



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 13-01-2017

Αριθμός απόφασης: 346

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604554

ΦΑΞ : 213 1604566-7

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 15-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του», με ΑΦΜ, κατοίκου – επί της οδού αρ., κατά των:

1) της υπ' αρ. /08-07-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2001.

2) της υπ' αρ. /08-07-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2002.

3) της υπ' αρ. /08-07-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2003.

- [illegible]

- 26) της υπ' αρ./08-07-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2010.
- 27) της υπ' αρ./08-07-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2011.
- 28) της υπ' αρ./08-07-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/07-31/12/2010.
- 29) της υπ' αρ./08-07-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των 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 15-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... 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./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 11.643.955 δρχ πλέον 13.972.746 δρχ(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 25.616.701 δρχ ή 75.177,41€.

2)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 15.693.544 δρχ πλέον 18.832.253 δρχ(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 34.525.787 δρχ ή 101.322,96€.

3)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 60.822,10€ πλέον 72.986,52€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 133.808,62€.

4)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 18.875,89€ πλέον 22.651,07€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 41.526,96€.

5)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 48.194,30€ πλέον 57.833,16€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 106.027,46€.

6)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 39.042,46€ πλέον 46.850,95€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 85.893,41€.

7)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 75.020,72€ πλέον 90.024,86€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 165.045,58€.

8)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 46.948,48€ πλέον 56.338,18€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 103.286,66€.

9)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 52.937,82€ πλέον 63.525,38€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 116.463,20€.

10)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 23.810,72€ πλέον 28.572,86€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 52.383,58€.

11)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 53.378,05€ πλέον 64.053,66€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 117.431,71€.

12)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 17.760,32€ πλέον 17.405,11€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 35.165,43€.

13)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 3.235,48€ πλέον 2.329,55€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5.565,03€.

14)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών προσώπων αρ. 18 Ν. 3758/2009, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 4.000,00€ πλέον 4.800,00€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 8.800,00€.

15)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών προσώπων αρ. 5 Ν. 3833/2010, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 595,27€ πλέον 714,32€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.309,59€.

16)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 5.985,95€ πλέον 7.183,14€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 13.169,09€.

17)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 2.784,49€ πλέον 2.728,80€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5.513,29€.

18)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 240,00€ πλέον 172,80€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 412,80€.

19)Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2003, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού

ποσού 4.050,00€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

20) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2004, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.312,50€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

21) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2005, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.900,00€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

22) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2006, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 3.374,70€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

23) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2007, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 11.541,26€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

24) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2008, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 5.916,36€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

25) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2009, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 4.666,36€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

26) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2010, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 5.541,65€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

27) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 πράξη οριστικού προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., χρήσης 2011, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 8.516,67€, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 παρ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/92, για την οποία επιβάλλονται τα πρόστιμα της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

28) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ/κής περιόδου 01/07-31/12/2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα Φ.Π.Α. (κύριος φόρος) ποσού 1.740,92€ πλέον 2.089,10€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.830,02€.

29) Με την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα Φ.Π.Α. (κύριος φόρος) ποσού 4.869,73€ πλέον 5.843,68€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 10.713,41€.

Αιτία ελέγχου απετέλεσε η αποστολή στο εξωτερικό ενός (1) εμβάσματος κατά το έτος 2010, ποσού ύψους 1.000.000,00€, με εντολέα την προσφεύγουσα. Κατόπιν της υπό τα στοιχεία ΑΒΜ.ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ/05-09-2012 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, και της υπό τα στοιχεία ΑΒΜ:

ΕΟΕ/2013 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος μετά του με αρ. πρωτ./21-04-2015 εγγράφου του, για αξιοποίηση των δεδομένων του οπτικού δίσκου (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκε από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων η υπ' αρ./20-03-2014 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), εντολή μερικού ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των άρθρων 23, 24 και 25 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), μη εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 27 Ν.4174/2013, για να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), για τις χρήσεις 2000 έως και 2012 (οικ. έτη 2001 έως 2013).

Η προσφεύγουσα απέστειλε στο εξωτερικό, ένα έμβασμα, ως ακολούθως:

Χρήση 2010

Ημερ/νία	Τράπεζα	Αρ. λογαριασμού	Ποσό	Χώρα προορισμού	Αποδέκτες
31-08-2010			1.000.000,00€	 (.....)	1)..... 2).....

Το ποσό του εμβάσματος μεταφέρθηκε κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία από τον υπ' αρ. λογαριασμό της BANK, στον ανωτέρω λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Οι κινήσεις του υπ' αρ. λογαριασμού, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου δεν είχαν συμπεριληφθεί στον οπτικό δίσκο (CD) που είχε παραληφθεί από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αλλά προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα αναλυτική κίνηση αυτού, από την ημερομηνία ανοίγματος μέχρι και την 31-12-2012.

Οι τραπεζικοί λογαριασμοί της προσφεύγουσας που περιλαμβάνονται στον οπτικό δίσκο (CD), ανέρχονται σε δεκατέσσερις (14), (είναι δικαιούχος σε περισσότερους σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου) και αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
1	.....	.....
2	»	.....
3	»	.....
4	»	.....
5	»	.....
6	.....	.....
7	»	.....
8	»	.....
9	 BANK	.....
10	»	.....
11	»	.....
12	»	.....
13	»	.....
14	»	.....

Η προσφεύγουσα προκειμένου να αιτιολογήσει: α) το ποσό του εμβάσματος που απέστειλε στο εξωτερικό, προσκόμισε στον έλεγχο αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της BANK, από τον οποίο τροφοδοτήθηκε ο υπ' αρ. λογαριασμός της ίδιας Τράπεζας από τον οποίο εξήλθε το ανωτέρω έμβασμα, από την ημερομηνία ανοίγματος αυτού μέχρι και την 31-12-2012 και β) τα χρηματικά ποσά που επενδύθηκαν σε αμοιβαία κεφάλαια της BANK, προσκόμισε στον έλεγχο αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της ίδιας Τράπεζας, για το διάστημα από 01-01-2000 έως 31-12-2003.

Οι ανωτέρω λογαριασμοί (..... &) δεν περιλαμβάνονταν στον οπτικό δίσκο (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Από την επισκόπηση των κινήσεων των δύο αυτών λογαριασμών διαπιστώθηκε επίσης η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να αιτιολογηθούν.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, οι αδικαιολόγητες πρωτογενείς καταθέσεις όλων των ως άνω λογαριασμών, αναλόγως την πηγή προέλευσης αυτών, διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: 1) σε καταθέσεις χρηματικών ποσών χωρίς την μνεία του ονόματος του καταθέτη ή σε περιπτώσεις που εμφανίζεται μεν ο καταθέτης αλλά δεν έχει ταυτοποιηθεί το Α.Φ.Μ., ή δεν προκύπτει συναφής επαγγελματική δραστηριότητα με αυτήν της προσφεύγουσας. (πίνακας Α) και 2) καταθέσεις χρηματικών ποσών από επιτηδευματίες, με συναφή επαγγελματική δραστηριότητα με αυτήν της προσφεύγουσας (ΠΙΝΑΚΑΣ Β).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, ανά έτος, αναφέρονται στους πίνακες Α & Β, ως κατωτέρω:

ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2001

ΠΙΝΑΚΑΣ Α (Λ/.....)

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΥΠΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤ/ΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			04/01/2000	1.400.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
2			11/01/2000	1.200.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
3			18/01/2000	1.000.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
4			26/01/2000	1.000.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
5			01/02/2000	750.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
6			14/02/2000	750.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
7			15/02/2000	1.000.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
8			29/02/2000	1.420.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
9			07/03/2000	1.220.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
10			15/03/2000	1.300.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
11			21/03/2000	1.800.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
12			28/03/2000	1.250.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
13			04/04/2000	800.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
14			17/04/2000	765.000δρχ				
15			25/04/2000	450.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
16			03/05/2000	1.550.000δρχ	.....			.....
17			08/08/2000	1.500.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
18			08/08/2000	400.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
19			21/08/2000	1.400.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
20			28/08/2000	900.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
21			11/09/2000	1.350.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
22			28/09/2000	400.000δρχ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
23			03/10/2000	1.000.000δρχ		ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤ		.....
24			31/10/2000	1.400.000δρχ	.....			.....
ΣΥΝΟΛΟ				26.005.000 δρχ				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2002
ΠΙΝΑΚΑΣ Α (Λ/.....)

