



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

11/11/2016

Αριθμός απόφασης:

3800

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

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

δ. 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.

ε. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, α) του του με Α.Φ.Μ. και β) τηςς συζύγου με Α.Φ.Μ. κατοίκωναρ., κατά 1) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2000 – 31.12.2000) 2) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001), 3) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002), 4) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004(διαχειριστικής

περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003), 5) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004), 6) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005), 7) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006), 8) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), 9) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008), 10) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009), 11) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010), 12) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011), 13) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012), 14) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008(εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007), 15) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010(εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009), 16) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011(χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010), 17) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012(χρήσεως 01.01.2011 – 31.12.2011), 18) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013(χρήσεως 01.01.2012 – 31.12.2012), 19) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 οικονομικού έτους 2010 (χρήσεως 01.01.2009 – 31.12.2009), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τis στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τis απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της 13-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, α) του του με Α.Φ.Μ. και β) της συζύγου με Α.Φ.Μ. 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2000 – 31.12.2000) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 31.254,05 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 37.504,86 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 68.758,91 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 145.313,58 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 174.376,30 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 319.689,89 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά πιστωτικού φόρου εισοδήματος ποσού 4.119,20 ευρώ, πλέον φόρος εισοδήματος ποσού 79.354,72 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 100.168,70 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 183.642,62 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 94.386,42 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 113.263,70 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 207.650,12 ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 206.848,32 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 248.217,98 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 455.066,30 ευρώ.

6) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά πιστωτικού φόρου εισοδήματος ποσού 2.203,73 Ευρώ πλέον φόρος εισοδήματος ποσού 164.439,79 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 199.972,22 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 366.615,74 ευρώ.

7) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 161.587,58 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 193.905,10 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 355.492,68 ευρώ.

8) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος

εισοδήματος ύψους 3.757.409,84 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.508.891,81 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 8.266.301,65 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 201.463,43 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 241.756,12 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 443.219,55 ευρώ.

10) Με την υπ' αρ Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 384.634,18 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 461.561,02 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 846.195,20 ευρώ.

11) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 112.948,44 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 135.538,13 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 248.486,57 ευρώ.

12) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά πιστωτικού φόρου εισοδήματος ποσού 1.875,44 Ευρώ πλέον φόρος εισοδήματος ποσού 833.266,74 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 768.330,81 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.603.464,63 ευρώ.

13) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά πιστωτικού φόρου εισοδήματος ποσού 1.285,61 Ευρώ πλέον φόρος εισοδήματος ποσού 12.803,45 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 9.580,56 ευρώ μείον συμψηφιστέο ποσό ύψους 19,28, ήτοι συνολικού ποσού 23.650,34 ευρώ.

14) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008(εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 24.000,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 28.800,00 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 52.800,00 ευρώ.

15) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 16.169,15 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 19.402,98 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 35.572,13 ευρώ.

16) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 11.786,01 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 13.761,78 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 25.457,79 ευρώ.

17) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012(χρήσεως 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των

προσφευγόντων εισφορά ποσού 77.149,49 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 70.977,53 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 148.127,02 ευρώ.

18) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013(χρήσεως 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 3.362,30 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 2.286,36 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 5.648,66 ευρώ.

19) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 οικονομικού έτους 2010 (χρήσεως 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 29.250,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεως ποσού 35.100,00 ευρώ πλέον διαφορά Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 5.850,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεως ποσού 7.020,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 77.220,00 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν των υπ' αρ.καιεντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκαν για τον προσφεύγοντα και την προσφεύγουσα αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάσει των απόΕκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. **A.B.M. : E.O.E. Σ.Σ.** παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσε τον προσφεύγοντα, η οποία παραδόθηκε μαζί με ένα CD το οποίο εμπεριείχε τα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου, σε εκτέλεση της **A.B.M. E.O.E. 762/2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, στις, το υπ' αριθμ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της ΔΕΛτου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με συνημμένους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 (χρήσεως, αντιστοίχως, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012).

Επίσης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διενέργεια και στη σύζυγο του προσφεύγοντος και προσφεύγουσα, μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 – 2013 (χρήσεις, αντιστοίχως, 2000 – 2012), λόγω της εμφανίσεώς της ως συνδικαιούχου σε ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς και στις, της επιδόθηκε το υπ' αριθμ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και τηςτου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με συνημμένους τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 (χρήσεων, αντιστοίχως, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012).

Σε απάντηση των ως άνω Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου και των εκδοθεισών δυνάμει αυτών Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών φόρων και εισφορών και προς αντίκρουση των

διαλαμβανομένων σε αυτά, υποβλήθηκαν προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα υπ' αριθμ. πρωτ.Υπομνήματά και τα συνημμένα σε αυτά αποδεικτικά στοιχεία.

Επίσης, ο έλεγχος απέστειλε και το υπ' αριθμ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το οποίο ζητήθηκε η προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων, από τα οποία να προκύπτει η πηγή και αιτία προελεύσεως 8 επιπλέον πιστώσεων.

Σε απάντηση, του ως άνω Αιτήματος, υποβλήθηκαν τα υπ' αριθμ. πρωτ.Υπομνήματα, ως και 7 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mails), με τα οποία προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία.

Επιπλέον, κοινοποιήθηκε, στις, το υπ' αριθμ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με συνημμένους τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών, αντιστοίχως, 2010, 2012 και 2013 (χρήσεων, αντιστοίχως, 2009, 2011 και 2012).

Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των εκδοθεισών δυνάμει αυτού Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών φόρων και εισφορών και προς αντίκρουση των διαλαμβανομένων σε αυτά, υποβλήθηκαν προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα υπ' αριθμ. πρωτ. καιΥπομνήματα και τα συνημμένα σε αυτά αποδεικτικά στοιχεία.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση και λογαριασμό τα κατωτέρω ποσά:

ΧΡΗΣΗ 2000

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
79	24/1/2000	17.608,22		100,00%	17.608,22
80	27/3/2000	12.481,29		100,00%	12.481,29
81	24/4/2000	3.521,64		100,00%	3.521,64
82	1/6/2000	3.521,64		100,00%	3.521,64
83	2/6/2000	8.804,11		100,00%	8.804,11
84	28/6/2000	3.521,64		100,00%	3.521,64
85	17/7/2000	4.402,05		100,00%	4.402,05
86	26/7/2000	3.521,64		100,00%	3.521,64
87	8/11/2000	4.402,05		100,00%	4.402,05
88	28/11/2000	8.187,82		100,00%	8.187,82
89	27/12/2000	4.402,05		100,00%	4.402,05
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2000			€	74.374,15 €	

ΧΡΗΣΗ 2001

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (δρχ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	29/3/2001	1.115,19	.....	50,00%	557,60	50,00%	557,60
	29/3/2001	1.115,19		50,00%	557,60	50,00%	557,60
	2/4/2001	1.232,58	.....	-	-	100,00%	1.232,58
	5/9/2001	1.144,53		50,00%	572,27	50,00%	572,27
ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	11/5/2001	1.158.928	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	105.357	105.357	105.357
	6/6/2001	976.821	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	88.802	88.802	88.802
	8/6/2001	1.053.572	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	95.779	95.779	95.779
	14/6/2001	2.979.164	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	270.833	270.833	270.833
	15/6/2001	2.600.975	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.452	236.452	236.452
	19/6/2001	7.667.407	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	697.037	697.037	697.037
	20/6/2001	1.004.712	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	91.337	91.337	91.337
	21/6/2001	1.057.875	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	96.170	96.170	96.170
	29/6/2001	2.597.455	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.132	236.132	236.132
	3/7/2001	3.076.809	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	279.710	279.710	279.710
	2/8/2001	6.125.942	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	556.904	556.904	556.904
ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	16/2/2001	5.170.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.723.333	1.723.333	1.723.333
	22/2/2001	6.889.512	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	33,33%	2.296.504	2.296.504	2.296.504
	23/2/2001	2.582.917	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	860.972	860.972	860.972

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
1	11/1/2001	932.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	466.000	50,00%	466.000
2	19/1/2001	358.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	179.250	50,00%	179.250
3	12/2/2001	1.595.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	797.500	50,00%	797.500
4	14/2/2001	430.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	215.000	50,00%	215.000
5	21/2/2001	430.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	215.000	50,00%	215.000
6	14/3/2001	1.335.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	667.500	50,00%	667.500
7	16/3/2001	500.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	250.000	50,00%	250.000
8	19/3/2001	350.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	175.000	50,00%	175.000
9	21/3/2001	930.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	465.000	50,00%	465.000
10	27/3/2001	2.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000.000	50,00%	1.000.000
11	12/4/2001	3.116.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.558.000	50,00%	1.558.000
12	25/4/2001	940.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	470.000	50,00%	470.000
13	8/5/2001	1.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500.000	50,00%	500.000
14	14/5/2001	4.150.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.075.000	50,00%	2.075.000
15	21/5/2001	900.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	450.000	50,00%	450.000
16	25/5/2001	400.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	200.000	50,00%	200.000
17	29/5/2001	840.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	420.000	50,00%	420.000
18	7/6/2001	620.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	310.000	50,00%	310.000
19	11/6/2001	1.100.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	550.000	50,00%	550.000
20	13/6/2001	5.175.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.587.500	50,00%	2.587.500
21	5/7/2001	1.020.640	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	510.320	50,00%	510.320
22	11/7/2001	400.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	200.000	50,00%	200.000
23	25/7/2001	1.300.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	650.000	50,00%	650.000
24	14/8/2001	2.005.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.002.500	50,00%	1.002.500
25	10/9/2001	599.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	299.500	50,00%	299.500
26	14/9/2001	3.000.000	ΚΤΘ	50,00%	1.500.000	50,00%	1.500.000

