	1.250		313	313	313	313	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
22			23/8/2004	1.750		438	438	438	438	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24			3/11/2004	2.834		708	708	708		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28			22/12/2004	1.000		250	250	250	250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004				<u>36.564</u>			<u>9.144</u>	<u>9.144</u>	<u>9.144</u>	<u>9.144</u>

ΧΡΗΣΗ 2005 (ΟΙΚ. 2006)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙ ΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	
											
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	..... ..	11/1/2005	2.500	ΚΟΙΝΟΣ	625	625	625	625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
2			25/1/2005	2.250		563	563	563	563	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
4			21/2/2005	1.000		250	250	250	250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
5			26/9/2005	1.500		375	375	375	375	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
6			31/10/2005	1.407		352	352	352	352	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
9			29/11/2005	3.800		950	950	950	950	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
10			22/12/2005	5.000		1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2005				<u>17.457</u>			<u>4.365</u>	<u>4.365</u>	<u>4.365</u>	<u>4.365</u>	

ΧΡΗΣΗ 2006 (ΟΙΚ. 2007)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΠΕΡΙΟΥΣΙ ΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
										
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	..... .	31/3/2006	2.500	ΚΟΙΝΟΣ	625	625	625	625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11			1/6/2006	1.600		400	400	400	400	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14			17/8/2006	4.270		1.068	1.068	1.068	1.068	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20			14/12/2006	3.244		811	811	811	811	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006				<u>11.614</u>		<u>2.904</u>	<u>2.904</u>	<u>2.904</u>	<u>2.904</u>	

ΧΡΗΣΗ 2008 (ΟΙΚ. 2009)

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
										
17	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	10/6/2008	2.061	ΚΟΙΝΟΙ :/...../.....	687	687	687	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18			18/12/2008	1.360		453	453	453	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19			22/12/2008	1.252		417	417	417	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30		.....	7/4/2008	1.765		588	588	588	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35			29/8/2008	1.750		583	583	583	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
37			28/11/2008	1.324		441	441	441	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
38			8/12/2008	1.000		333	333	333	0	ΑΤΜ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26		.....	28/11/2008	1.451		484	484	484	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008				11.963		3.986	3.986	3.986	0	

ΧΡΗΣΗ 2009 (ΟΙΚ. 2010)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
										
9	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	22/1/2009	1.675	ΚΟΙΝΟΙ ://.....	558	558	558	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15			6/10/2009	1.500		500	500	500	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
22	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	3/8/2009	1.050		350	350	350	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31			3/3/2009	1.000		333	333	333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
37			5/5/2009	1.000		333	333	333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
42			10/7/2009	1.000		333	333	333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44			4/8/2009	2.000		667	667	667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46			16/9/2009	2.000		667	667	667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
53			31/12/2009	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
54				5/1/1909		2.830	ΚΟΙΝΟΣ ://.....	943	943	943	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
65	31/12/2009	1.936		645		645		645	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009				17.071		-	5.690	5.690	5.690	0

ΧΡΗΣΗ 2010 (ΟΙΚ. 2011)

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
										
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	5/3/2010	1.200	ΚΟΙΝΟΙ :/...../.....	400	400	400	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

4	..	12/5/2010	1.360	/.....	453	453	453	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
5		15/7/2010	1.823		608	608	608	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
19		.....	5/1/2010		2.000	667	667	667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21			2/2/2010		1.200	400	400	400	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
22			23/2/2010		4.500	1.500	1.500	1.500	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23			1/3/2010		1.080	360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25			9/4/2010		1.900	633	633	633	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32			3/9/2010		1.300	433	433	433	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
34					2/2/2010	1.762	587	587	587	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
36		12/3/2010			1.939	646	646	646	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010			<u>20.064</u>		<u>6.687</u>	<u>6.687</u>	<u>6.687</u>	<u>0</u>		

Α/Α	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙ ΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
										