A/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ		ΤΥΠΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			04/01/2001	1.400.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
2			08/01/2001	3.000.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		.....
3			11/01/2001	1.100.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
4			17/01/2001	1.100.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
5			23/01/2001	1.500.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
6			30/01/2001	1.335.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
7			06/02/2001	1.400.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
8			14/02/2001	1.390.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
9			22/02/2001	1.250.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
10			28/02/2001	2.840.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
11			06/03/2001	1.300.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
12			13/03/2001	485.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
13			28/03/2001	2.550.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
14			20/04/2001	1.050.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
15			25/04/2001	2.045.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
16			25/06/2001	1.700.000	200106223570 130080		.....
17			11/07/2001	1.330.959	.....		.....
18			10/08/2001	1.935.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
19			28/09/2001	5.000.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		
20			21/11/2001	700.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
21			28/11/2001	950.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
22			11/12/2001	320.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
23			12/12/2001	1.000.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....
24			28/12/2001	340.000	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
ΣΥΝΟΛΟ				37.020.959δρχ			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2003
ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ		ΤΥΠΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
3			11/04/2002	2.245,00 AUD			
1			18/01/2002	2.500,00€			.....
4			26/04/2002	2.905,36€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
5			17/05/2002	43.080,00€			
6			28/05/2002	2.035,00€			
7			02/07/2002	1.500,00€			.....
8			17/07/2002	1.500,00€			.....
9			02/09/2002	1.400,00€			/
10			16/10/2002	2.390,00€			
11			24/10/2002	4.000,00€			
12			08/11/2002	4.800,00€			
13			18/11/2002	15.000,00€			
14			25/11/2002	3.254,92€			
15			06/12/2002	2.850,00€			
16			19/12/2002	1.776,00€	ΚΑΤΑΘ		

					ΜΕΤΡΗΤΩΝ		
17	.....	.....	31/12/2002	6.000,00€			
				94.991,28€			
			2.245 AUD * 1,6451 =	1.364,66€			
ΣΥΝΟΛΟ				96.355,94€			98.684,53

ΠΙΝΑΚΑΣ Α (Λ/.....)

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ		ΤΥΠΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			04/01/2002	14.673,51€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		
2			04/01/2002	3.668,38€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
3			25/02/2002	14.380,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....
4			22/03/2002	2.900,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....
5			28/03/2002	4.988,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....
6			26/04/2002	7.150,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
7			10/05/2002	1.800,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
8			17/05/2002	1.750,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
9			12/07/2002	1.900,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		
10			09/08/2002	1.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....
11			27/08/2002	1.760,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		.....
				55.969,89€			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΝΑΚΑ Α				152.325,83€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2004

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			17/04/2003	3.000,00	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
2			22/05/2003	12.778,29	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
4			03/06/2003	2.935,00	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
5			09/07/2003	1.410,00	EUR		
6			09/07/2003	1.000,00	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
7			10/07/2003	1.100,00	EUR	«»	
10			25/07/2003	2.000,00	EUR		
13			08/09/2003	2.389,42	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
14			02/10/2003	3.000,00	EUR	«»	.....
15			15/12/2003	1.377,00	EUR		
		ΣΥΝΟΛΟ		30.989,71	€		

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
3			28/05/2003	3.300,00	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
9			23/07/2003	4.400,00	EUR	«»	.....
11			14/08/2003	4.000,00	EUR	«»	.....
12			21/08/2003	4.500,00	EUR	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		16.200,00	€		

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2005
ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
7			04/06/2004	39.912,31	USD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΚΑΤΑΘ. ΕΝΤΟΛΗΣ
1			10/02/2004	33.767,00	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
2			10/02/2004	2.000,00	EUR	«»	
3			07/04/2004	1.007,00	EUR		
4			13/04/2004	1.700,00	EUR		
5			12/05/2004	19.138,79	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
6			27/05/2004	1.000,00	EUR	«»	.....
8			09/07/2004	6.300,00	EUR	«»	
10			03/08/2004	3.000,00	EUR	«»	.....
12			31/08/2004	1.096,00	EUR		
13			13/09/2004	3.500,00	EUR	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επιταγής	
14			24/09/2004	5.000,00	EUR	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρεωπιστώσεων	.....
16			22/11/2004	1.020,00	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
				78.528,79	€		
			39.912,31 USD * 1,2203 =	32.706,97	€		
		ΣΥΝΟΛΟ		111.235,76	€		

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
9			02/08/2004	6.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
11			20/08/2004	3.250,00	EUR	.....	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		9.250,00	€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2006
ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			19/01/2005	13.650,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
2			19/01/2005	3.000,00	EUR	.....	«»	
4			11/04/2005	1.120,00	EUR			
5			28/04/2005	3.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
6			03/05/2005	4.150,00	EUR	.....	«»	
9			24/06/2005	3.000,00	EUR	.....	«»	.....
10			27/07/2005	3.500,00	EUR	.....	«»	.....
11			01/08/2005	2.100,00	EUR	.....	«»	.....
13			29 /08/2005	5.400,00	EUR	.....	«»	.....
14			06/10/2005	14.569,12	EUR	.....	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επιταγής	
15			28/12/2005	1.997,00	EUR	.....	Εξόφληση τραπεζικής	

							επιταγής	
16	.....		25/10/2005	40.107,07	EUR			Αγορά Ομολόγου Κυμαινόμενου επιτοκίου
		ΣΥΝΟΛΟ		95.593,19	€			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
8			22/06/2005	6.100,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
12			0508/2005	1.500,00	EUR	.....	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		7.600,00	€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2007

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			07/03/2006	1.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
2			16/03/2006	6.000,00	EUR	.....	«»	.....
6			13/06/2006	2.500,00	EUR	.....	«»	.....
7			14/06/2006	4.500,00	EUR	.....	«»	.....
9			14/07/2006	1.300,00	EUR	.....	«»	.....
10			28/07/2006	3.000,00	EUR	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....
11			10/08/2006	10.000,00	EUR	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....
12			10/08/2006	3.500,00	EUR	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....
13			30/10/2006	2.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
14			13/12/2006	2.500,00	EUR	.....	«»	
15			13/12/2006	2.500,00	EUR	.....	«»	
16			18/12/2006	2.000,00	EUR	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ
17			20/12/2006	39.394,77	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
18			20/12/2006	4.000,00	EUR	.....	«»	
19			20/12/2006	89.858,22	EUR			Αγορά Ομολόγου κυμαινόμενου επιτοκίου
		ΣΥΝΟΛΟ		174.052,99	€			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
3			27/03/2006	6.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάλη- ψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
4			12/05/2006	4.498,80	EUR	.....	«»	.....
8			23/06/2006	3.000,00	EUR	.....	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		13.498,80	€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2008
ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	NOM.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
2			23/02/2007	3.550,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
3			23/02/2007	3.550,00	EUR	.....	«»	
5			02/04/2007	5.017,19	EUR	.....	«»	
9			23/05/2007	1.500,00	EUR	.....	«»	...../ .....
10			29/05/2007	7.300,00	EUR	.....	«»	
11			11/06/2007	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
13			15/06/2007	1.044,99	EUR	.....	«»	.....
14			20/06/2007	2.500,00	EUR	.....	«»	
15			21/06/2007	3.000,00	EUR	.....	«»	
16			21/06/2007	2.300,00	EUR	.....	«»	
17			25/06/2007	3.500,00	EUR	.....	«»	.....
18			28/06/2007	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
20			09/07/2007	16.278,81	EUR	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....
23			18/07/2007	2.000,00	EUR	.....	«»	
25			02/08/2007	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
28			28/08/2007	2.900,00	EUR	.....	«»	
29			05/09/2007	7.332,00	EUR	.....	«»	.....
32			28/09/2007	1.800,00	EUR	.....	«»	
33			04/10/2007	1.000,00	EUR	.....	«»	
36			27/11/2007	2.000,00	EUR	.....	«»	...../ .....
37			30/11/2007	1.000,00	EUR	.....	«»	
38			31/12/2007	1.671,60	EUR	.....	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επιταγής	.....
ΣΥΝΟΛΟ				72.244,59	€			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
4			28/03/2007	7.000,00	EUR	«»	.....
7			16/05/2007	2.000,00	EUR	«»	.....
8			23/05/2007	2.000,00	EUR	«»	.....
12			13/06/2007	1.500,00	EUR	«»	.....
19			09/07/2007	1.500,00	EUR	«»	.....
21			11/07/2007	5.499,60	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
22			13/07/2007	1.000,00	EUR	«»	.....
24			27/07/2007	1.000,00	EUR	«»	.....
27			22/08/2007	2.998,80	EUR	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
30			26/09/2007	5.000,00	EUR	«»	.....
31			27/09/2007	4.000,00	EUR	«»	.....
34			12/10/2007	5.000,00	EUR	«»	.....
35			16/10/2007	7.000,00	EUR	«»	.....
ΣΥΝΟΛΟ				45.498,40	€		