27	12/10/2001	2.610.000	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.305.000	50,00%	1.305.000
28	13/11/2001	4.520.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.260.000	50,00%	2.260.000
29	29/11/2001	783.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	391.500	50,00%	391.500
30	11/12/2001	2.350.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.175.000	50,00%	1.175.000
31	14/12/2001	680.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	340.000	50,00%	340.000

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
205	6/2/2001		350.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		350.000
206	7/2/2001		500.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		500.000
207	12/2/2001		712.547	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		712.547
208	16/2/2001		530.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		530.000
209	21/2/2001		2.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		2.000.000
210	4/4/2001		13.500.000	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%		13.500.000
211	9/4/2001		450.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		450.000
212	23/4/2001		1.300.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.300.000
213	24/4/2001		1.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.000.000
214	25/4/2001		1.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.000.000
215	8/5/2001		2.220.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		2.220.000
216	9/5/2001		1.500.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.500.000
217	30/5/2001		980.000	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΞΩΤ.ΛΟΓ.	100,00%		980.000
218	7/6/2001		828.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		828.000
219	13/6/2001		530.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		530.000
220	25/6/2001		1.300.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.300.000
221	30/7/2001		1.428.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.428.000
222	31/7/2001		1.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.000.000
223	3/8/2001		1.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.000.000
224	3/9/2001		700.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		700.000
225	11/9/2001		5.800.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		5.800.000
226	19/9/2001		4.480.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%		4.480.000
227	1/10/2001		800.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		800.000
228	8/10/2001		1.700.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.700.000
229	12/10/2001		1.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.000.000

230	26/10/2001		830.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		830.000
231	30/10/2001		1.300.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.300.000
232	12/11/2001		1.650.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.650.000
233	19/11/2001		1.700.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.700.000
234	19/11/2001		600.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		600.000
235	23/11/2001		1.690.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.690.000
236	26/11/2001		1.660.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%		1.660.000

ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
824	12/2/2001	1.724,00	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.724,00
825	13/3/2001	1.676,00	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.676,00
826	6/4/2001	1.675,13	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.675,13
827	14/5/2001	1.676,01	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.676,01
828	7/6/2001	1.678,65	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.678,65
829	6/7/2001	1.678,65	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.678,65
830	30/7/2001	1.678,65	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.678,65
831	31/8/2001	1.678,65	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.678,65
832	6/9/2001	1.675,72	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.675,72
833	11/12/2001	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	100,00%	1.700,00

ΠΙΝΑΚΑΣ 58 (συνέχεια)						
ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., , ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
686	24/12/2001	1.907,56	ΚΤΘ ΚΑΤΘ.ΔΡΧ-ΛΟΓ.ΙΝ	33,33%	635,85	

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
90	30/1/2001	3.521,64		100,00%	3.521,64
91	2/2/2001	4.402,05		100,00%	4.402,05
92	26/3/2001	4.402,05		100,00%	4.402,05
93	8/5/2001	3.668,38		100,00%	3.668,38
94	29/5/2001	11.445,34	.....	100,00%	11.445,34

95	7/6/2001	4.402,05		100,00%	4.402,05
96	24/7/2001	11.738,81		100,00%	11.738,81
97	7/8/2001	2.846,66		100,00%	2.846,66
98	14/8/2001	2.934,70		100,00%	2.934,70

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
			
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001	ΔΡΧ.	86.858.442	7.635.325
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001	€	68.526,45	

ΧΡΗΣΗ 2002

ΠΙΝΑΚΑΣ 58 (συνέχεια)					
ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
834	7/1/2002	1.550,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.550,00
835	9/1/2002	1.550,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.550,00
836	5/2/2002	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00
837	1/3/2002	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
838	11/4/2002	1.625,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.625,00
839	13/5/2002	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00
840	7/6/2002	1.620,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.620,00
841	2/7/2002	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00
842	7/8/2002	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00
843	11/9/2002	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
844	9/10/2002	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00
845	8/11/2002	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00
846	9/12/2002	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
237	8/1/2002	1.470,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.470,00	
238	23/1/2002	1.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.500,00	
239	1/3/2002	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.000,00	
240	30/4/2002	7.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00	
241	11/6/2002	5.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.500,00	
242	22/7/2002	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	

243	31/7/2002	7.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00	
244	19/9/2002	1.200,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.200,00	
245	2/10/2002	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.000,00	
246	30/10/2002	7.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00	
247	5/11/2002	12.000,00		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	12.000,00	
248	17/12/2002	34.850,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	34.850,00	
249	20/12/2002	3.075,76		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	3.075,76	
250	23/12/2002	13.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	13.000,00	
251	24/12/2002	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	
252	27/12/2002	4.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.000,00	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
32	15/1/2002	1.480,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	740,00	50,00%	740,00
33	18/1/2002	5.712,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.856,00	50,00%	2.856,00
34	13/2/2002	7.180,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.590,00	50,00%	3.590,00
35	14/3/2002	4.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.050,00	50,00%	2.050,00
36	22/3/2002	3.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.650,00	50,00%	1.650,00
37	27/3/2002	2.920,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.460,00	50,00%	1.460,00
38	12/4/2002	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
39	17/4/2002	2.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.450,00	50,00%	1.450,00
40	23/4/2002	2.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.450,00	50,00%	1.450,00
41	17/5/2002	16.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	8.400,00	50,00%	8.400,00
42	20/5/2002	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	700,00	50,00%	700,00
43	7/6/2002	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
44	19/6/2002	13.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	6.600,00	50,00%	6.600,00
45	18/7/2002	3.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.750,00	50,00%	1.750,00
46	14/8/2002	8.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.400,00	50,00%	4.400,00
47	16/9/2002	6.350,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.175,00	50,00%	3.175,00
48	19/9/2002	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
49	17/10/2002	8.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.000,00	50,00%	4.000,00
50	25/10/2002	2.500,00	ΚΤΘ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00

51	14/11/2002	12.500,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	6.250,00	50,00%	6.250,00
52	15/11/2002	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
53	22/11/2002	2.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.050,00	50,00%	1.050,00
54	16/12/2002	3.670,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.835,00	50,00%	1.835,00
55	17/12/2002	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
56	24/12/2002	3.321,68	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.660,84	50,00%	1.660,84

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	30/4/2002	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	127,27	127,27	127,27
	14/6/2002	7.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	700,00	700,00	700,00
	2/7/2002	2.870,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	260,91	260,91	260,91
	22/7/2002	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	454,55	454,55	454,55
	5/8/2002	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	90,91	90,91	90,91

ΠΙΝΑΚΑΣ 58 (συνέχεια)						
ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., , ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
689	11/6/2002	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	
691	8/7/2002	3.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.066,67	
693	19/9/2002	1.850,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	616,67	
694	2/10/2002	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	666,67	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
--	--	--	--	--	--	--

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	08/08/2002	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	833,33	33,33%	833,33

ΠΙΝΑΚΑΣ 57 (συνέχεια)						
ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
76	3/6/2002	10.108,00		100,00%	10.108,00	

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002	€	208.375,90	2.466,97

ΧΡΗΣΗ 2003

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
253	3/1/2003	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00	
254	3/1/2003	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.000,00	
255	7/1/2003	15.200,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	15.200,00	
256	9/1/2003	3.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.300,00	
257	14/1/2003	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00	
258	20/1/2003	1.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.500,00	
259	30/1/2003	1.700,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.700,00	
260	6/2/2003	1.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.500,00	
261	28/2/2003	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.000,00	
262	19/3/2003	8.600,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	8.600,00	
263	1/4/2003	7.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.500,00	
264	16/5/2003	1.600,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00	
265	29/5/2003	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00	
266	9/6/2003	1.800,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.800,00	
267	23/6/2003	2.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.300,00	
268	1/8/2003	5.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.300,00	

269	20/8/2003	3.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.500,00
270	2/9/2003	8.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	8.300,00
271	16/9/2003	2.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.200,00
272	30/9/2003	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00
273	3/11/2003	15.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	15.000,00
274	24/11/2003	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00
275	8/12/2003	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.500,00
276	8/12/2003	4.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.500,00
277	15/12/2003	3.450,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.450,00
278	22/12/2003	6.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	6.000,00
279	23/12/2003	7.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.500,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
847	8/1/2003	1.630,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.630,00
848	10/2/2003	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.700,00
849	12/3/2003	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.700,00
850	14/4/2003	1.450,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.450,00
851	12/5/2003	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.700,00
852	6/6/2003	1.530,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.530,00
853	11/7/2003	1.650,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.650,00
854	1/8/2003	1.620,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.620,00
855	13/8/2003	1.050,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.050,00
856	20/8/2003	15.880,00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΞΩΤ.ΛΟΓ.	100,00%	15.880,00
857	5/9/2003	1.830,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.830,00
858	10/10/2003	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
859	14/11/2003	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
860	12/12/2003	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
57	16/1/2003	2.580,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.290,00	50,00%	1.290,00
58	14/2/2003	2.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.200,00	50,00%	1.200,00
59	17/2/2003	3.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.700,00	50,00%	1.700,00
60	19/3/2003	12.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	6.200,00	50,00%	6.200,00