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	10/12/2010	3.375	ΚΟΙΝΟΙ ://.....	1.125	1.125	1.125	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4			20/12/2010	1.125		375	375	375	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5		.....	30/9/2010	1.772		591	591	591	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			1/11/2010	1.772		591	591	591	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			30/11/2010	1.772		591	591	591	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8			30/11/2010	1.324		441	441	441	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9			21/12/2010	2.714		905	905	905	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			31/12/2010	1.573		524	524	524	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13		.....	30/11/2010	1.451		484	484	484	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010				<u>16.878</u>	<u>5.626</u>	<u>5.626</u>	<u>5.626</u>	<u>0</u>		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010				<u>36.942</u>		<u>12.313</u>	<u>12.313</u>	<u>12.313</u>	<u>0</u>	

ΧΡΗΣΗ 2011 (ΟΙΚ. 2011)

Α/Α	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
										
16	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	22/2/2011	4.500	ΚΟΙΝΟΙ ://.....	1.500	1.500	1.500	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23			1/8/2011	1.764		588	588	588	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24			31/8/2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26			10/10/2011	2.500		833	833	833	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28			8/11/2011	2.600		867	867	867	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30			11/11/2011	3.000		1.000	1.000	1.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32			30/12/2011	1.080		360	360	360	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44		.....	14/11/2011	1.552		517	517	517	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	<u>18.076</u>		<u>6.025</u>	<u>6.025</u>	<u>6.025</u>	<u>0</u>	
--------------------------------------	---------------	--	--------------	--------------	--------------	----------	--

ΧΡΗΣΗ 2012 (ΟΙΚ. 2013)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
										
1	ΠΕΙΡ ΑΙΩΣ	.....	12/3/2012	2.850	ΚΟΙΝΟΙ :/.....	950	950	950	0	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12		.....	2/5/2012	1.040		347	347	347	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17		.....	31/5/2012	1.048		349	349	349	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012				4.938		1.646	1.646	1.646	0	

Συνεπώς, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας συνολικά ανά χρήση, τα κάτωθι ποσά :

Βάσει των ανωτέρω αναφερομένων, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας συνολικά ανά χρήση, τα κάτωθι ποσά :

Χρήση 2004: ποσό ύψους	36.564,00€ * 1/4
Χρήση 2005: ποσό ύψους	17.457,00€ * 1/4
Χρήση 2006: ποσό ύψους	21.190,00€ * 1/1 + 11.614,00€ * 1/4
Χρήση 2007: ποσό ύψους	0,00€
Χρήση 2008: ποσό ύψους	33.258,00€ + 11.963,00€ = 45.221,00€ * 1/3
Χρήση 2009: ποσό ύψους	87.625,00€ + 17.071,00€ = 104.696,00€ * 1/3
Χρήση 2010: ποσό ύψους	18935,00€ + 36.942,00€ = 55.877,00€ * 1/3
Χρήση 2011: ποσό ύψους	171.468,00€ + 18.076,00€ = 189.544,00€ * 1/3
Χρήση 2012: ποσό ύψους	10.450,00€ + 4.938,00€ = 15.388,00€ * 1/3

Οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως ακολούθως:

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΘ. 48§3 του Ν. 2238/94

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2004-31/12/2004

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ	ΗΜ/ΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48§3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	02-03-2004	15.195	.....	3.799	3.799	3.799	3.799	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5			03-03-2004	10.345		2.586	2.586	2.586	2.586	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			10-03-2004	6.170		1.542	1.542	1.542	1.542	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8			17-03-2004	9.725		2.431	2.431	2.431	2.431	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			13-04-2004	7.992		1.998	1.998	1.998	1.998	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12			21-05-2004	6.500		1.625	1.625	1.625	1.625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15			08-06-2004	14.940		3.735	3.735	3.735	3.735	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17			15-06-2004	2.279		570	570	570	570	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
19			09-07-2004	12.600		3.150	3.150	3.150	3.150	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

20			15-07-2004	32.970		8.243	8.243	8.243	8.243	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23			17-09-2004	41.000		10.250	10.250	10.250	10.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25			19-11-2004	4.200		1.050	1.050	1.050	1.050	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
26			03-12-2004	55.000		13.750	13.750	13.750	13.750	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
27			17-12-2004	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004				231.916		57.979	57.979	57.979	57.979	