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2009
ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ
----	---------	---------	--------	------	------------------	----------------	---------------------------

A		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	.....	.....	04/01/2008	10.000,00€	.....	Κατάθεση/ανάληψη η σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
2	.....	.....	04/01/2008	9.600,00€	.....	«»	
3	.....	.....	07/01/2008	2.000,00€	.....	«»	
4	.....	.....	05/02/2008	11.600,00€	.....	«»	
5	.....	.....	04/03/2008	3.000,00€	.....	«»	.....
6	.....	.....	26/03/2008	5.000,00€	.....	«»	..... / .....
7	.....	.....	26/03/2008	3.000,00€	.....	«»	.....
8	.....	.....	14/04/2008	1.230,00€	.....	«»	
9	.....	.....	22/04/2008	4.000,00€	.....	«»	
10	.....	.....	12/05/2008	1.284,40€	.....	«»	
12	.....	.....	06/06/2008	32.533,82€			ΠΛΗΡΩΜΗ Α/Κ / Δεν προσκόμισε τον τίτλο αγοράς του Αμοιβαίου Κεφαλαίου πριν την 01.01.2000, και δεν γίνεται δεκτό από τον έλεγχο
14	.....	.....	08/07/2008	4.000,00€	.....	Κατάθεση/ανάληψη η σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
19	.....	.....	17/10/2008	7.000,00€	.....	«»	
21	.....	.....	29/10/2008	1.000,00€	.....	«»	
22	.....	.....	06/11/2008	9.000,00€	.....	«»	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ
23	.....	.....	25/11/2008	1.991,69€	.....	«»	
24	.....	.....	25/11/2008	1.991,00€	.....	«»	
25	.....	.....	03/12/2008	1.800,00€	.....	«»	
		ΣΥΝΟΛΟ		110.030,91€			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
18			10/10/2008	4.000,00€	.....	«»	.....
26			05/12/2008	1.000,00€	.....	«»	.....
27			16/12/2008	1.000,00€	.....	«»	.....
28			19/12/2008	9.000,00€	.....	«»	.....
29			29/12/2008	7.998,80€	.....	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		22.998,80€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2010

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
6			29/04/2009	1.000,00	EUR	.....	«»	
7			06/05/2009	4.000,00	EUR	.....	«»	.....
8			21/05/2009	1.500,00	EUR	.....	«»	
12			01/07/2009	4.783,00	EUR	.....	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρεωπιστώσεων	.....
13			08/07/2009	1.500,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
14			31/08/2009	1.000,00	EUR	.....	«»	
15			30/09/2009	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
17			30/10/2009	10.000,00	EUR	.....	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επιταγής	.....
18			03/11/2009	10.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....

19	.....	.....	05/11/2009	4.000,00	EUR	.....	«»	.....
20	.....	.....	18/11/2009	1.745,00	EUR	.....	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λογαριασμών	.....
22	.....	.....	30/11/2009	1.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
ΣΥΝΟΛΟ				41.528,00	€			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ/ ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			02/01/2009	2.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
2			07/01/2009	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
3			13/01/2009	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
4			22/01/2009	1.500,00	EUR	.....	«»	.....
5			02/02/2009	2.500,00	EUR	.....	«»	.....
9			11/06/2009	3.000,00	EUR	.....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών μέσω δικτύου	.....
11			22/06/2009	6.998,80	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
ΣΥΝΟΛΟ				17.998,80	€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2011

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/ A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
5			05/02/2010	1.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	
10			20/04/2010	30.000,00	EUR	.....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών μέσω δικτύου	MEF
11			23/04/2010	20.000,00	EUR	.....	«»	MTF
15			09/06/2010	25.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
22			18/08/2010	2.500,00	EUR	.....	«»	.....
23			18/08/2010	1.000,00	EUR	.....		
34			30/11/2010	2.200,00	EUR	.....	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασμών μέσω δικτύου	
35			06/12/2010	10.000,00	EUR	.....	«»	
38			28/12/2010	7.239,89	EUR	.....	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό μετρητών ή με	

							συμψηφισμό	
39	.....	.....	30/12/2010	5.500,00	EUR	.....	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		104.439,89	€			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM.	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
1			08/01/2010	2.500,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
2			15/01/2010	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
3			22/01/2010	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
4			29/01/2010	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
6			12/02/2010	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
9			19/02/2010	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
19			12/08/2010	6.000,00	EUR	.....	«»	.....
20			12/08/2010	2.000,00	EUR	.....	«»	.....
21			18/08/2010	5.000,00	EUR	.....	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		20.500,00	€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2012 ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
8			10/05/2011	1.500,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
17			09/09/2011	2.000,00	EUR	.....	«»	.....
19			15/09/2011	2.500,00	EUR	.....	«»	.....
23			05/10/2011	3.640,50	EUR	.....	«»	.....
24			22/11/2011	2.000,00	EUR	.....	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρεωπιστώσεων	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		11.640,50	€			

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΑΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ / ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
12			30/06/2011	7.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
15			05/08/2011	3.000,00	EUR	.....	«»	.....
16			25/08/2011	6.500,00	EUR	.....	«»	.....
18			09/09/2011	2.000,00	EUR	.....	«»	.....
20			15/09/2011	1.000,00	EUR	.....	«»	.....
26			09/12/2011	2.000,00	EUR	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό μετρητών ή με συμψηφισμό	.....
27			12/12/2011	2.000,00	EUR	.....	«»	.....
28			22/12/2011	5.000,00	EUR	.....	«»	.....
29			30/12/2011	5.500,00	EUR	.....	«»	.....
		ΣΥΝΟΛΟ		34.000,00	€			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ : 2013 ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΝΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	NOM	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΤΥΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ/ ΣΧΟΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
8			28/05/2012	2.000,00	EUR	.....	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λογαριασμών	.....
1			09/07/2012	6.000,00	EUR	.....		ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΗ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΦΘΕΙΣΑ ΣΤΟ ΑΙΤΗΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΗΡΟΦΟΡΙΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ				8.000,00	€			

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, μετά την αναλυτική επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου (CD) και **αφού αφαιρέθηκαν** οι χρεοπιστώσεις των λογαριασμών, οι οποίες αφορούν σε επενδυτικά προϊόντα, έσοδα ενοικίων, τόκους - φόρους και προμήθειες τραπεζών, ποσά < των 1.000,00 €, μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών και αντιλογισμούς, προέκυψαν οι αναιτιολόγητες πρωτογενείς καταθέσεις.

Οι αναιτιολόγητες πρωτογενείς καταθέσεις του πίνακα Α, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας και *φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα* (άρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94)

Οι αναιτιολόγητες πρωτογενείς καταθέσεις του πίνακα Β από καταθέτες – επιτηδευματίες με επαγγελματική δραστηριότητα συναφή με την δική της καλλιτεχνική δραστηριότητα θεωρήθηκαν ότι αποτελούν ακαθάριστα έσοδα για τα οποία δεν εξέδωσε, ως όφειλε Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών(Α.Π.Υ.). Ως εκ τούτου τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92, τα αποτελέσματα των χρήσεων 2003 έως και 2012 προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 30 του νόμου 2238/1994 και τα καθαρά κέρδη βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 32 του ίδιου νόμου. Καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος για τα οικ. έτη 2011 έως 2013, Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2010 και 2011 και επιβλήθηκαν τα οικεία πρόστιμα Φ.Π.Α. για τις διαπιστωθείσες παραβάσεων παραβάσεις μη έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Έχει περαιώσει όλα τα οικ. έτη μέχρι και το 2013 και το άνοιγμα των λογαριασμών επ' ουδενί λόγο δεν αποτελεί « νέα συμπληρωματικά στοιχεία» προκειμένου να δικαιολογηθεί ο επανέλεγχος.