61	14/4/2003	8.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.250,00	50,00%	4.250,00
62	16/5/2003	8.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.050,00	50,00%	4.050,00
63	17/6/2003	15.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	7.950,00	50,00%	7.950,00
64	4/7/2003	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
65	7/7/2003	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
66	15/7/2003	3.850,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.925,00	50,00%	1.925,00
67	16/7/2003	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
68	12/8/2003	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
69	14/8/2003	15.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	7.750,00	50,00%	7.750,00
70	20/8/2003	7.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.500,00	50,00%	3.500,00
71	4/9/2003	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
72	11/9/2003	4.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.150,00	50,00%	2.150,00
73	17/9/2003	4.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.000,00	50,00%	2.000,00
74	12/11/2003	2.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.300,00	50,00%	1.300,00
75	9/12/2003	6.550,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.275,00	50,00%	3.275,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., , ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
703	23/10/2003	1.022,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	340,67	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	2/12/2003	19.850,00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.	33,33%	6.616,67	6.616,67	6.616,67

ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
77	24/3/2003	2.400,00		100,00%	2.400,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ Ι ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	5/9/2003	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01801	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	2/10/2003	1.300,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 06981	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	10/11/2003	1.100,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	22/12/2003	2.600,00	ΔΟΥΡΟΣ	-	-	100,00%	2.600,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003	€	232.087,34	6.616,67

ΧΡΗΣΗ 2004

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
280	5/1/2004	10.900,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.900,00	
281	7/1/2004	4.700,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.700,00	
282	12/1/2004	2.100,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.100,00	
283	29/1/2004	15.000,00		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	15.000,00	
284	20/2/2004	1.600,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00	
285	4/3/2004	10.503,72		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.503,72	
286	30/3/2004	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
287	1/4/2004	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
288	30/4/2004	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
289	13/5/2004	62.770,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	62.770,00	
290	18/5/2004	22.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	22.500,00	
291	27/5/2004	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	
292	21/6/2004	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
293	9/7/2004	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	
294	12/7/2004	6.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	6.000,00	

295	9/8/2004	18.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	18.000,00	
296	30/8/2004	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	
297	31/8/2004	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
298	3/9/2004	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	
299	6/9/2004	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
300	27/9/2004	24.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	24.000,00	
301	28/9/2004	12.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	12.000,00	
302	26/10/2004	13.400,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	13.400,00	
303	15/11/2004	7.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00	
304	19/11/2004	1.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.500,00	
305	22/11/2004	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00	
306	30/11/2004	8.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	8.000,00	
307	14/12/2004	12.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	12.000,00	
308	21/12/2004	3.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.500,00	
309	27/12/2004	4.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.000,00	
310	28/12/2004	4.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.000,00	
311	30/12/2004	23.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	23.000,00	

ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
861	12/1/2004	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
862	10/2/2004	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
863	12/3/2004	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
864	7/4/2004	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
865	14/5/2004	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
866	4/6/2004	1.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.900,00
867	25/6/2004	14.310,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	14.310,00
868	9/7/2004	1.610,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.610,00
869	9/8/2004	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
870	27/8/2004	19.850,00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.	100,00%	19.850,00
871	3/9/2004	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.000,00
872	6/9/2004	20.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.100,00
873	8/10/2004	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
874	5/11/2004	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
875	14/12/2004	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
76	9/2/2004	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	800,00	50,00%	800,00
77	23/3/2004	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
78	14/5/2004	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
79	13/7/2004	1.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
80	26/7/2004	15.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	7.500,00	50,00%	7.500,00
81	4/8/2004	50.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	25.000,00	50,00%	25.000,00
82	5/10/2004	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	5.000,00	50,00%	5.000,00
83	15/12/2004	4.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.000,00	50,00%	2.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ 58 (συνέχεια)						
ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., , ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
709	20/4/2004	1.201,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	400,33	
711	15/10/2004	1.000,26	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,42	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	18/5/2004	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	25/6/2004	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	3/9/2004	6.010,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	2.003,33	2.003,33	2.003,33
	15/12/2004	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ Ι ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	2/2/2004	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01392	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	3/5/2004	1.150,00	ΑΤΜ1211	50,00%	575,00	50,00%	575,00
	2/6/2004	1.450,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 035103	50,00%	725,00	50,00%	725,00
	25/6/2004	2.550,00	ΒΑΣΙΛΟΠΟΛΥΟΥ	50,00%	1.275,00	50,00%	1.275,00
	30/7/2004	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	27/10/2004	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	1/12/2004	1.400,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	700,00	50,00%	700,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ Ι ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	28/09/2004	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2004		€ 511.372,47	7.170,00

ΧΡΗΣΗ 2005

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
84	5/1/2005	1.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	650,00	50,00%	650,00
85	12/1/2005	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	700,00	50,00%	700,00
86	11/3/2005	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.500,00	50,00%	2.500,00
87	21/4/2005	12.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	6.000,00	50,00%	6.000,00
88	3/5/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
89	23/5/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00

90	31/5/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
91	28/7/2005	4.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.200,00	50,00%	2.200,00
92	20/9/2005	1.550,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	775,00	50,00%	775,00
93	14/10/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
94	25/10/2005	6.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.100,00	50,00%	3.100,00
95	16/11/2005	1.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
96	1/12/2005	2.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.050,00	50,00%	1.050,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ (€) (ΔΡΧ.)	
312	10/1/2005	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	
313	27/1/2005	15.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	15.000,00	
314	25/2/2005	6.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	6.000,00	
315	1/3/2005	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.000,00	
316	7/3/2005	3.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.500,00	
317	1/4/2005	9.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	9.000,00	
318	25/4/2005	11.000,00		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	11.000,00	
319	11/5/2005	3.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.500,00	
320	16/5/2005	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	
321	31/5/2005	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
322	6/6/2005	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.000,00	
323	1/7/2005	8.000,00		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	8.000,00	
324	15/7/2005	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00	
325	29/7/2005	6.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	6.000,00	
326	31/8/2005	8.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	8.000,00	
327	30/9/2005	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	
328	6/10/2005	29.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	29.000,00	
329	21/10/2005	8.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	8.000,00	
330	26/10/2005	9.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	9.000,00	
331	1/11/2005	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00	
332	7/11/2005	2.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.500,00	
333	21/11/2005	4.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.000,00	
334	1/12/2005	7.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00	
335	15/12/2005	100.000,00		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	100.000,00	
336	21/12/2005	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	

ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
876	10/1/2005	1.650,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.650,00
877	4/2/2005	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
878	28/2/2005	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
879	31/3/2005	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
880	13/5/2005	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
881	3/6/2005	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.600,00
882	29/6/2005	92.538,78	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	92.538,78

ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
714	27/1/2005	1.074,65	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	358,22	
719	26/7/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	666,67	

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	25/2/2005	1.900,00		50,00%	950,00	50,00%	950,00
	27/4/2005	2.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 013901	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
	4/6/2005	1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΒ013902	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	6/7/2005	1.500,00		50,00%	750,00	50,00%	750,00
	1/8/2005	3.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 022501	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/10/2005	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	7/11/2005	1.700,00		50,00%	850,00	50,00%	850,00
	12/12/2005	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 014604	50,00%	500,00	50,00%	500,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005	€	417.288,66	0,00

ΧΡΗΣΗ 2006

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
337	18/1/2006	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	
338	31/1/2006	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
339	6/2/2006	21.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	21.000,00	
340	8/2/2006	4.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.500,00	
341	27/2/2006	28.450,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	28.450,00	
342	4/4/2006	125.000,00		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	125.000,00	
344	1/6/2006	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
345	19/6/2006	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00	
346	3/7/2006	12.134,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	12.134,00	
349	26/7/2006	10.800,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.800,00	
350	4/9/2006	14.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	14.000,00	
351	15/9/2006	14.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	14.000,00	
352	18/9/2006	4.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.300,00	
353	24/10/2006	19.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	19.500,00	
354	6/11/2006	6.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	6.500,00	
355	10/11/2006	1.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.500,00	
356	28/11/2006	23.400,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	23.400,00	
357	15/12/2006	23.757,45		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	23.757,45	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
97	10/4/2006	1.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
98	11/7/2006	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	750,00	50,00%	750,00
99	28/7/2006	1.450,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	725,00	50,00%	725,00
100	29/8/2006	1.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	650,00	50,00%	650,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	5/5/2006	40.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	13.333,33	13.333,33	13.333,33
	17/5/2006	9.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	23/6/2006	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.666,67	1.666,67	1.666,67
	25/7/2006	1.300,00	ΑΤΜ- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	433,33	433,33	433,33
	29/9/2006	1.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	366,67	366,67	366,67
	13/10/2006	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	28/11/2006	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	533,33	533,33	533,33
	18/12/2006	1.100,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	366,67	366,67	366,67

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	10/1/2006	1.100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΒ013902	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	8/3/2006	1.300,00		50,00%	650,00	50,00%	650,00
	2/4/2006	1.800,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΒ012101	50,00%	900,00	50,00%	900,00
	1/6/2006	1.900,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 13901	50,00%	950,00	50,00%	950,00
	6/7/2006	1.200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΒ012101	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	8/8/2006	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 83601	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	5/9/2006	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	19/9/2006	1.500,00		50,00%	750,00	50,00%	750,00
	25/10/2006	3.000,00		50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/12/2006	1.700,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 22501	50,00%	850,00	50,00%	850,00
	27/12/2006	3.500,00	ΕΠ789ΛΑΘΟΣ ΠΟΣΟ	50,00%	1.750,00	50,00%	1.750,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006	€	385.149,78	20.033,33