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005-31/12/2005

Α/ Α	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜ ΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙ Σ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
3	ΠΕΙΡ ΑΙΩΣ	.....	21-01-2005	4.000		1.000	1.000	1.000	1.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
7			03-11-2005	10.000		2.500	2.500	2.500	2.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
8			14-11-2005	48.000		12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
11	ΚΥΠΡΟΥ	.....	22-02-2005	20.000	ΚΟΙΝΟΣ :	5.000	5.000	5.000	5.000	
12			18-05-2005	6.800		1.700	1.700	1.700	1.700	
13			13-07-2005	67.030		16.758	16.758	16.758	16.758	
14			18-07-2005	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
15			26-09-2005	37.500		9.375	9.375	9.375	9.375	
16			03-11-2005	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2005				263.330		65.832,50	65.832,50	65.832,50	65.832,50	

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	03-04-2006	20.000	ΚΟΙΝΟΙ :	5.000	5.000	5.000	5.000	
2			20-07-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
3			20-07-2006	73.300		18.325	18.325	18.325	18.325	
4			21-07-2006	24.700		6.175	6.175	6.175	6.175	
5			26-07-2006	20.000		5.000	5.000	5.000	5.000	
6			11-08-2006	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
7			24-08-2006	62.672		15.668	15.668	15.668	15.668	
8			19-09-2006	3.000		750	750	750	750	
9	ΕΘΝΙΚΗ	.....	20-12-2006	63.505		63.505	0	0	0	
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04-07-2006	1.455		364	364	364	364	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13			11-08-2006	7.500		1.875	1.875	1.875	1.875	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
17			12-10-2006	4.028		1.007	1.007	1.007	1.007	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
18			23-10-2006	35.485		8.871	8.871	8.871	8.871	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19			14-11-2006	6.150		1.538	1.538	1.538	1.538	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006				511.795		175.578	112.072	112.072	112.072	

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	12-04-2007	4.000	ΚΟΙΝΟΣ :	1.000	1.000	1.000	1.000	
2			06-07-2007	62.000		15.500	15.500	15.500	15.500	
3			24-09-2007	31.595		7.899	7.899	7.899	7.899	
4			28-09-2007	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	
5			24-12-2007	5.450		1.363	1.363	1.363	1.363	
6		.....	07-03-2007	52.250	ΚΟΙΝΟΣ :	13.063	13.063	13.063	13.063	
7			10-04-2007	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
8			23-05-2007	43.750		10.938	10.938	10.938	10.938	
9			08-06-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	
10			12-06-2007	10.710		2.678	2.678	2.678	2.678	
11			03-07-2007	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
12			09-07-2007	48.050		12.013	12.013	12.013	12.013	
13			10-07-2007	36.000		9.000	9.000	9.000	9.000	
14			20-07-2007	52.000		13.000	13.000	13.000	13.000	
15			24-07-2007	18.500		4.625	4.625	4.625	4.625	
16			10-08-2007	55.800		13.950	13.950	13.950	13.950	
17			22-08-2007	55.000		13.750	13.750	13.750	13.750	
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-01-2007	5.000	ΚΟΙΝΟΣ :	1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19			24-04-2007	14.500		3.625	3.625	3.625	3.625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20			07-08-2007	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21			21-09-2007	500.000		125.000	125.000	125.000	125.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
22			24-09-2007	33.750		8.438	8.438	8.438	8.438	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.
23			03-10-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24			09-11-2007	28.500		7.125	7.125	7.125	7.125	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25		.....	09-10-2007	24.500	ΚΟΙΝΟΣ :	6.125	6.125	6.125	6.125	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26			15-10-2007	7.400		1.850	1.850	1.850	1.850	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27			29-10-2007	48.000		12.000	12.000	12.000	12.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28			29-10-2007	160.000		40.000	40.000	40.000	40.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
29			01-11-2007	260.000		65.000	65.000	65.000	65.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007				1.739.755		434.939	434.939	434.939	434.939	