2) Τα νέα στοιχεία δεν προήλθαν από έλεγχο τρίτης αρχής αλλά κατόπιν ελέγχου του ίδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οπότε συνιστούν παράνομο επανέλεγχο. Στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών δεν δύναται να χαρακτηριστούν ως νέα, καθώς ήταν γνωστά ή θα μπορούσαν να διασταυρωθούν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που ήταν αρμόδιος για τον αρχικό έλεγχο.

3) Δεν προέκυψαν εις βάρος της παραβάσεις μετά από έλεγχο σε αντισυμβαλλόμενο επιτηδευματία, για να δικαιολογηθεί ο επανέλεγχος.

4) Η δήθεν επικαλούμενη δυσαναλογία (σελ. 55 της έκθεσης), μεταξύ του εμβάσματος του 1.000.000,00€ και των δηλωθέντων εισοδημάτων της, είναι αόριστη και αναιτιολόγητη, καθώς είναι επιτηδευματίας άνω των 40 ετών και ο έλεγχος δεν έχει λάβει υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματά της προ του έτους 2000.

5) Ακόμα και αν ήθελε κριθεί ότι το ως άνω έμβασμα αποτελεί νόμιμη αιτία επανελέγχου, αυτός θα ήταν νόμιμος μόνο για την χρήση κατά την οποία διαπιστώθηκε, ήτοι για την χρήση 2010. – Βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, στοιχείο που προέκυψε για την χρήση 2010, δεν μπορεί να ανατρέψει τις περαιώσεις 12 ετών.

6) Για τις διαχ/κές περιόδους 2000-2001-2002, ο έλεγχος δεν παραθέτει στοιχεία που να αποδεικνύουν απόκρυψη αμοιβών, συνεπώς δεν υφίσταται αιτία επανελέγχου.

7) Παράνομος επανέλεγχος με εντολή μερικού και όχι πλήρους επανελέγχου – τακτικού ελέγχου. Αδύνατος ο μερικός (προσωρινός) έλεγχος όταν έχει ήδη διενεργηθεί οριστικός τακτικός έλεγχος.

8) Μη νόμιμη η εντολή ελέγχου, λόγω μη αναφοράς επ' αυτής, της κατά νόμο οριζόμενης διάρκειας ελέγχου, παράλειψης που αντίκειται στην απορρέουσα από τις διατάξεις του αρθ. 2 παρ. 1 και 5 παρ. 1 του Συντάγματος, Αρχή της Ασφάλειας του Δικαίου.

9) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων έως και 2008 και αποφάσεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. έως και 2009.

10) Οι παρατάσεις παραγραφής δεν καταλαμβάνουν τις περιπτώσεις που η προθεσμία παραγραφής είχε ήδη παραταθεί με προγενέστερα νομοθετήματα. (ΣτΕ 1623//2016 σε συνέχεια της παραπεμπτικής ΣτΕ 888/2016).

11) Ακόμα και αν είναι νόμιμη η εισαγγελική παραγγελία (ΕΟΕ/2013), η παράταση παραγραφής βάσει αυτής έληγε στις 31-12-2015, ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να είχαν κοινοποιηθεί οι καταλογιστικές πράξεις, σύμφωνα και με τον Ν. 4337/2015 άρθ. 22 και όχι εντός του 2016, όπως τελικά συνέβη.

12) Η κατάθεση του ποσού των 32.533,82€, από λήξη αμοιβαίου κεφαλαίου, στον υπ' αρ. λογ. της Τράπεζας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας. – Ο έλεγχος όφειλε να αποδείξει τον χρόνο αγοράς του ζητώντας στοιχεία από την Τράπεζα.

13) Δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο ότι το σύνολο των εσόδων της από ελευθέρια επαγγέλματα, μισθωτές υπηρεσίες και ενοίκια εισπράττονταν με μετρητά.

14) Επειδή δεν διενεργήθηκε σύγκριση εισοδημάτων με καταθέσεις, μόνο η διαφορά μεταξύ κατατεθέντων και δηλωθέντων θα ήταν δυνατόν να καταλογισθεί ως προσαύξηση περιουσίας.

15) Επειδή το επάγγελμά της έως 30-06-2010 δεν ήταν υπαγόμενο στο Φ.Π.Α., δεν έπρεπε να της επιβληθούν πρόστιμα μη έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α του Ν. 4174/2013.

16) Επειδή προκύπτει το ποσό της αποκρουεϊσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών, έπρεπε να υπολογιστεί το πρόστιμο στο 1/3 (περ. ζ' παρ. 3 αρ. 7 του Ν. 4337/2015) του 15πλάσιου της Βασ. Υπολ. 1 (αρ. 5 παρ. 10 Ν. 2523/1997).

17) Εσφαλμένος ο καταλογισμός πρόσθετου φόρου στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης, και στην έκτακτη εισφορά.

18) Προς εφαρμογή των ευμενέστερων διατάξεων έπρεπε να επιβληθούν τόκοι (8,51% ετησίως) αντί πρόσθετων φόρων.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων έως και 2008 (οικ. 2009) και αποφάσεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. έως και 2009.

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 των άρθρων: 11 του Ν. 3513/2006, 29 του Ν.369...../08, 10 του Ν. 3790/2009, 82 του Ν.3842/2010, 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010, παρατείνεται ο χρόνος εντός του οποίου το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει και να κοινοποιήσει φορολογικές καταλογιστικές πράξεις, 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 οι ανωτέρω αναφερόμενοι νόμοι παρατείνουν το δικαίωμα παραγραφής πριν την εκάστοτε λήξη της προθεσμίας παραγραφής, δεν τίθεται θέμα παράταση παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων που ήταν ήδη παραγεγραμμένες. Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή, ο έλεγχος στην προσφεύγουσα, διενεργήθηκε κατόπιν των υπό τα στοιχεία Α.Β.Μ. ΕΟΕ/2012 και Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013 παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που είχαν εκδοθεί ήδη από το 2012 & 2013, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, δεν τίθεται θέμα παραγραφής για τις χρήσεις 2001 έως και 2009, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αφενός ότι οι παρατάσεις παραγραφής δεν καταλαμβάνουν τις περιπτώσεις που η προθεσμία παραγραφής είχε ήδη παραταθεί με προγενέστερα νομοθετήματα. (ΣΤΕ 1623//2016 σε συνέχεια της παραπεμπτικής ΣΤΕ 888/2016).

Επειδή όσον αφορά στην παράταση της παραγραφής, 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.

Επειδή η προσφεύγουσα κάνει μνεία της απόφασης ΣΤΕ 1623//2016, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της παραπεμπτικής ΣΤΕ 888/2016 και αναφέρεται στην παράταση της δεκαετούς παραγραφής, λόγω ύπαρξης νέων στοιχείων, της ήδη παραγεγραμμένης χρήσης 1999, τα οποία περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μετά και την συμπλήρωση της δεκαετούς παραγραφής.

Η ανωτέρω απόφαση του ΣΤΕ δεν είναι συναφής με την υπό κρίση υπόθεση που αφορά τις χρήσεις 2000 έως και 2012.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ακόμα και αν είναι νόμιμη η εισαγγελική παραγγελία (ΕΟΕ/2013), η παράταση παραγραφής βάσει αυτής έληγε στις 31-12-2015, ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να είχαν κοινοποιηθεί οι καταλογιστικές πράξεις, σύμφωνα και με τον Ν. 4337/2015 άρθ. 22 και όχι εντός του 2016, όπως τελικά συνέβη.

Επειδή η προσφεύγουσα έχει περαιώσει τις χρήσεις 2000-2002 με τις διατάξεις του Ν.3259/2004 και τις χρήσεις 2003-2012 με τις διατάξεις του Ν.3296/2004 (αυτοπεραίωση), το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις λόγω ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων (αρθ. 68 παρ. 2 Ν. 2238/94), βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του αρθ. 84 του Ν. 2238/94, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας. Συνεπώς η πρώτη χρήση 2000(οικ. έτος 2001) θα παραγραφόταν στις 31/12/2011, η χρήση 2001 στις 31/12/2012 και η χρήση 2002 στις 31/12/2013 και ούτω καθ' εξής....

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 2 του Ν.4002/2011(Φ.Ε.Κ. 180) και του άρθρου 1 του Ν.4098/2012(Φ.Ε.Κ. Α 249), η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών παρατάθηκε μέχρι 31.12.2013.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4203/2013, παρατάθηκε η ως άνω προθεσμία κατά δύο (2) έτη 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, ήτοι μέχρι 31-12-2015.

Εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015, οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου παρατάθηκε κατά ένα (1) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) 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 η προσφεύγουσα, με αιτία την αποστολή εμβάσματος ύψους 1.000.000,00€ στο εξωτερικό στις 31.08.2010, περιλαμβάνεται στις δύο (2) εισαγγελικές παραγγελίες **A.B.M. ΕΟΕ/2012 και/2013**, που αφορούν τα φυσικά πρόσωπα που έστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό και οι τραπεζικές τους καταθέσεις ανέρχονταν σε μεγάλα ποσά κατά το διάστημα των διαχειριστικών ετών 2000 έως 2012, αντίστοιχα, οι οποίες έχουν εκδοθεί ήδη από το 2012 και 2013, δεν τίθεται θέμα παραγραφής των ως άνω χρήσεων.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2,3 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

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

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αφενός ότι έχει περαιώσει όλα τα οικ. έτη μέχρι και το 2013 και το άνοιγμα των λογαριασμών επ' ουδενί λόγο δεν αποτελεί «νέα συμπληρωματικά στοιχεία» που να δικαιολογούν τον επανέλεγχο και αφετέρου ότι τα νέα στοιχεία δεν προήλθαν από έλεγχο τρίτης αρχής αλλά κατόπιν ελέγχου του ίδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οπότε καθίσταται παράνομος επανέλεγχος. Στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών δεν δύναται να χαρακτηριστούν ως νέα, καθώς ήταν γνωστά ή θα μπορούσαν να διασταυρωθούν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που ήταν αρμόδιος για τον αρχικό έλεγχο.

Επειδή η προσφεύγουσα έχει περαιώσει τα οικ. έτη 2001-2004 (διαχειριστικές χρήσεις 2000-2003), με την αποδοχή του υπ' αριθμ. εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης βάσει του Ν. 3259/2004 και τα οικ. έτη 2005-2013 (διαχειριστικές χρήσεις 2004-2012), βάσει του Ν. 3296/2004.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994: « 2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου,

αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β).....

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία.».

Επειδή με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 3259/2004 ορίζεται ότι: «5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 2 του Ν. 3296/2004, ορίζονται τα εξής: παρ. 2. «Οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94 και της παρ. 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά τον χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.». Εξάλλου με την ΠΟΛ.1027/2005 διευκρινίζεται ότι: «Σε περίπτωση που διαπιστωθεί με οποιοδήποτε τρόπο η μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13-17 του Ν.3296/2004 σε ότι αφορά τις προϋποθέσεις και τους όρους της περαίωσης, τότε αυτές οι περαιούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.».

Επειδή σύμφωνα και με την υπ' αρ. 327/2004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «.....Ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάση των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣΤΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81).

Συμπληρωματικό στοιχείο επίσης αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν.1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣΤΕ 2397/90.».

Επιπλέον στην έννοια των συμπληρωματικών στοιχείων συμπεριλαμβάνονται επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις, αλλά και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος και η απόκρυψη από αυτόν εισοδήματος, ήτοι εισοδήματος που είναι ανώτερο από αυτό που περιελήφθη στο αρχικό φύλλο ελέγχου.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν των/05.09.2012 και/2013 εισαγγελικών παραγγελιών, με την παράδοση από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ηλεκτρονικού αρχείου (CD) στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις 14 τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, για το διάστημα από 03.01.2000 έως 29.06.2012 και που από τον ίδιο έλεγχο προέκυψε ότι είναι δικαιούχος σε περισσότερους.

Επειδή τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και οι πρωτογενείς καταθέσεις σε αυτούς αποτελούν νέα στοιχεία (αρθ. 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94) βάσει των οποίων μπορεί

να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο, διότι μπορεί αυτά να υπήρχαν και στο παρελθόν αλλά, λόγω του τραπεζικού απορρήτου δεν ήταν δυνατή η πρόσβαση σε αυτά.

Επειδή από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας προέκυψαν αφενός στοιχεία περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), και αφετέρου μη δηλωθέντα εισοδήματα, αγνώστου πηγής ή αιτίας προέλευσης, τα οποία δεν μπορούσε να είναι γνωστά στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο υπογραφής των Πράξεων Αποδοχής των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων περαίωσης καθόσον, δεν είχε εγερθεί υπόνοια γι' αυτά κατά την αποδοχή της περαίωσης, ούτε ήταν δυνατή η διαπίστωση των παραβάσεων αυτών χωρίς την πραγματοποιηθείσα επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών της λογαριασμών. Συνεπώς, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ.2, του Ν.2238/94 θεωρούνται νέα στοιχεία για τον φορολογικό έλεγχο, όπως όριζαν εξάλλου και οι ανωτέρω νόμοι με τους οποίους προέβη στην περαίωση των δηλωθέντων εισοδημάτων της από ελευθέριο επάγγελμα.

Η δε διενέργεια επανελέγχου των φορολογικών δηλώσεων της προσφεύγουσας, δεν προκλήθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οπότε να αποτελεί μη επιτρεπόμενη ενέργεια της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η δήθεν επικαλούμενη δυσαναλογία (σελ. 55 της έκθεσης), μεταξύ του εμβάσματος του 1.000.000,00€ και των δηλωθέντων εισοδημάτων της, είναι αόριστη και ανατιολόγητη, καθώς είναι επιτηδευματίας άνω των 40 ετών και ο έλεγχος δεν έχει λάβει υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματά της προ του έτους 2000.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δε γίνεται άμεσα σύγκριση των δηλωθέντων εισοδημάτων με τις τραπεζικές καταθέσεις ανά έτος όμως, από τις καταστάσεις που προέκυψαν μετά την αναλυτική επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου των λογαριασμών από το οποίο μάλιστα αφαιρέθηκαν οι πιστώσεις οι οποίες αφορούν σε μεταφορές από λογαριασμό σε λογαριασμό, επενδυτικά προϊόντα, έσοδα ενοικίων, τόκους έσοδα και ποσά < των 1.000,00€ και παρατίθενται στην ενότητα 3.1 της Έκθεσης (Αίτημα Παροχής πληροφοριών), προκύπτει εμφανής δυσαναλογία με τα δηλωθέντα εισοδήματα της φορολογούμενης ανά έτος. Άλλωστε στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος αφορά στις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, για τις οποίες της ζητήθηκε να αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσής τους και οι οποίες σαφώς δεν προέρχονται από τα αποταμιευθέντα εισοδήματα παλαιότερων ετών.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ακόμα και αν ήθελε κριθεί ότι το ως άνω έμβασμα αποτελεί νόμιμη αιτία επανελέγχου, αυτός θα ήταν νόμιμος μόνο για την χρήση κατά την οποία διαπιστώθηκε, ήτοι για την χρήση 2010. – Βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, στοιχείο που προέκυψε για την χρήση 2010, δεν μπορεί να ανατρέψει τις περαιώσεις 12 ετών.

Επειδή, σύμφωνα και με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 παρ. Ζ': « Οι διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ερμηνεύθηκαν ανωτέρω, έχουν, περαιτέρω, την έννοια ότι, σε περίπτωση όπως η επίδικη, το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά (με έμβασμα) χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου, στον οποίο δεν υπάρχει συνδικαιούχος, σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας του – Συνεπώς, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού

χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του». Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για τις διαχ/κές περιόδους 2000-2001-2002, ο έλεγχος δεν παραθέτει στοιχεία που να αποδεικνύουν απόκρυψη αμοιβών, συνεπώς δεν υφίσταται αιτία επανελέγχου.

Επειδή μετά την αναλυτική επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου (CD), το οποίο παραδόθηκε στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. και αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο (αρθ. 68 παρ. 2 Ν. 2238/94) περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Φορολογικής Αρχής νέα στοιχεία, μετά τον έλεγχο των οποίων εξακριβώθηκε ότι το εισόδημα της προσφεύγουσας για τις χρήσεις αυτές υπερέβαινε αυτό που είχε περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου (περαίωση Ν. 3259/2004), σαφώς υφίστατο αιτία επανελέγχου σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος, αδύνατος ο επανέλεγχος με εντολή μερικού και όχι πλήρους επανελέγχου – τακτικού ελέγχου, όταν έχει ήδη διενεργηθεί οριστικός τακτικός έλεγχος.