ΧΡΗΣΗ 2007

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
358	24/1/2007	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	
359	22/2/2007	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
360	26/3/2007	14.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	14.500,00	
361	18/4/2007	14.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	14.500,00	
362	2/5/2007	9.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	9.000,00	
363	21/5/2007	5.100,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.100,00	
364	30/5/2007	15.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	15.000,00	
365	4/6/2007	3.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.500,00	
366	5/6/2007	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
367	26/6/2007	14.900,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	14.900,00	
368	25/7/2007	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	
370	4/9/2007	34.000,00		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	34.000,00	
371	10/9/2007	18.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	18.300,00	
372	17/9/2007	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
373	18/9/2007	2.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.500,00	
374	25/9/2007	40.000,00		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	40.000,00	
375	3/10/2007	90.000,00		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	90.000,00	
376	4/10/2007	15.000,00		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	15.000,00	
377	15/10/2007	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
378	31/10/2007	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
379	28/11/2007	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
380	13/12/2007	3.817,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.817,00	
381	19/12/2007	25.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	25.000,00	
382	1/2/2008	4.110,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.110,00	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
101	8/2/2007	2.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.300,00	50,00%	1.300,00
102	17/5/2007	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
103	5/7/2007	2.000,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00

104	4/9/2007	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
105	4/10/2007	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
106	8/11/2007	2.850,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.425,00	50,00%	1.425,00
107	26/11/2007	1.043,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	521,50	50,00%	521,50

ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., , ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
736	26/4/2007	1.175,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	391,67	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΕΤΡΟ
	2/3/2007	1.850,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	616,67	616,67	616,67
	7/3/2007	1.200,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	400,00	400,00	400,00
	26/3/2007	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	666,67	666,67	666,67
	24/4/2007	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	533,33	533,33	533,33
	29/5/2007	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	533,33	533,33	533,33
	4/6/2007	1.220,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	406,67	406,67	406,67
	5/6/2007	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	21/6/2007	1.730,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	576,67	576,67	576,67
	24/7/2007	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	26/7/2007	1.000,00	ΑΤΜ- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	7/8/2007	1.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	333,33	333,33	333,33
	20/8/2007	1.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	333,33	333,33	333,33
	3/9/2007	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	666,67	666,67	666,67
	12/9/2007	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	21/3/2007	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	6/6/2007	1.000,00	ΔΟΥΡΟΣ	-	-	100,00%	1.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
4	20/8/2007	1.425.681,12		100,00%	1.425.681,12	
5	27/9/2007	7.534.698,43		100,00%	7.534.698,43	

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007	€	9.390.301,39	6.566,67

ΧΡΗΣΗ 2008

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
108	10/1/2008	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
109	6/3/2008	1.660,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	830,00	50,00%	830,00
110	7/4/2008	1.490,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	745,00	50,00%	745,00
111	8/4/2008	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.500,00	50,00%	2.500,00
112	18/4/2008	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
113	20/5/2008	3.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.750,00	50,00%	1.750,00
114	23/9/2008	1.490,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	745,00	50,00%	745,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:							
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
382	1/2/2008	4.110,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.110,00	
383	1/2/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
384	3/3/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
385	28/3/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
386	22/4/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
387	19/5/2008	16.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	16.000,00	
388	30/5/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
389	2/6/2008	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	
390	1/7/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
391	21/7/2008	40.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	40.000,00	
392	22/7/2008	30.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	30.000,00	
394	19/9/2008	40.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	40.000,00	
395	19/9/2008	100.000,00		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	100.000,00	
396	25/9/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
397	6/10/2008	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00	
398	20/10/2008	12.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	12.500,00	
399	3/11/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
400	28/11/2008	13.315,97		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	13.315,97	
401	1/12/2008	15.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	15.000,00	
402	5/12/2008	25.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	25.000,00	
403	8/12/2008	1.000,00		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	1.000,00	
404	12/12/2008	6.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	6.000,00	
405	15/12/2008	24.000,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	24.000,00	
406	19/12/2008	6.685,00		ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	6.685,00	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	27/3/2008	1.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	17/4/2008	3.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	27/5/2008	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	29/5/2008	1.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	23/6/2008	1.300,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	433,33	433,33	433,33
	30/6/2008	1.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	4/7/2008	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	21/7/2008	5.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.666,67	1.666,67	1.666,67
	28/8/2008	1.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	333,33	333,33	333,33
	24/9/2008	1.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	31/10/2008	1.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	19/11/2008	1.200,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	400,00	400,00	400,00
	20/11/2008	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	28/11/2008	1.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	4/12/2008	1.000,00	ΑΤΜ- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	12/12/2008	3.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.000,00	1.000,00	1.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:						
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:						
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,, ΓΕΩΡΓΙΟΣ - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.				
Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
760	15/12/2008	1.271,89	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	423,96	

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008	€	502.271,60	9.166,67

ΧΡΗΣΗ 2009

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
115	9/1/2009	2.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.100,00	50,00%	1.100,00
116	17/3/2009	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
117	31/3/2009	2.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.100,00	50,00%	1.100,00
118	9/7/2009	7.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.700,00	50,00%	3.700,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	
						(€)	(ΔΡΧ.)
408	4/2/2009	19.900,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	19.900,00	
410	23/4/2009	15.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	15.000,00	
413	2/6/2009	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.000,00	
415	29/6/2009	20.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	20.000,00	
417	2/7/2009	30.000,00		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	30.000,00	
419	6/7/2009	30.000,00		ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100,00%	30.000,00	

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	18/12/2009	1.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	333,33	333,33	333,33
	23/12/2009	2.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	666,67	666,67	666,67
	23/12/2009	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	666,67	666,67	666,67

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:.....							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.,					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	1/12/2009	90.000,00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	33,33%	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	10/12/2009	3.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.000,00	1.000,00	1.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.,					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	21/09/2009	1.866,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	622,00	622,00	622,00
	02/12/2009	4.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.533,33	1.533,33	1.533,33

ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.,			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
6	23/2/2009	25.000,00	TRANSFER	100,00%	25.000,00
9	14/4/2009	47.000,00	/Ο ΙΔΙΟΣ	100,00%	47.000,00
11	15/6/2009	93.370,00		100,00%	93.370,00
14	31/7/2009	290.000,00	TRANSFER	100,00%	290.000,00
15	31/7/2009	310.000,00	TRANSFER	100,00%	310.000,00

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
99	10/7/2009	4.000,00		100,00%	4.000,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009	€	927.242,00	34.822,00

ΧΡΗΣΗ 2010

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	4/1/2010	11.150,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	3.716,67	3.716,67	3.716,67
	13/1/2010	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	19/1/2010	104.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	33,33%	34.666,67	34.666,67	34.666,67
	22/1/2010	3.500,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	1.166,67	1.166,67	1.166,67
	9/4/2010	5.495,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.831,67	1.831,67	1.831,67
	12/4/2010	2.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	900,00	900,00	900,00
	24/8/2010	2.450,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	816,67	816,67	816,67
	20/12/2010	1.340,31	ΑΝΤ ΑΝΤ.ΑΓΟΡ.ΧΡ.ΚΑΡΤΑΣ	33,33%	446,77	446,77	446,77
ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ.....							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	25/1/2010	17.000,00	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	5.666,67	5.666,67	5.666,67
	9/2/2010	15.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	4/3/2010	15.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	28/4/2010	16.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	15/6/2010	50.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	16.666,67	16.666,67	16.666,67
	30/6/2010	10.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.466,67	3.466,67	3.466,67
	20/7/2010	1.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	10/9/2010	50.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	16.666,67	16.666,67	16.666,67
	1/10/2010	3.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.166,67	1.166,67	1.166,67
	26/10/2010	10.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	3/11/2010	3.500,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.166,67	1.166,67	1.166,67
	2/12/2010	3.400,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.133,33	1.133,33	1.133,33
	20/12/2010	1.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	333,33	333,33	333,33
ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					

..... - Α.Φ.Μ.							
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
119	12/4/2010	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
120	20/4/2010	3.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.650,00	50,00%	1.650,00
121	26/8/2010	3.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.900,00	50,00%	1.900,00
122	2/9/2010	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
123	17/9/2010	1.797,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ				

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	30/6/2010	2.950,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100%	2.950,00	-	-
	30/07/2010	30.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	10.266,67	10.266,67	10.266,67
	15/10/2010	12.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.266,67	4.266,67	4.266,67
	18/10/2010	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	19/10/2010	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	20/10/2010	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	21/10/2010	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	22/10/2010	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
19	19/10/2010	1.950,00	ΑΝΤΙΑΛΟΓ.	100,00%	1.950,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010	€	146.410,26	139.011,76

ΧΡΗΣΗ 2011

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
124	2/8/2011	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	750,00	50,00%	750,00
125	17/8/2011	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
126	30/8/2011	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
127	30/9/2011	1.950,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	975,00	50,00%	975,00
128	1/11/2011	1.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
129	16/12/2011	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	11/1/2011	1.300,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	433,33	433,33	433,33
	22/6/2011	3.900,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	1.300,00	1.300,00	1.300,00
	25/8/2011	1.886,68	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	628,89	628,89	628,89

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	11/1/2011	1.700,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	566,67	566,67	566,67
	8/3/2011	1.750,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	583,33	583,33	583,33
	11/5/2011	14.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.900,00	4.900,00	4.900,00
	17/5/2011	14.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.833,33	4.833,33	4.833,33
	18/5/2011	14.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.666,67	4.666,67	4.666,67
	30/5/2011	14.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.666,67	4.666,67	4.666,67
	31/5/2011	11.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.666,67	3.666,67	3.666,67
	10/6/2011	10.500,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	25/8/2011	14.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.666,67	4.666,67	4.666,67
	26/8/2011	13.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.333,33	4.333,33	4.333,33
	29/8/2011	9.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	23/9/2011	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
	22/12/2011	10.000,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
20	26/1/2011	13.500,00	.....	100,00%	13.500,00
21	27/1/2011	10.150,00		100,00%	10.150,00
22	28/1/2011	14.000,00		100,00%	14.000,00
23	31/1/2011	13.000,00	.....	100,00%	13.000,00
24	9/2/2011	45.000,00		100,00%	45.000,00
25	9/2/2011	355.000,00		100,00%	355.000,00
26	21/10/2011	50.000,00	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑ	100,00%	50.000,00
27	5/12/2011	30.000,00	.....	100,00%	30.000,00
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
35	23/5/2011	15.000,00	.....	100,00%	15.000,00
36	21/10/2011	290.000,00	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑ	100,00%	290.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,			
		 - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
78	5/12/2011	30.000,00	.....	100,00%	30.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: EUROBANK					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1	25/5/2011	900.000,00	ΜΤΦ ΑΠΟ&	100,00%	900.000,00
ΣΥΝΟΛΟ:		900.000,00			900.000,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
			
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011	€	1.832.720,56	51.745,56

ΧΡΗΣΗ 2012

ΤΡΑΠΕΖΑ:ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:

..... - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.,
..... - Α.Φ.Μ.