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/Σ ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕ ΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛ ΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦ ΕΥΓΟΝ ΤΑ	ΣΤΟΝ ...	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	10-01-2008	4.600	ΚΟΙΝΟΣ :	1.150	1.150	1.150	1.150	
2			15-01-2008	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	
3			04-02-2008	17.500		4.375	4.375	4.375	4.375	
4			13-02-2008	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
5		.....	15-07-2008	12.000	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	12.000	0	0	0	
6			31-07-2008	50.000		50.000	0	0	0	
7			18-08-2008	33.785		33.785	0	0	0	
8			01-09-2008	56.800		56.800	0	0	0	
9			03-09-2008	50.000		50.000	0	0	0	
10			11-09-2008	25.000		25.000	0	0	0	
11			18-09-2008	23.800		23.800	0	0	0	
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-06-2008	20.150	ΚΟΙΝΟΣ :	5.038	5.038	5.038	5.038	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
1+ 3			11-06-2008	8.700		2.175	2.175	2.175	2.175	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14			23-01-2008	19.000		4.750	4.750	4.750	4.750	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
15			14-02-2008	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
16			04-06-2008	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
31		1	23-04-2008	1.357	ΚΟΙΝΟΣ :	452	452	452	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
33			30-05-2008	1.758		586	586	586	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
34			30-06-2008	1.758		586	586	586	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
36			30-09-2008	1.758		586	586	586	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
40		.....	23-07-2008	69.750	ΚΟΙΝΟΣ :	23.250	23.250	23.250	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
41			25-07-2008	77.000		25.667	25.667	25.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
42			29-07-2008	22.450		7.483	7.483	7.483	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
43			11-09-2008	1.030		343	343	343	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
44			30-12-2008	15.000		5.000	5.000	5.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
22		.....	23-04-2008	1.509	ΚΟΙΝΟΣ :	503	503	503	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
23			30-05-2008	1.728		576	576	576	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
25			30-09-2008	1.733		578	578	578	0	ΜΣΘ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
27			28-11-2008	1.000		333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008			605.166			356.316	104.931	104.931	38.988	

6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009

α/ α	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ> ΛΟΓ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘ ΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥ ΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1	ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	23-02-2009	1.350	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	1.350	0	0	0	

2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04-06-2009	11.050	ΚΟΙΝΟΙ	11.050	0	0	0	
3			21-07-2009	8.750		8.750	0	0	0	
4			15-09-2009	14.750		14.750	0	0	0	
5			18-09-2009	64.000		64.000	0	0	0	
6			16-10-2009	7.250		7.250	0	0	0	
7			13-11-2009	10.900		10.900	0	0	0	
8			09-12-2009	5.000		5.000	0	0	0	
10				06-05-2009		1.000	333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
11		17-06-2009		1.000		333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12		10-07-2009		1.000		333	333	333	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13		04-08-2009		2.000		667	667	667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
14		17-09-2009		2.000		667	667	667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
16		12-11-2009		11.800		3.933	3.933	3.933	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17		13-11-2009		13.930		4.643	4.643	4.643	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24		.....	24-11-2009	1.300		433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
25			24-11-2009	2.800		933	933	933	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
26			30-11-2009	1.200		400	400	400	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
27			16-12-2009	5.000		1.667	1.667	1.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29		.....	05-02-2009	8.210		2.737	2.737	2.737	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32			12-03-2009	19.000		6.333	6.333	6.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
50	17-11-2009		3.600	1.200	1.200	1.200	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		
56	10-02-2009		3.380	1.127	1.127	1.127	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ		
57	11-02-2009		1.751	584	584	584	0	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		
62	27-11-2009		1.200	400	400	400	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		
63	01-12-2009		1.500	500	500	500	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		
64	30-12-2009		4.911	1.637	1.637	1.637	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2009				209.632		151.910	28.860	28.860	0	

7. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/Σ ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	12-03-2010	7.000	ΚΟΙΝΟΣ :	2.333	2.333	2.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
3			23-04-2010	1.052		351	351	351	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
6			18-06-2010	1.459		486	486	486	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
7			12-08-2010	1.005		335	335	335	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
8			06-09-2010	3.000		1.000	1.000	1.000	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
9			28-09-2010	1.525		508	508	508	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
10		.....	05-01-2010	2.000	ΚΟΙΝΟΣ :	667	667	667	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
11			02-03-2010	5.700		1.900	1.900	1.900	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12			19-03-2010	1.300		433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13			07-04-2010	15.000		5.000	5.000	5.000	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
14			09-04-2010	1.500		500	500	500	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
15			04-05-2010	7.000		2.333	2.333	2.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16			26-07-2010	10.000		3.333	3.333	3.333	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17			04-08-2010	25.550		8.517	8.517	8.517	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18			07-09-2010	1.300		433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
30		.....	10-08-2010	4.600		1.533	1.533	1.533	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33			03-09-2010	7.000		2.333	2.333	2.333	0	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
		.....	-	0	ΚΟΙΝΟΣ :	0	0	0	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35			12-02-2010	2.800		933	933	933	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
37			30-04-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.