Επειδή από 01-01-2014 ισχύουν οι διατάξεις του Ν.4174/2013, ήτοι του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτουν οι εφαρμοστές διατάξεις και το είδος ελέγχου που κατά νόμο προβλέπεται.

Επειδή δεν επικαλείται ότι της προξενήθηκε βλάβη, καθ' οιονδήποτε τρόπο, εκ του ανωτέρω λόγου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμη η εντολή ελέγχου, λόγω μη αναφοράς επ' αυτής, της κατά νόμο οριζόμενης διάρκειας ελέγχου, παράλειψης που αντίκειται στην απορρέουσα από τις διατάξεις του αρθ. 2 παρ. 1 και 5 παρ. 1 του Συντάγματος, Αρχή της Ασφάλειας του Δικαίου.

Επειδή με την με αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας", παρέχονται διευκρινίσεις για την εφαρμογή μεταξύ άλλων και του άρθρου 25 παρ. 1, σχετικά με τα στοιχεία που πρέπει να φέρει η εντολή διενέργειας του φορολογικού ελέγχου: «Μεταξύ των στοιχείων που φέρει η ως άνω εντολή είναι η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου καθώς και ο χαρακτηρισμός (είδος) πλήρους ή μερικός έλεγχος.

Για τα στοιχεία αυτά σημειώνουμε τα εξής:

Η διάρκεια του ελέγχου που θα τίθεται συναρτάται άμεσα τόσο με το χαρακτηρισμό (είδος) ελέγχου πλήρους ή μερικός όσο και με τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης όπως είναι το μέγεθος της επιχείρησης, το αντικείμενο των εργασιών, ο βαθμός δυσκολίας κλπ.

Σε κάθε περίπτωση, η διάρκεια που θα τεθεί, πρέπει να εξασφαλίζει τη διενέργεια του ελέγχου με σχετική άνεση χρόνου δεδομένου ότι μπορεί να παραταθεί μία φορά κατά έξι (6) μήνες και περαιτέρω παράταση για ακόμη έξι (6) μήνες είναι δυνατή μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις.

Η τροποποίηση της εντολής προκειμένου να παραταθεί η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου πρέπει να εκδίδεται πριν την ημερομηνία λήξης της διάρκειας που αναγράφεται στην τροποποιηθείσα εντολή....».

Περαιτέρω, εφόσον στο προαναφερόμενο άρθρο 25 του Ν. 4174/2013 δεν ορίζεται ποινή ακυρότητας, η αναγραφή ή μη στην εντολή ελέγχου της διάρκειας αυτού, δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους αυτής και κατ' επέκταση των προσβαλλόμενων πράξεων. Η μη αναγραφή στην εντολή της διάρκειας ελέγχου, δεν αντιβαίνει ούτε το γράμμα ούτε το πνεύμα του νόμου ούτε αντίκειται στις συνταγματικές διατάξεις. Άλλωστε, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ότι της προξενήθηκε βλάβη, καθ' οιονδήποτε

τρόπο, εκ του ανωτέρω λόγου. Συνεπώς, δεν θίγεται το κύρος αυτής, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η κατάθεση του ποσού των 32.533,82€, από λήξη αμοιβαίου κεφαλαίου, στις 06-06-2008, στον υπ' αρ. λογ. της Τράπεζας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας. – Ο έλεγχος όφειλε να αποδείξει τον χρόνο αγοράς του ζητώντας στοιχεία από την Τράπεζα.

Επειδή, η πίστωση του ποσού των 32.533,82€, από λήξη αμοιβαίου κεφαλαίου στις 06-06-2008, στον υπ' αρ. λογ. της Τράπεζας, δεν συνιστά μεν πρωτογενή κατάθεση, αλλά επειδή αφενός δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με το πότε συμμετείχε η προσφεύγουσα στο αμοιβαίο κεφάλαιο, και ποια η προέλευση των χρημάτων για την εν λόγω συμμετοχή και αφερέρου δεν αποδείχθηκε αν αυτά φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, το ως άνω ποσό ορθώς θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/1994 και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία διαπιστώθηκε η προσαύξηση.

Συνεπώς οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αφενός, ότι εσφαλμένα ο έλεγχος της καταλογίζει ως προσαύξηση περιουσίας το σύνολο των καταθέσεων της χωρίς να λάβει υπόψη ότι το σύνολο των εσόδων της από ελευθέρια επαγγέλματα, μισθωτές υπηρεσίες και ενοίκια εισπράττονταν με μετρητά και αφετέρου ότι δεν διενεργήθηκε σύγκριση εισοδημάτων με καταθέσεις. - Μόνο η διαφορά μεταξύ κατατεθέντων και δηλωθέντων θα ήταν δυνατόν να καταλογισθεί ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, και σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, μετά την αναλυτική επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου (CD) και **αφού αφαιρέθηκαν** οι χρεοπιστώσεις των λογαριασμών, οι οποίες αφορούν σε επενδυτικά προϊόντα, έσοδα ενοικίων, τόκους - φόρους και προμήθειες τραπεζών, ποσά ≤ των 1.000,00 €, μεταφορές μεταξύ των λογαριασμών και αντιλογισμούς, προέκυψαν οι αναπαιτούμενες πρωτογενείς καταθέσεις.

Επειδή (σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου), όσον αφορά στην προσαύξηση περιουσίας (αρθ. 48 παρ.3 Ν. 2238/94), ο έλεγχος αναφέρεται σε εκείνες τις πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, για τις οποίες δεν είτε δεν εμφανίζεται ο καταθέτης, είτε εμφανίζεται ο καταθέτης (αλλά δεν προκύπτει συναφής επαγγελματική δραστηριότητα) και δεν αιτιολογείται η αιτία αυτών.

Επειδή αφαιρέθηκαν οι πιστώσεις οι οποίες αφορούσαν σε ενοίκια με κριτήρια την αιτιολογία της τράπεζας, τα στοιχεία που προκύπτουν από τα έντυπα Ε2 που συνέταξε η προσφεύγουσα, καθώς και την περιοδικότητα ποσών και ονομάτων. Ποσά τα οποία περιλαμβάνονται στις αναπαιτούμενες πιστώσεις δεν αντιστοιχούν σε ποσά ενοικίων όπως αυτά απεικονίζονται στο Ε2, διότι είναι πολύ μεγαλύτερα.

Επειδή όσον αφορά επίσης την σύγκριση μεταξύ καταθέσεων και δηλωθέντων εισοδημάτων δεν είναι εφικτή, καθώς όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου υπήρχαν έσοδα που δεν κατατέθηκαν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς και πολύ περισσότερα έξοδα τα οποία επίσης δεν εμφανίζονται σε αυτούς, ήτοι:

-Κατά το έτος 2005, πραγματοποίησε αγορά ακινήτων στη συνολικής αξίας 63.861,45 € και η εξόφληση του τιμήματος δεν προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε μέσω των τραπεζικών της λογαριασμών και ως εκ τούτου συνάγεται ότι πραγματοποιήθηκε με μετρητά.

-Οι καταβολές των φόρων που εμφανίζονται στο ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS, δεν ταυτοποιούνται με αναλήψεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της φορολογούμενης οι οποίοι ελέγχθηκαν.

-Κατά τα ελεγχόμενα έτη ανέγειρε 8 μεζονέτες στα, με έκδοση αδείας οικοδομής την 03.10.2001, οι οποίες μέχρι την 31.12.2013 εμφανίζονται ως ημιτελείς. Για τα οικ. έτη 2003-2009 δεν

δηλώνονται κόστη ανέγερσης, ενώ κατά τα οικον. έτη 2010 και 2011, δηλώθηκαν δαπάνες ανέγερσης ποσών 64.640,72€ και 21.547,28€ αντίστοιχα.

Κατά συνέπεια, βάσει όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι υπήρχαν έσοδα που δεν κατατέθηκαν στους τραπεζικούς της λογαριασμούς και πολύ περισσότερα έξοδα τα οποία επίσης δεν εμφανίζονται σε αυτούς.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το επάγγελμά της έως 30-06-2010 δεν ήταν υπαγόμενο στο Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου δεν έπρεπε να της επιβληθούν πρόστιμα μη έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α του Ν. 4174/2013.

Επειδή με το άρθ. 58^Α παρ. 1, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα».