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	21/2/2012	25.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	8.333,33	8.333,33	8.333,33
	23/2/2012	35.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	11.666,67	11.666,67	11.666,67
	23/3/2012	2.670,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	890,00	890,00	890,00
	25/4/2012	1.400,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	466,67	466,67	466,67
	27/4/2012	4.800,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	1.600,00	1.600,00	1.600,00

ΤΡΑΠΕΖΑ:ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: 5515045223882

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:

..... - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.,
..... - Α.Φ.Μ.

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	23/3/2012	5.268,48	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	33,33%	1.756,16	566,67	566,67
	25/4/2012	1.317,12	ΜΣΘ ΕΚΤΕΛ.ΜΙΣΘ.ΔΙΑΣ	33,33%	439,04	583,33	583,33
	24/5/2012	1.244,00	ΜΣΘ ΕΚΤΕΛ.ΜΙΣΘ.ΔΙΑΣ	33,33%	414,67	4.900,00	4.900,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012	€	25.566,54	25.566,54

Επίσης επιβλήθηκε για τα οικ. έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 έκτακτη εισφορά και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος: Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2001 - 2008, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων επικαλείται τα ακόλουθα:

«...α. Κατά τον χρόνο εκδόσεως των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (2016), οι χρήσεις 2000 - 2008 είχαν υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής των διατάξεων των άρθρων 84§1 του Ν. 2238/1994 και 36§1 εδ. α' του Ν. 4174/2013.

β. Δεν τυγχάνει εφαρμογής για τις χρήσεις αυτές η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 37§5 του Ν. 4141/2013 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου έως 31-12-2013, καθώς η υπό κρίση υπόθεση ελέγχθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.

.....εντολής ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου έως 31-12-2013, αφενός αυτή, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία, θα αφορούσε μόνο στη χρήση 2007, της οποίας η προθεσμία παραγραφής εξέπνεε πρωτογενώς στις 31-12-2013, και όχι και στις προηγούμενες αυτής χρήσεις και αφετέρου οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν μετά και την ανωτέρω παράταση, ήτοι μετά και τις 31-12-2015 και, συγκεκριμένα, το έτος 2016..

γ. Δεν τυγχάνει εφαρμογής για τις εν λόγω χρήσεις ούτε η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι αυτή, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία, αφορούσε, σε κάθε περίπτωση, μόνο στη χρήση 2009, της οποίας η προθεσμία παραγραφής εξέπνεε πρωτογενώς στις 31-12-2015, και όχι και στις προηγούμενες αυτής χρήσεις.

δ. Δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 84§4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και της εκεί προβλεπόμενης δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής, καθώς η Φορολογική Αρχή ουδόλως επικαλείται και, πολλώ μάλλον, αποδεικνύει στις Εκθέσεις Ελέγχου ότι ο υπό κρίση έλεγχος τυχόν στηρίχθηκε σε «νέα στοιχεία» και διενεργήθηκε δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 68§2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

ε. Επικουρικώς, ακόμη και αν συνέτρεχε περίπτωση εφαρμογής των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 68§2 και 84§4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) – πράγμα, που αρνούμαι και αποκρούω ρητώς και κατηγορηματικώς -, τότε και πάλι, σε κάθε περίπτωση, μη νοουμένης επ' ουδενί περαιτέρω παρατάσεως της άπαξ παραταθείσης ως άνω δεκαετούς παραγραφής, είναι υπό κάθε έποψη παραγεγραμμένη και η χρήση 2003».

2^{ος} Λόγος: Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη της αιτιολογήσεως φερομένων ως «πρωτογενών καταθέσεων» με ποσά προερχόμενα από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις.

3^{ος} Λόγος: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από έσοδα προσωπικών εταιρειών, στις οποίες συμμετείχε ο προσφεύγων.

Συγκεκριμένα αναφέρονται τα εξής:

«...α. Οι ελεγχόμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί, στους οποίους πραγματοποιήθηκαν οι προμνημονευθείσες πιστώσεις, που δεν αναγνωρίστηκαν ως αιτιολογημένες από τον έλεγχο, τηρούνταν ακριβώς επ' ονόματι των προσώπων, που αποτελούσαν εταίρους των οικείων επιχειρήσεων. Επομένως, παρίσταται καθ' εύλογο και αναμενόμενο σε αυτούς να κατατίθενται χρήματα προερχόμενα από την κοινή επιχειρηματική τους δραστηριότητα μέσω εταιρικής μορφής.

β. Προσκομίστηκαν στον έλεγχο φορολογικά βιβλία και στοιχεία των ανωτέρω επιχειρήσεων, εκ των οποίων αποδείχθηκαν στο ακέραιο τα νομίμως τιμολογηθέντα από αυτές ποσά. Κατά συνέπεια, πλήρως αποδείχθηκε η νόμιμη αιτία εισπράξεως χρηματικών ποσών, που κατατέθηκαν στους προοριζομένους για την οικονομική διαχείριση και λειτουργία των επιχειρήσεων αυτών τραπεζικούς λογαριασμούς.

γ. Ουδόλως ανταπέδειξε η Φορολογική Αρχή ότι τα νομίμως τιμολογηθέντα ακαθάριστα έσοδα (τζίροι) των ανωτέρω επιχειρήσεων τυχόν κατατέθηκαν σε άλλους τηρουμένους για τον εν λόγω σκοπό λογαριασμούς ή ότι τυχόν δεν επαρκούσαν προς κάλυψη των ως άνω ελεγχομένων πιστώσεων.

δ. Με δεδομένη αφενός τη λειτουργία των ελεγχόμενων λογαριασμών ως προοριζομένων να κατατίθενται σε αυτούς χρήματα από τη λειτουργία, αντιστοίχως, των ανωτέρω επιχειρήσεων και αφετέρου την είσπραξη μεγάλου μέρους εκ των τιμολογηθέντων από αυτές ποσών σε μετρητά χρήματα, λόγω και των συναλλαγών σε λιανική αλλά και της μη υπερβάσεως του ορίου, που απαιτούσε τραπεζική πληρωμή, παρίσταται καθ' όλα εύλογο, φυσικό, συνεπές με την πραγματικότητα και σύμφωνο με τα συναλλακτικά ήθη να πραγματοποιούνται οι οικείες εισπράξεις σε μετρητά χρήματα, τα οποία εν συνεχεία κατετίθεντο στους προμνημονευθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς. Επομένως, σε καμιά περίπτωση δεν απαιτείται αναγκαίως η απόλυτη σύνδεση εκάστης επιμέρους καταθέσεως με συγκεκριμένο φορολογικό στοιχείο ή συγκεκριμένη καρτέλα

προμηθευτή, αφ' ης στιγμής οι επικαλούμενες πιστώσεις κινούνται, σε κάθε περίπτωση, εντός των ορίων των ακαθαρίστων εσόδων των ως άνω επιχειρήσεων».

4^{ος} Λόγος: Παράνομος καταλογισμός φερομένης ως «προσαυξήσεως περιουσίας» καίτοι πλήρως αποδείχθηκε η προέλευση των ελεγχόμενων ποσών από πώληση μετοχών.

Οι προσφεύγοντες αναφέρουν τα κατωτέρω:

«...Εντούτοις, στις ανωτέρω περιπτώσεις ευθέως προέκυψε ότι οι ελεγχόμενες κινήσεις δεν συνιστούν τυχόν «πρωτογενείς καταθέσεις», αλλά απλή μεταβολή της συνθέσεως της περιουσίας μου, ήτοι μετατροπή (ρευστοποίηση) ενός περιουσιακού στοιχείου (μετοχών) σε ένα άλλο (μετρητά χρήματα – τραπεζική κατάθεση). Εσφαλμένως, επομένως, ο έλεγχος απέρριψε τις κινήσεις αυτές, διότι δήθεν δεν αποδείχθηκε «η αξία απόκτησης των μετοχών ως προς την πηγή και αιτία προέλευσής της». Αντιθέτως, από τον έλεγχο κλήθηκα να προσδιορίσω την πηγή ή αιτία προελεύσεως συγκεκριμένων κινήσεων, το οποίο ακριβώς και έπραξα στο ακέραιο στις προαναφερθείσες περιπτώσεις. Ως εκ τούτου, ουδόλως νομιμοποιείται προσηκόντως τυχόν απαίτηση του ελέγχου να αναχθώ οίκοθεν σε ακόμη προγενέστερο χρόνο και να αιτιολογήσω τελικώς συναλλαγές, που δεν μου ζητήθηκαν από αυτόν, πολλώ μάλλον χωρίς να προηγηθεί η έκδοση και κοινοποίηση νέου, αυτοτελούς και συγκεκριμένου ως προς αυτές, αιτήματος παροχής πληροφοριών κατ' άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ. ή νέου, συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. Πρόκειται, δηλαδή, όπως προαναφέρθηκε, για απλή μεταβολή της συνθέσεως της περιουσίας μου, που σε καμιά περίπτωση δεν εμφανίζει την απαιτούμενη πρωτογένεια και επ' ουδενί δεν τυγχάνει μη αιτιολογηθείσα».