38			28-05-2010	4.224		1.408	1.408	1.408	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
39			01-06-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
40			02-07-2010	1.280		427	427	427	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
41			02-08-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
42			31-08-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010				109.895		36.639	36.639	36.639	0	

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΘ. 48§3 Εδάφιο β΄ του Ν. 2238/94

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010-31/12/2010

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/Σ ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48§3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	03-12-2010	1.275	ΚΟΙΝΟΣ :	425	425	425	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
11		.....	05-10-2010	1.400	ΚΟΙΝΟΣ :	467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12		.....	02-11-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
14		.....	03-12-2010	1.400		467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	28-12-2010	14.100	ΑΤΟΜΙΚΟΣ	14.100				
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010				19.575	0	15.925	1.825	1.825	0	

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/Σ ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48§3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	23-02-2011	5.000	ΚΟΙΝΟΣ :	1.667	1.667	1.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4			10-03-2011	1.553		518	518	518	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
5			13-04-2011	1.350		450	450	450	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
6			27-06-2011	12.500		4.167	4.167	4.167	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			02-11-2011	1.071		357	357	357	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
8			24-11-2011	1.206		402	402	402	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
9		.....	02-03-2011	18.220	ΚΟΙΝΟΣ :	6.073	6.073	6.073	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			18-05-2011	5.363		1.788	1.788	1.788	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11			02-11-2011	15.000		5.000	5.000	5.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12			09-11-2011	5.100		1.700	1.700	1.700	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13			04-11-2011	11.509		3.836	3.836	3.836	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15			11-02-2011	17.000		5.667	5.667	5.667	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29			09-11-2011	6.000		2.000	2.000	2.000	0	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33		.....	03-01-2011	1.400	ΚΟΙΝΟΣ :	467	467	467	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
34			01-02-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
35			18-02-2011	1.625		542	542	542	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
36			02-03-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
37			05-04-2011	1.150		383	383	383	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
38			14-04-2011	3.049		1.016	1.016	1.016	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

										ΑΠΟ ΛΟΓ.
39	ΚΥΠΡ ΟΥ	..... .	02-05-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
40			04-07-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
41			02-08-2011	1.150		383	383	383	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
42			05-09-2011	1.150		383	383	383	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒ ΑΣΜΑ
43			08-09-2011	2.368		789	789	789	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
2			25-02-2011	10.000		10.000	0	0	0	
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011				127.364	0	49.121	39.121	39.121	0	0

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟ Γ/ΣΜΟ Υ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘ ΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΚΟΙΝΟΣ :	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓ ΟΝΤΑ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΟΝ	
2	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ	..... .....	10-05-2012	1.604		535	535	535	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
14		..... ..... ..... ..... .....	24-01-2012	1.300		433	433	433	0	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
15			26-03-2012	1.248		416	416	416	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
16			17-05-2012	1.219		406	406	406	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
18			01-06-2012	4.461		1.487	1.487	1.487	0	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012				<u>9.831</u>	-	<u>3.277</u>	<u>3.277</u>	<u>3.277</u>	<u>0</u>	