Επειδή η ανωτέρω διάταξη αναφέρεται συγκεκριμένα στην επιβολή προστίμου σε περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ανακριβούς στοιχείου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, και όχι για πράξεις που στο παρελθόν δεν επιβαρύνονταν με τον φόρο αυτό.

Για τις παραβάσεις και συγκεκριμένα για τη μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, οι οποίες αποτελούν αυτοτελείς παραβάσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 και 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), επιβάλλονται πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 & 10 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997. Από καμία διάταξη νόμου δεν προκύπτει ότι όταν η δραστηριότητα του επιτηδευματία δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., δεν επιβάλλονται πρόστιμα μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες του άρθρου 48 του Ν.2238/94, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι καλλιτέχνες, έχουν υποχρέωση να εκδίδουν τις ΑΠΥ με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 § 3 & 12 § 14 του Π.Δ 186/92. Από την 01/01/2011, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.22 του Ν.3842/2010 που τροποποίησε το άρθρο 13 του Π.Δ. 186/92, οι ΑΠΥ των ελευθέρων επαγγελματιών εκδίδονται με την ολοκλήρωση της παροχής και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται ως νομικά αβάσιμοι και ως εκ τούτου απορρίπτονται.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προκύπτει το ποσό της αποκρυβείας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών, έπρεπε να υπολογιστεί το πρόστιμο στο 1/3 (περ. ζ' παρ. 3 αρ. 7 του Ν. 4337/2015) του 15πλάσιου της Βασ. Υπολ. 1 (αρ. 5 παρ. 10 Ν. 2523/1997).

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. στ' & ζ' του άρθ. 7 του Ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «.....**στ)** Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας προέκυψαν καταθέσεις οι οποίες αφορούν σε αμοιβές από επαγγελματίες ανά την Ελλάδα με συναφή δραστηριότητα με τη δική της, διενεργήθηκε έλεγχος στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων και στις εκδοθείσες Α.Π.Υ. και διαπιστώθηκε η μη έκδοση των αντίστοιχων Α.Π.Υ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση προκύπτει, αφενός ο λήπτης της υπηρεσίας και αφετέρου το ποσό της αμοιβής, η κάθε κατάθεση στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας από διαφορετικό επιτηδευματία αποτελεί ξεχωριστή συναλλαγή. Συνεπώς προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών και η αποκρυβείσα αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, για τις οποίες επιβάλλεται ισόποσο πρόστιμο, σύμφωνα με το άρθρο 5

παρ.10 περ. α' του Ν.2523/97, άρα δεν υπάγεται στην περίπτωση που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυσθίας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, προκειμένου να τύχει εφαρμογής ο περιορισμός της οροφής του δεκαπενταπλάσιου του προστίμου της ΒΑΣ. ΥΠ.1

Επειδή η προσφεύγουσα υπέπεσε σε παραβάσεις που αφορούν την μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγών ή μέρους αυτών, από τις οποίες προκύπτει η αποκρυσθία αξία, η οποία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, υπάγεται στην περ. στ' της παρ. 3 του άρθ. 7 του Ν. 4337/2015 και όχι στην περ. ζ' του ίδιου άρθρου, όπως λανθασμένα ισχυρίζεται.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένος ο καταλογισμός πρόσθετου φόρου στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, στην έκτακτη εισφορά του άρθρου 18 του Ν.3758/05.05.2009 και στην έκτακτη εισφορά του άρθρου 5 του ν. 3833/2010.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του αρθ. 72 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιοιδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (περί πρόσθετων φόρων), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, οι διατάξεις που εφαρμόζονται για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 και της έκτακτης εισφοράς του Ν. 3833/2010, παραπέμπουν στις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1074/28-05-2010 όπου αναφέρεται ότι: «3.Επειδή οι διατάξεις της περίπτ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 παραπέμπουν στην εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 74 του ΚΦΕ, συνάγεται, ότι κατά τον ενεργούμενο τακτικό έλεγχο θα πρέπει να ενεργείται και έλεγχος για τυχόν οφειλόμενο επιπλέον ποσό εισφοράς. Για το σκοπό αυτό, θα συντάσσεται ιδιαίτερη έκθεση και θα εκδίδεται χωριστό φύλλο ελέγχου που θα κοινοποιείται στον υπόχρεο για τα περαιτέρω. Λόγω της παραπομπής και στις διατάξεις του άρθρου 67 του ΚΦΕ, συνάγεται, ότι μπορεί να γίνεται και προσωρινός έλεγχος. Διευκρινίζεται ότι από την υπηρεσία θα τυπωθεί ιδιαίτερο έντυπο φύλλου ελέγχου. Μέχρι την εκτύπωσή του, η εισφορά μπορεί να επιβάλλεται, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της περίπτ. δ' της παρ 3 του άρθρου 18 του ίδιου νόμου, με το οικείο φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου.....»

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1074/2010 τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/1997 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προς εφαρμογή των ευμενέστερων διατάξεων έπρεπε να επιβληθούν τόκοι (8,51% ετησίως) αντί πρόσθετων φόρων.

Επειδή με το άρθρο 72 του Ν. 4174/2013, περίπτωση 17, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 50 του Ν. 4223/2013, ορίζεται ότι:

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιοιδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 01.01.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.».

Επειδή το άρθρο 58 του Ν.4174/2013(Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης) εφαρμόζεται από την 01.01.2014.

Συνεπώς για τις χρήσεις μέχρι και 31/12/2013 επιβάλλονται οι προσαυξήσεις του Ν.2523/97 και όχι του νέου νόμου 4174/2013.

Επειδή όσον αφορά τις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, αυτές διακρίνονται:

α) σε εκείνες στις οποίες δεν εμφανίζονται οι καταθέτες ή όπου εμφανίζονται δεν επιβεβαιώθηκε ο Α.Φ.Μ. ή όπου βάσει στοιχείων έχει επιβεβαιωθεί ο Α.Φ.Μ. αλλά δεν προκύπτει συνάφεια των επαγγελματικών δραστηριοτήτων τους και συνεπώς θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας αθρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94 για την οποία δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάχθηκε από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση και

β) σε εκείνες οι οποίες προέρχονται από καταθέτες – επιτηδευματίες με επαγγελματική δραστηριότητα συναφή με την δική της καλλιτεχνική δραστηριότητα και από τον έλεγχο θεωρήθηκαν ότι αποτελούν ακαθάριστα έσοδα για τα οποία δεν εξέδωσε, ως όφειλε Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών(Α.Π.Υ.). Λόγω των διαπιστωθεισών παραβάσεων, τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92, τα αποτελέσματα των χρήσεων 2003 έως και 2012 προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 30 του νόμου 2238/1994 και τα καθαρά κέρδη βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 32 και του άρθρου 50 του ίδιου νόμου.

Συνεπώς, τα φορολογητέα εισοδήματα της προσφεύγουσας, ανά πηγή εισοδήματος και ανά οικ. έτος, έχουν ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Οικον. Έτος 2001

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (δρχ.)			Απόφασης Δ.Ε.Δ. σε δρχ	Απόφασης Δ.Ε.Δ. σε €
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά		
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	5.786.946	5.786.946	0	0	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		26.005.002	26.005.002	26.005.002	76.316,95
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	2.450.714	2.450.714	0	0	0,00
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	11.369.397	11.467.017	97.620	97.620	286,49
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	7.581.170	7.581.170	0	0	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		27.188.227	53.290.849	26.102.622	26.102.622	76.603,44

Οικον. Έτος 2002

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (δρχ.)			Απόφασης Δ.Ε.Δ. σε δρχ	Απόφασης Δ.Ε.Δ. σε €
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά		
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	8.829.574	8.829.574	0	0	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		37.020.957	37.020.957	37.020.957	108.645,51

3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	1.402.594	1.402.594	0	0	0,00
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	9.862.537	10.008.095	145.558	145.558	427,17
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	369.773	369.773	0	0	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		20.464.478	57.630.993	37.166.515	37.166.515	109.072,68

Οικον. Έτος 2003

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	5.210,78	5.210,78	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		152.325,83	152.325,83	152.325,83
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	13.202,00	13.202,00	0,00	0,00
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	24.072,41	24.551,83	479,42	479,42
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	19.065,57	19.065,57	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		61.550,76€	214.356,01€	152.805,25€	152.805,25€