5^{ος} Λόγος: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που συνιστούν άτυπες χρηματικές διευκολύνσεις.

6^{ος} Λόγος: Εσφαλμένη εφαρμογή του τεκμηρίου των ίσων μερών σε κοινό λογαριασμό, καίτοι προκύπτει ο μοναδικός πραγματικός δικαιούχος αυτού.

Οι προσφεύγοντες αναφέρουν τα εξής:

«...Με τα υπ' αριθμ. πρωτ. καιΥπομνήματά μου, ο πρώτος εξ ημών επικαλέστηκα ότι οι καταθέσεις ποσών στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπεζής, με συνδικαιούχους τη μητέρα μου,—, και μένα, ουδόλως με αφορούσαν ατομικώς, διότι μοναδική πραγματική δικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού ήταν η ανωτέρω μητέρα μου, ενώ, δε, μετείχα σε αυτόν όλως τυπικώς και αποκλειστικώς για λόγους ασφαλείας, δεδομένου του προχωρημένου της ηλικίας της. Οι ως άνω πιστώσεις εμφανίζονται στον Πίνακα 47 της Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 177) του πρώτου εξ ημών.

Εντούτοις, η Φορολογική Αρχή δεν δέχθηκε τον προαναπτυχθέντα ισχυρισμό μου, παραβλέποντας αφενός το γεγονός ότι ο ανωτέρω λογαριασμός δεν εμφάνισε εν γένει κίνηση σχετιζόμενη με δικά μου κεφάλαια, παρά απαντάται στον έλεγχο καθ' όλα σημειακά και ευκαιριακά, και αφετέρου ότι η προχωρημένη ηλικία της μητέρας μου υπαγόρευε τη συμμετοχή και ετέρου προσώπου στον λογαριασμό αυτό για λόγους ασφαλείας και ευχερεστέρας διαχειρίσεώς του, όπως, άλλωστε, είθισται να συμβαίνει στην Ελληνική πρακτική».

7^{ος} Λόγος: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από τη θυγατέρα μας.

Συγκεκριμένα οι προσφεύγοντες αναφέρουν τα κατωτέρω:

« Με το υπ' αριθμ. πρωτ.Υπόμνημα προσκομίστηκαν αντίγραφα επιταγών και παραστατικά καταθέσεων αυτών, εκ των οποίων αποδείχθηκε ότι οι πιστώσεις ποσών ύψους, αντιστοίχως, 34.000,00 Ευρώ και 40.000,00 Ευρώ, που πραγματοποιήθηκαν στιςκαι στις 25-09-2007 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπεζής, δεν συνιστούν τυχόν «αναιτιολόγητες πρωτογενείς καταθέσεις», αλλά αφορούν σε ποσά προερχόμενα από τη θυγατέρα μας,, που κατατέθηκαν σε λογαριασμό του πρώτου εξ ημών. Αναφέρομαι, δε, στα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω Υπόμνημα, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του φακέλου της εν λόγω υποθέσεως, και επικαλούμαι αυτό προς απόδειξη των ισχυρισμών μου. Οι προαναφερθείσες πιστώσεις εμφανίζονται στον Πίνακα 49 της Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 179) του πρώτου εξ ημών».

8^{ος} Λόγος: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που δεν προέρχεται από άγνωστη αιτία. Ειδικότερα αναφέρονται τα ακόλουθα:

«...8.1. Όπως προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του πρώτου εξ ημών (σελ. 180), η Φορολογική Αρχή θεωρεί ως δήθεν «αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας» την πίστωση ποσού ύψους 900.000,00 Ευρώ, στις, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, που φέρει τον αύξοντα αριθμό 1 στον Πίνακα 50 της ως άνω Εκθέσεως Ελέγχου. Στοιχεία, δε, για την εν λόγω πίστωση προσεκόμισα αρχικώς με το υπ' αριθμ.Υπόμνημά μου και, εν συνεχεία, με το υπ' αριθμ. πρωτ.Υπόμνημά μου.

8.2. Ωστόσο, όπως στην ίδια την ως άνω Έκθεση Ελέγχου ομολογείται (βλ. σελ. 181), το εν λόγω ποσό συνιστά διατραπεζική μεταφορά από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό του ανιψιού μου, του, στην Τράπεζα, Επίσης, δε, στην Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ως προέλευση των χρημάτων η υπ' αριθμ.δανειακή σύμβαση. Κατά συνέπεια, η ως άνω κίνηση έχει, ομολογημένα από τον έλεγχο, καθ' όλα γνωστή και νόμιμη αιτία και, συνακόλουθα, δεν δύναται να χαρακτηρίζεται ως δήθεν «αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας».

9ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που συνιστά μέρος αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Συγκεκριμένα αναφέρονται τα εξής:

«...9.3. Εκ των προαναφερθέντων εγγράφων, τα οποία υπερκαλύπτουν τις απαιτήσεις των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4141/2013 και της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1106/2014 του Γ.Γ.Δ.Ε., ευθέως συνάγονται και πλήρως αποδεικνύονται τα ακόλουθα:

α. Η αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....», με έδρα στη Μάλτα, πλοιοκτήτρια του δεξαμενόπλοιου «.....), μου κατέβαλε το έτος 2007, υπό την ιδιότητά μου ως μετόχου αυτής με ποσοστό συμμετοχής 50%, το συνολικό ποσό των 11.552.250,00 δολαρίων Η.Π.Α. (USD), ως μέρος επί των κερδών εκμεταλλεύσεως του εν λόγω πλοίου και ως ποσοστό συμμετοχής μου επί του τιμήματος πώλησής του ιδίου αυτού πλοίου.

β. Η καταβολή του ανωτέρω μερίσματος πραγματοποιήθηκε μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» γραφείο της οποίας έχει νομίμως εγκατασταθεί στην Ελλάδα από το έτος 1998.

γ. Η καταβολή του εν λόγω μερίσματος έλαβε χώρα στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τραπέζης

δ. Από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τραπέζης μεταφέρθηκαν τα επίμαχα ποσά των 1.425.982,83 Ευρώ και 7.535.089,73 Ευρώ στον υπ' αριθμ. 1.....λογαριασμό της Τραπέζης

ε. Από τον εν λόγω λογαριασμό τα ποσά μεταφέρθηκαν στις ελεγχόμενες από τη Φορολογική Αρχή ημερομηνίες στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τραπέζης

Κατά συνέπεια, διά της στο ακέραιο προσκομίσεως των υπαγορευομένων από την οικεία νομοθεσία αποδεικτικών εγγράφων περί της προελεύσεως των ελεγχόμενων ποσών από μερίσματα πλοιοκτήτριας εταιρείας, απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα, και περί της περαιτέρω πορείας των οικείων χρημάτων έως την κατάληξή τους στον ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό στην Ελλάδα πλήρως ανταποκρίθηκα στο βάρος αποδείξεως, που μου απένειμε η Φορολογική Αρχή, με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται το παραμικρό νόμιμο έδαφος καταλογισμού εις βάρος μου δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» αναφορικά με τα ποσά αυτά».

10^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος καταλογισμός διαφοράς τελών χαρτοσήμου άνευ υπάρξεως σχετικής εντολής ελέγχου. Συγκεκριμένα οι προσφεύγοντες αναφέρουν τα εξής:

«...10.3. Σύμφωνα με τα προαναλυθέντα, εν προκειμένω έχει σημειωθεί ευθεία, πρόδηλη και κατάφωρη παραβίαση της αφορώσης στον πρώτο εξ ημών, υπ' αριθμ., εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία, όπως και από την απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου (βλ. σελ. 1) Επιβεβαιώνεται, εκδόθηκε ρητώς και αποκλειστικώς για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος.

Ωστόσο, ο υπό κρίση έλεγχος υπερέβη το ως άνω πεδίο της αρμοδιότητος και της ελεγκτικής εξουσίας του και προέβη σε ελεγκτικές ενέργειες και, εν τέλει, σε καταλογισμό, που ουδόλως εντάσσεται στο πεδίο εφαρμογής της εν λόγω εντολής ελέγχου και επ' ουδενί δεν στηρίζεται στον έλεγχο εφαρμογής των προμνημονευθεισών διατάξεων».

Η υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.έγγραφο κλήση προς ακρόαση, σύμφωνα με την οποία τον καλούσε σε ακρόαση στις, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:00 π.μ στα γραφεία της υπηρεσίας μας για περαιτέρω διευκρινήσεις επί των στοιχείων που επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και του ζητούσε να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία, και ειδικότερα :

Προκειμένου να λάβουμε υπόψη την απόΒεβαίωση Καταβολής Μέρισματος της εταιρείαςστην οποία αναφέρεται ότι το ποσό των 11.552,250,00 δολαρίων Η.Π.Α. (USD), που συνιστούσε το καταβληθέν από αυτή ναυτιλιακό μέρος, που καταβλήθηκε στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τραπεζής Κύπρου, την προσκόμιση πρόσθετα,

α) αναλυτικής κίνησης του εν λόγω λογαριασμούτης Τράπεζας από ενάρξεως μέχρι σήμερα,

β) βεβαίωση της Τράπεζας για τους δικαιούχους του ως άνω λογαριασμού και

γ) στοιχεία που να αποδεικνύουν τη σχέση του Κου με την εταιρεία δεδομένου ότι από την κίνηση του με αρ. της τράπεζας Bankπροκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώνεται στις 10/08/2007 και στις 25/09/2009 με τα ποσά των 1.425.982,83 ευρώ και 7.535.089,73 ευρώ αντίστοιχα με την αιτιολογία «.....».