Κατόπιν των ως άνω αναφερομένων, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους κοινούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, όπως αυτές αποτυπώνονται συγκεντρωτικά ανά χρήση στον κάτωθι πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΥΣ ΔΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ			
					ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	.....	.....	.....
2005	2004	268.480,00€	36.564,00€	231.916,00€	57.979,00	57.979,00	57.979,00	57.979,00
2006	2005	280.787,00€	17.457,00€	263.330,00€	65.833,00	65.833,00	65.833,00	65.833,00
2007	2006	544.599,00€	32.804,00€	511.793,00€	175.577,00	112.073,00	112.073,00	112.073,00
2008	2007	1.739.755,00€		1.739.755,00€	434.939,00	434.939,00	434.939,00	434.939,00
2009	2008	650.387,00€	45.221,00€	605.166,00€	356.316,00	104.931,00	104.931,00	38.988,00
2010	2009	314.329,00€	104.696,00€	209.632,00€	151.910,00	28.860,00	28.860,00	0
2011	2010	185.349,00€	55.877,00€	129.472,00€	52.556,00	38.458,00	38.458,00	0
2012	2011	316.908,00€	189.544,00€	127.364,00€	49.121,00	39.121,00	39.121,00	0
2013	2012	25.219,00€	15.388,00€	9.831,00€	3.277,00	3.277,00	3.277,00	0
ΣΥΝΟΛΟ		4.325.816,00 €	497.551,00€	3.828.259,00€	1.347.508,00	885.471,00	885.471,00	709.812,00

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-11-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως εξής:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως εξής:

1)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	67.120,00€	67.120,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		9.141,00
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	67.120,00€	57.979,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	18.858,37€	18.858,37€	18.858,37€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		67.120,00€	57.979,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	18.858,37€	85.978,37€	76.837,37€

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

Οικ. έτος 2005	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-91,13€	26.302,71€	22.646,31€	22.737,44€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		31.672,61€	27.284,93€	27.284,93€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου	2,28	2,28	2,28	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-88,85€	57.977,60€	49.933,52€	50.022,36€

2)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	70.197,00€	70.197,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		4.364,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	70.197,00€	65.833,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	27.382,70€	27.382,70€	27.382,70€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		70.197,00€	65.833,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	27.382,70€	97.579,70€	93.215,70€

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

Οικ. έτος 2006	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	2.215,84€	30.294,64€	24.758,07€	22.542,23€
Τέλη χαρτοσήμου	219,89	219,89	219,89	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	43,98	43,98	43,98	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		33.694,56€	27.050,68€	27.050,68€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.479,71€	60.919,27€	52.072,62€	49.592,91€

3)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	199.671,00€	199.671,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		24.093,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	199.671,00€	175.578,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	22.736,77€	22.736,77€	22.736,77€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		199.671,00€	175.578,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	22.736,77€	222.407,77€	198.314,77€

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

Οικ. έτος 2007	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	309,91€	80.151,93€	70.514,33€	70.204,42€

Τέλη χαρτοσήμου	72,00	72,00	72,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	14,40	14,40	14,40	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		95.810,42€	84.245,30€	84.245,30€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	396,31€	176.048,75€	154.846,03€	154.449,72€

4)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	434.939,00€	434.939,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	19.816,71€	19.816,71€	19.816,71€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		434.939,00€	434.939,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	19.816,71€	454.755,71€	454.755,71€

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

Οικ. έτος 2008	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-668,30€	171.962,13€	171.962,13€	172.630,43€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		207.156,52€	207.156,52€	207.156,52€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου	10,02	10,02	10,02	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-3.380,38€	379.128,67€	379.128,67€	379.786,95€

5)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	371.390,00€	371.390,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		15.074,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	371.390,00€	356,316,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	19.262,61€	19.262,61€	19.262,61€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3		371.390,00€	356,316,00€

N.2238/94			
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	24.027,82€	390.652,61€	375.578,61€

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

Οικ. έτος 2009	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-779,60€	145.255,54€	139.225,94€	140.005,54€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		175.242,17€	168.006,65€	168.006,65€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου	11,69	11,69	11,69	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-767,91€	320.509,40€	307.244,25€	308.012,20€

6)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	186.810,00€	186.810,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		34.900,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	186.810,00€	151.910,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2010	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Εισοδήματα	19.078,88€	19.078,88€	19.078,88€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		186.810,00€	151.910,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	19.078,88€	205.888,88€	170.988,88€

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

Οικ. έτος 2010	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-692,54€	70.368,29€	56.408,29€	57.100,83€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		85.273,00€	68.521,00€	68.521,00€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου	10,39	10,39	10,39	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-682,15€	155.651,68€	124.939,68€	125.621,83€