Οικον. Έτος 2004

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	1.141,14	1.141,14	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		30.989,71	30.989,71	30.989,71
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	20.705,76	36.905,76	16.200,00	16.200,00
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	14.541,66	14.541,66	0,00	0,00
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογ. με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	276,85	276,85	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		36.665,41€	83.855,12€	47.189,71€	47.189,71€

Οικον. Έτος 2005

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	7.572,00	7.572,00	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		111.235,76	111.235,76	111.235,76
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	9.157,01	18.407,01	9.250,00	9.250,00
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	15.119,94	15.119,94	0,00	0,00
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογ. με ειδικό τρόπο,	12.580,97	12.504,73	-76,24	-76,24

μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.				
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα	44.429,92€	164.839,44€	120.409,52€	120.409,52€

Οικον. Έτος 2006

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	13.804,18	13.804,18	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		95.593,19	95.593,19	95.593,19
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	310,27	7.384,04	7.073,77	7.073,77
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	21.972,60	21.972,60	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		36.087,05€	138.754,01€	102.666,96€	102.666,96€

Οικον. Έτος 2007

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			Απόφασης Δ.Ε.Δ.
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Διαφορά
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	13.201,05	13.201,05	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		174.052,99	174.052,99	174.052,99
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	16.637,83	30.136,63	13.498,80	13.498,80
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	38.517,80	38.517,80	0,00	0,00
5	Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	160.747,00	160.747,00	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		229.103,68€	416.655,47€	187.551,79€	187.551,79€

Οικον. Έτος 2008

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			Απόφασης Δ.Ε.Δ.
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Διαφορά
1	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		72.244,89	72.244,89	72.244,89
2	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	13.923,14	59.421,24	45.498,10	45.498,10
3	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	47.405,32	47.405,32	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		61.328,46€	179.071,45€	117.742,99€	117.742,99€

Οικον. Έτος 2009

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			Απόφασης Δ.Ε.Δ.
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Διαφορά

1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	956,22	956,22	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		110.030,91	110.030,91	110.030,91
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	18.831,21	41.830,01	22.998,80	22.998,80
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	47.341,32	47.341,32	0,00	0,00
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	28.286,23	28.286,23	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		95.414,98€	228.444,69€	133.029,71€	133.029,71€

Οικον. Έτος 2010

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			Απόφασης Δ.Ε.Δ.
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		41.528,00	41.528,00	41.528,00
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	34.726,04	57.724,84	17.998,80	17.998,80
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	42.665,51	42.665,51	0,00	0,00
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	74.245,46	74.245,46	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		154.137,01€	213.663,81€	59.526,80€	59.526,80€

Οικον. Έτος 2011

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			Απόφασης Δ.Ε.Δ.
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	
1	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		104.439,89	104.439,89	104.439,89
2	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	22.455,94	42.955,94	20.500,00	20.500,00
3	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	26.928,48	26.928,48	0,00	0,00
4	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	33,17	33,17	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		49.417,59€	174.357,48€	124.939,89€	124.939,89€

Οικον. Έτος 2012

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			Απόφασης Δ.Ε.Δ.
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	

1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	1.453,00	1.453,00	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		11.640,50	11.640,50	11.640,50
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	8.790,54	42.790,54	34.000,00	34.000,00
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	27.838,78	27.838,78	0,00	0,00
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογ. με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	43.353,10	43.353,10	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		81.435,42€	127.075,92€	45.640,50€	45.640,50€

Οικον. Έτος 2013

α/α	Περιγραφή Εισοδήματος	Της προσφεύγουσας (€)			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
1	Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	6.182,61	6.182,61	0,00	0,00
2	Προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		8.000,00	8.000,00	8.000,00
3	Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	2.865,06	2.865,06	0,00	0,00
4	Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	32.012,19	32.012,19	0,00	0,00
5	Εισοδήματα που απαλλάσσονται ή φορολογ. με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κ.τ.λ.	20.213,33	20.213,33	0,00	0,00
Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα		61.273,19€	69.273,19€	8.000,00€	8.000,00€

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων:

1) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2001

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	7.032.846δρχ	11.643.955 δρχ	11.643.955 δρχ
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		13.972.746 δρχ	13.972.746 δρχ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.032.846δρχ ή 20.639,31€	25.616.701 δρχ ή 75.177,41€	25.616.701 δρχ ή 75.177,41€

2) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	3.240.610δρχ	15.693.544 δρχ	15.693.544 δρχ
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		18.832.253 δρχ	18.832.253 δρχ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.240.610δρχ ή 9.510,23€	34.525.797 δρχ ή 101.322,96€	34.525.797 δρχ ή 101.322,96€

3) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	7.983,43€	60.822,10€	60.822,10€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		72.986,52	72.986,52
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.983,43€	133.808,62€	133.808,62€

4) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	4.959,31€	18.875,89€	18.875,89€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		22.651,07€	22.651,07€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.959,31€	41.526,96€	41.526,96€

5) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	6.113,13€	48.194,30€	48.194,30€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		57.833,16€	57.833,16€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.113,13€	106.027,46€	106.027,46€

6) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	14.891,05€	39.042,46€	39.042,46€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		46.850,95€	46.850,95€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.891,05€	85.893,41€	85.893,41€

7) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	23.644,19€	75.020,72€	75.020,72€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		90.024,86€	90.024,86€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.644,19€	165.045,58€	165.045,58€

8) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	15.167,42€	46.948,48€	46.948,48€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		56.338,18€	56.338,18€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.167,42€	103.286,66€	103.286,66€

9) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	18.539,74€	52.937,82€	52.937,82€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		63.525,38€	63.525,38€

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.539,74€	116.463,20€	116.463,20€
-------------------------------------	------------	--------------------	--------------------

10) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	23.541,09€	23.810,72€	23.810,72€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		28.572,86€	28.572,86€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.541,09€	52.383,58€	52.383,58€

11) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	513,20€	53.378,05€	53.378,05€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		64.053,66€	64.053,66€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	513,20€	117.431,71€	117.431,71€

12) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	9.908,89€	17.760,32€	17.760,32€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		17.405,11€	17.405,11€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.908,89€	35.165,43€	35.165,43€

13) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
-----------------------------	----------------	----------------	-----------------	----------------

Φόρος Εισοδήματος	10.343,20€	13.578,68€	13.578,68€	3.235,48€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.329,55€	2.329,55€	2.329,55€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.343,20€	15.908,23€	15.908,23€	5.565,03€

14) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 18 Ν. 3758/2009

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Έκτακτη Εισφορά	1.000,00€	5.000,00€	5.000,00€	4.000,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		4.800,00€	4.800,00€	4.800,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.000,00€	9.800,00€	9.800,00€	8.800,00€

15) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 5 Ν. 3833/2010

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Έκτακτη Εισφορά	1.631,89€	2.227,16€	2.227,16€	595,27€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		714,32€	714,32€	714,32€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.631,89€	2.941,48€	2.941,48€	1.309,59€

16) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	988,35€	6.974,30€	6.974,30€	5.985,95€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		7.183,14€	7.183,14€	7.183,14€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	988,35€	14.157,44€	14.157,44€	13.169,09€

17) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.876,59€	5.661,08€	5.661,08€	2.784,49€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.728,80€	2.728,80€	2.728,80€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.876,59€	8.389,88€	8.389,88€	5.513,29€

18) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.090,00€	2.330,00€	2.330,00€	240,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		172,80€	172,80€	172,80€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.090,00€	2.502,80€	2.502,80€	412,80€

19) ΧΡΗΣΗ 2010

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00€	1.740,92€	1.740,92€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.089,10€	2.089,10€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	3.830,02€	3.830,02€

20) ΧΡΗΣΗ 2011

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00€	4.869,73€	4.869,73€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		5.843,68€	5.843,68€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	10.713,41€	10.713,41€

21) ΧΡΗΣΗ 2003

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 4.050,00€

22) ΧΡΗΣΗ 2004

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 2.312,50€

23) ΧΡΗΣΗ 2005

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 1.900,00€

24) ΧΡΗΣΗ 2006

Επί της υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 3.374,70€

25) ΧΡΗΣΗ 2007

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 11.541,26€

26) ΧΡΗΣΗ 2008

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 5.916,36€

27) ΧΡΗΣΗ 2009

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 4.666,36€

28) ΧΡΗΣΗ 2010

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 5.541,65€

29) ΧΡΗΣΗ 2011

Επί της υπ' αριθ. /08-07-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 8.516,67€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).