Κατά την ως άνω σε ακρόαση που έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της υπηρεσίας, παραβρέθηκαν βάσει εξουσιοδότησης από τον προσφεύγοντα , α) ο Υιός του – , β) ο δικηγόρος Αθηνώντου και η δικηγόρος Αθηνών Ο Δικηγόρος Κος εξιστόρησε την υπόθεση και αναφέρθηκε στα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας ότι δικαιολογούνται πλήρως αναλύοντας αυτά ανά κατηγορίες όπως, καταθέσεις προερχόμενες από τα αδέρφια του, Χρηματική διευκόλυνση και επιστροφή χρημάτων, καταθέσεις που προερχόταν από μισθώματα της μητέρας του, ποσά που κατατίθενταν από την κόρη του, ποσό που αφορά αντιλογισμό της τράπεζας, ρευστοποίηση μετοχών, αναλήψεις και επανακαταθέσεις και μέρος από ναυτιλιακό συνάλλαγμα.

Επίσης αναφέρθηκε σε ποσά που ήταν μεταφορά από άλλους λογαριασμούς για τα οποία ο έλεγχος δεν ζήτησε ποτέ την προέλευσή τους και τα οποία αποδεικνύεται ότι προερχόταν από ήδη ελεγμένους λογαριασμούς.

Σε ερώτηση προς τον Κο εάν έχει να μας προσκομίσει τα πρόσθετα στοιχεία που ζητήθηκαν βάσει της πρόσκλησης σε ακρόαση , όπως πιο πάνω αναφέρουμε, μας απάντησε ότι δεν κατέστη εφικτή η ανεύρεση των στοιχείων αυτών.

Επιπλέον ζητήθηκε να προσκομιστεί στην υπηρεσία μας βεβαίωση από την τράπεζα για το ποσό των 900.000 ευρώ που πιστώθηκε σε λογαριασμό του προσφεύγοντα στις 25/5/2011.

Επίσης από τους προσφεύγοντες υπεβλήθη στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα με πρόσθετα νέα στοιχεία προς επίρρωση των διαλαμβανόμενων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή .

Ειδικότερα προσκόμισαν και επικαλούνται ,

α) Αναλυτικές αθεώρητες καταστάσεις λογιστηρίου στις οποίες απεικονίζονται τα ημερήσια «Ζ» της τηρουμένης ταμειακής μηχανής της επιχειρήσεως με την επωνυμία «..... Ο.Ε. όπως αυτά έχουν μεταφερθεί από τα νομίμως τηρούμενα και ήδη προσκομισθέντα στον έλεγχο βιβλία της ανωτέρω επιχειρήσεως.

β) αναλυτικό Πίνακα, στον οποίο εμφανίζονται αφενός τα ημερήσια «Ζ» της επιχειρήσεως και αφετέρου οι πιστώσεις στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τη συνέταιρό του,του με Α.Φ.Μ., στην Τράπεζα

Επιπλέον υπεβλήθη από τους προσφεύγοντες στιςκαι δεύτερο υπόμνημα , το με αρ πρωτ. ΔΕΔτο οποίο αφορά την πίστωση 900.000,00 στις 25-05-2011, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, που φέρει τον αύξοντα αριθμό 1 στον Πίνακα 50 της ως Εκθέσεως Ελέγχου με προσκομιζόμενα α) **ακριβές αντίγραφο της υπ' αριθμ.Συμβάσεως Δανείου**, β) ακριβές αντίγραφο του απόεγγράφου της Τραπέζης γ) ακριβές αντίγραφο της απόΑιτήσεως προς την Τράπεζα για την έκδοση τραπεζικής επιταγής , δ) ακριβές αντίγραφο του σώματος της υπ' αριθμ.δίγραμμης τραπεζικής επιταγής, εκδοθείσης εις διαταγήν Ελληνικού Δημοσίου, ε) αντίγραφα των υπ' αριθμ. πρωτ.καιΥπομνημάτων προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και αναλυτική κίνηση του με αρ.λογαριασμού που τηρείτο στην Τράπεζα επ' ονόματι του του

Στο ως άνω υπόμνημα γίνεται πλήρης αναφορά για όλες τις πιστώσεις των 900.000,00 ευρώ στις 25-05-2011, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης

Α. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «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 για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010 , με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την

καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 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 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, για τους προσφεύγοντες εκδόθηκαν οι με αρ. αριθμ. υπ' αρ.και_εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, συνεπεία των με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. και Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Σ.Σ.παραγγελιών του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσαν τον προσφεύγοντα και την προσφεύγουσα αντίστοιχα σε εκτέλεση της **Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. 762/2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Επιπλέον, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. 18008/07-03-2016 έγγραφο του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την Υπηρεσία μας ,μας ενημερώνει ότι : «.....η Α.Β.Μ. ΕΟΕ 762/04-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλα τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η εν λόγω εισαγγελική παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία. Για τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα παραγγέλθηκε, με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία, να διερευνηθεί εάν τέλεσαν αδικήματα φοροδιαφυγής και άλλα οικονομικής φύσης αδικήματα. Ακολούθως, εκδόθηκαν ατομικές (προσωπικές) Εισαγγελικές

Παραγγελίες, και σχηματίσθηκαν ατομικές δικογραφίες, για να διερευνηθεί, σε συνέχεια της ως άνω. ΕΟΕ 762/4-12-2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας (όπως ρητά σημειώνεται σε όλες τις ατομικές Εισαγγελικές Παραγγελίες), εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδίκημα φοροδιαφυγής (βασικό αδίκημα), και αυτό συνέβη, πέραν από τους δικονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση κ.λπ.) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λπ.) των παραπάνω φυσικών προσώπων, ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από την ατομική του δικογραφία, και όχι και των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι .

Β, ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ 3 ΤΟΥ Ν 2238/1994 ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 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 §§§ 1, 2, 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 παράγραφο 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 παράγραφο 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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

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

....

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

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, **ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. « ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας».

α) Η προσαύξηση της περιουσίας που μπορεί να εντοπιστεί από τις ελεγκτικές αρχές δεν είναι μόνο η χρηματική προσαύξηση περιουσίας αλλά και μεταβολές σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.). Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

β) Ο ελεγχόμενος μπορεί να δικαιολογήσει την προσαύξηση περιουσίας του με όλους του νόμιμους τρόπους κι έτσι φυσικά να αποφύγει την φορολογία.

γ) Ξεκαθαρίζεται ότι, ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί για τη δικαιολόγηση της αύξησης περιουσίας και εισοδήματα τα οποία δεν ήταν υποχρεωμένος βάσει διατάξεων να είχε καταχωρήσει στις φορολογικές του δηλώσεις, εφόσον φυσικά έχει αποδεικτικά στοιχεία για αυτά τα εισοδήματα.

δ) Δίνεται λύση σε περιπτώσεις που μεταφράζονται ως προσαύξηση περιουσίας οι μεταφορές χρημάτων από ένα λογαριασμό σε άλλο. Θα πρέπει να τεκμηριώνεται πλέον κατά τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, εάν ορισμένες καταθέσεις, είναι ή όχι «πρωτογενείς καταθέσεις» ή για μεταφορές από άλλους λογαριασμούς. Αναλυτικά η εγκύκλιος προβλέπει σε αυτό το σημείο τα ακόλουθα:

Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / **καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα**. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. **Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό**. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

ε) Σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1033/21-02-2013, ορίζονται, μεταξύ άλλων, ότι για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στην κρίσιμη ενδικοφανή προσφυγή, καθώς επίσης και τα ως άνω αναφερόμενα στοιχεία του υπομνήματος που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Ως προς τα ποσά που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς των προσφευγόντων για τα οποία ισχυρίζονται ότι προέρχονται από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις.

Επειδή πρόκειται για μεγάλο πλήθος καταθέσεων για τα οποία οι προσφεύγοντες επικαλούνται προηγούμενες αναλήψεις καθώς επίσης επικαλούνται και αναλήψεις από λογαριασμούς με άλλους συνδικαιούχους και συγκεκριμένα από το με αρ. λογαριασμό της Τράπεζας, με Συνδικαιούχο την κα, ο οποίος αφορά όπως οι ίδιοι επικαλούνται επαγγελματικές συναλλαγές, η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη το αριθμό των συνδικαιούχων στους κοινούς λογαριασμούς καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και την οικονομική δυνατότητα αυτών κρίνει ότι για ποσά καταθέσεων μέχρι και 3.000,00 ευρώ που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς **των προσφευγόντων για τα οποία ισχυρίζονται ότι προέρχονται από προγενέστερες** αναλήψεις καθώς επίσης και για ποσά μέχρι 1.000,00 ευρώ που καταλογίστηκαν μετά τον επιμερισμό κατ αναλογία συμμετοχής τους στους κοινούς λογαριασμούς **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

Τα ποσά αυτά ανά χρήση και λογαριασμό είναι τα εξής:

ΧΡΗΣΗ 2001

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (δρχ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	29/3/2001	1.115,19	 ΠΕΡ	50,00%	557,60	50,00%	557,60
	29/3/2001	1.115,19		50,00%	557,60	50,00%	557,60
	5/9/2001	1.144,53		50,00%	572,27	50,00%	572,27
	ΣΥΝΟΛΑ	3.374,91			1687,47		1687,47