7)Επί της υπ' αριθ«.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου βάσει ελέγχου	71.183,00€	71.183,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας		18.625,00€

βάσει της παρούσας απόφασης		
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	71.183,00€	52.558,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	19.328,21€	19.328,21€	19.328,21€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		71.183,00€	52.558,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	19.328,21€	90.511,21€	71.886,21€

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

Οικ. έτος 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-1.487,66€	24.798,05€	17.347,25€	18.834,90€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		31.542,85€	22.601,88€	22.601,88€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου	22,31	22,31	22,31	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1.465,35€	56.363,21€	39.971,44€	41.436,78€

8)Επί της υπ' αριθ«.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	112.303,00€	112.303,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		63.181,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	112.303,00€	49.121,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	23.088,38€	23.088,38€	23.088,38€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		112.303,00€	49.121,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	23.088,38€	135.391,38€	72.209,38€
Εισοδήματα επιβολής εισφοράς	39.082,30	47.694,41	47.694,41
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		112.303,00	49.121,00€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	39.082,30	159.997,41	96.815,41

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

Οικ. έτος 2012	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-163,30€	46.490,72€	19.448,35€	19.611,65€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η		56.454,05€	26.081,35€	26.081,35€

οριστική πράξη)				
Εισφορά Αλληλεγγ.	781,65	6.399,90	2.904,46	2.122,81
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	618,35€	109.344,67€	48.434,16€	47.815,81€

9)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	8.406,00€	8.406,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		5.129,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	8.406,00€	3.277,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	23.014,68€	23.014,68€	23.014,68€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		8.406,00€	3.277,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	23.014,68€	31.240,68€	26.291,68€
Εισοδήματα επιβολής εισφοράς	49.067,36	63.095,72	63.095,72
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		8.406,00€	3.277,00€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	49.067,36	71.501,72	66.372,72

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

Οικ. έτος 2013	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-979,27€	2.723,34€	526,44€	1.505,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82% (ως η οριστική πράξη)		3.990,37€	2.062,74€	2.062,74€
Εισφορά Αλληλ.	981,35	2.145,05	1.991,18	1.009,83
Μείωση επιστροφής φόρου	7,78			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2,08€	8.858,76€	4.580,36€	4.578,28€

10) Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρθρ. 18 ν. 3758/2009

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

Οικ. έτος 2014	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	1,47€	1.267,28€	1.267,28€	1.265,81€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 58% (ως η οριστική πράξη)		734,17€	734,17€	734,17€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1,47€	2.001,45€	2.001,45€	1.999,98€

11)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρθ. 18 Ν. 3758/2009

Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	68.028,64€	68.028,64€	68.028,64€
Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας		434.939,00	434.939,00
ΣΥΝΟΛΟ	68.028,64€	502.967,64€	502.967,64€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	ΕΛΕΓΧΟΥ	Απόφασης	ΔΙΑΦΟΡΑ
Οικ. έτος 2008	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.	
Έκτακτη Εισφορά	1.000,00€	15.000,00€	15.000,00€	14.000,00
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		16.800,00€	16.800,00€	16.800,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.000,00€	31.800,00€	31.800,00€	30.800,00€

12)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρθ. 5 Ν. 3833/2010

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Οικ. έτος 2010	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	23.152,49	23.152,49	23.152,49	
Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας	0€	186.810,00	160.911,00€	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	23.152,49	209.962,49€	184.063,45	
Έκτακτη εισφορά		2.099,62€	1.840,63	1.840,63€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.519,55€	2.208,76€	2.208,76€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	0€	4.619,17€	4.049,39€	4.049,39€

13)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Οικ. έτος 2011	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	23.152,49	23.152,49	23.152,49	
Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας		79.622,00	52.556,00	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	23.152,49	102.774,49€	75.708,49€	
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	463,05€	2.830,08€	2.271,25€	1.808,20€
Πρόσθετη εισφορά λόγω		2.840,43€	2.169,84€	2.169,84€

ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)				
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	463,05€	5.670,51€	4.441,09€	3.978,04€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.