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001	€	1.687,47	-

ΧΡΗΣΗ 2002

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	30/4/2002	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	127,27	127,27	127,27
	14/6/2002	7.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	700,00	700,00	700,00
	2/7/2002	2.870,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	260,91	260,91	260,91
	22/7/2002	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	454,55	454,55	454,55
	5/8/2002	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	90,91	90,91	90,91
	ΣΥΝΟΛΑ	17.970,00			1633,64	1633,64	1633,64

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	08/08/2002	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	833,33	33,33%	833,33

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002	€	2.466,97	2466,97

ΧΡΗΣΗ 2003

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ Ι ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	5/9/2003	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01801	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	2/10/2003	1.300,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 06981	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	10/11/2003	1.100,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	ΣΥΝΟΛΑ	3600,00			1800,00		1800,0

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003	€	1800,00	-

ΧΡΗΣΗ 2004

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	25/6/2004	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	15/12/2004	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	ΣΥΝΟΛΑ	4.000,00			1.333,33	1.333,33	1.333,33

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ Ι ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	2/2/2004	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01392	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	3/5/2004	1.150,00	ΑΤΜ1211	50,00%	575,00	50,00%	575,00
	2/6/2004	1.450,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 035103	50,00%	725,00	50,00%	725,00
	25/6/2004	2.550,00	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΥ	50,00%	1.275,00	50,00%	1.275,00
	30/7/2004	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	27/10/2004	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	1/12/2004	1.400,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 01391	50,00%	700,00	50,00%	700,00
	ΣΥΝΟΛΑ	11.250,00			5.625,00		5.625,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ Ι ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	28/09/2004	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2004	€	7.458,33	1.833,33

ΧΡΗΣΗ 2005

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	25/2/2005	1.900,00		50,00%	950,00	50,00%	950,00
	27/4/2005	2.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 013901	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
	4/6/2005	1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ NB013902	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	6/7/2005	1.500,00		50,00%	750,00	50,00%	750,00
	1/8/2005	3.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 022501	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/10/2005	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	7/11/2005	1.700,00		50,00%	850,00	50,00%	850,00
	12/12/2005	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 014604	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	ΣΥΝΟΛΑ	13.400,00			6.700,00		6.700,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005	€	6.700,00	-

ΧΡΗΣΗ 2006

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	25/7/2006	1.300,00	ΑΤΜ- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	433,33	433,33	433,33
	29/9/2006	1.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	366,67	366,67	366,67
	13/10/2006	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	28/11/2006	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	533,33	533,33	533,33
	18/12/2006	1.100,00	ΕΜΒ	33,33%	366,67	366,67	366,67

	ΣΥΝΟΛΑ	6.100,00	ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ		2.033,33	2.033,33	2.033,33
--	---------------	-----------------	------------------	--	-----------------	-----------------	-----------------

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	10/1/2006	1.100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΒ013902	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	8/3/2006	1.300,00		50,00%	650,00	50,00%	650,00
	2/4/2006	1.800,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΒ012101	50,00%	900,00	50,00%	900,00
	1/6/2006	1.900,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 13901	50,00%	950,00	50,00%	950,00
	6/7/2006	1.200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΝΒ012101	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	8/8/2006	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 83601	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	5/9/2006	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	19/9/2006	1.500,00		50,00%	750,00	50,00%	750,00
	25/10/2006	3.000,00		50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/12/2006	1.700,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 22501	50,00%	850,00	50,00%	850,00
	ΣΥΝΟΛΑ	17.000,00			8.500,00		8.500,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006	€	10.533,33	-2.033,33

ΧΡΗΣΗ 2007

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΕΤΡΟ
	2/3/2007	1.850,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	616,67	616,67	616,67
	26/3/2007	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	666,67	666,67	666,67
	24/4/2007	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	533,33	533,33	533,33
	29/5/2007	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	533,33	533,33	533,33
	5/6/2007	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	24/7/2007	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	26/7/2007	1.000,00	ΑΤΜ- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	3/9/2007	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	666,67	666,67	666,67
	12/9/2007	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	ΣΥΝΟΛΑ	13.550,00			4516,66	4516,66	4516,66

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	21/3/2007	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007	€	5.016,66	500,00

ΧΡΗΣΗ 2008

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	27/5/2008	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	4/7/2008	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	20/11/2008	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	333,33	333,33	333,33
	ΣΥΝΟΛΑ	3.000,00			999,99	999,99	999,99

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008	€	999,99	999,99

ΧΡΗΣΗ 2010

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	13/1/2010	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00
	12/4/2010	2.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	900,00	900,00	900,00
	ΣΥΝΟΛΑ	4.200,00			1.400,00	1.400,00	1.400,00

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010	€	1.400,00	1.400,00

ΧΡΗΣΗ 2011

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	25/08/2011	1.886,68	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	628,89	628,89	628,89

		ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011	€	628,89	628,89

Ως προς τα ποσά που πιστώθηκαν στο με αρ. λογαριασμό της Τράπεζας με Συνδικαιούχο κα

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται, για συγκεκριμένες καταθέσεις μετρητών στον ως άνω λογαριασμό ότι αφορούν επαγγελματικές συναλλαγές της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» (....., Α.Φ.Μ.), στην οποία ο Κος συμμετείχε ως ομόρρυθμος μέλος.

Το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 19/04/2016 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής :

«...Από τις αναλυτικές καταστάσεις των προσκομισθέντων βιβλίων εσόδων – εξόδων δεν προέκυψαν εγγραφές εσόδων που να σχετίζονται με τις πιστώσεις με α/α 1 έως 129 του ανωτέρω πίνακα. Επιπλέον, δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία όπως τιμολόγια, παραστατικά συναλλαγών κλπ.

Συνεπώς, δεν αποδείχθηκε ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αποτελούν έσοδα των εταιρειών «..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα με πρόσθετα νέα στοιχεία προς επίρρωση των διαλαμβανομένων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν και επικαλούνται ,

α) Αναλυτικές αθεώρητες καταστάσεις λογιστηρίου στις οποίες απεικονίζονται τα ημερήσια «Ζ» της τηρουμένης ταμειακής μηχανής της επιχειρήσεως με την επωνυμία «.....Ο.Ε. όπως αυτά έχουν μεταφερθεί από τα νομίμως τηρούμενα και ήδη προσκομισθέντα στον έλεγχο βιβλία της ανωτέρω επιχειρήσεως.

β) αναλυτικό Πίνακα, στον οποίο εμφανίζονται αφενός τα ημερήσια «Ζ» της επιχειρήσεως και αφετέρου οι πιστώσεις στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τη συνέταιρό του,με Α.Φ.Μ., στην Τράπεζα , ως κάτωθι:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			.....				
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ		 ΑΦΜ					
ΑΑ	ΗΜΕΡΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ σε ΕΥΡΩ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΔΡΧ	ΑΙΤΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ

1	11/01/2001	2.735,14	932.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	2.877,60 €	02/01- 10/01/2001	Z
2	19/01/2001	1.052,09	358.500	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	1.582,76 €	11/01- 17/01/2001	Z
3	12/02/2001	4.680,85	1.595.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	4.906,70 €	19/01- 07/02/2001	Z
4	14/02/2001	1.261,92	430.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	1.526,98 €	08/02- 13/02/2001	Z
5	21/02/2001	1.261,92	430.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	1.748,25 €	14/2-20/02/2001	Z
6	14/03/2001	3.917,83	1.335.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	4.221,35 €	22/02/2001- 08/03/2001	Z
7	16/03/2001	1.467,35	500.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	2.572,95 € 09/3-18/3/2001 Z		
8	19/03/2001	1.027,15	350.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ			
9	21/03/2001	2.729,27	930.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ			
10	27/03/2001	5.869,41	2.000.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ			
11	12/04/2001	9.144,53	3.116.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ			
12	25/04/2001	2.758,62	940.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	2.974,53 €	10/4-24/4/2001	Z
13	08/05/2001	2.934,70	1.000.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	3.035,73 €	25/4-04/05/2001	Z
14	14/05/2001	12.179,02	4.150.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ			Z
15	21/05/2001	2.641,23	900.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	2.663,38 €	07/05- 14/05/2001	Z
16	25/05/2001	1.173,88	400.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	1.548,26 €	15/5-18/5/2001	Z
17	29/05/2001	2.465,15	840.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	2.528,46 €	21/5-28/5/2001	Z
18	07/06/2001	1.819,52	620.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	2.226,52 €	29/5-06/06/2001	Z
19	11/06/2001	3.228,17	1.100.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ			Z
20	13/06/2001	15.187,09	5.175.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ			Z
21	05/07/2001	2.995,28	1.020.640	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	3.193,24 €	07/06- 21/06/2001	Z
22	11/07/2001	1.173,88	400.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	1.839,94 €	22/6-29/06/2001	Z
23	25/07/2001	3.815,11	1.300.000	KTΘ KATAΘ.METPH ΤΩΝ	4.338,11 €	30/6-18/07/2001	Z
24	14/08/2001	5.884,08	2.005.000	KTΘ KATAΘ.METPH	6.251,26 €	19/7-13/8/2001	Z

				ΤΩΝ			
25	10/09/2001	1.757,89	599.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.999,13 €	14/8-22/8/2001	Z
26	14/09/2001	8.804,11	3.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			Z
27	12/10/2001	7.659,57	2.610.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	7.739,17 €	13/9-11/10/2001	Z
28	13/11/2001	13.264,86	4.520.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	15.088,44 € 12/10-11/12/2001 Z		
29	29/11/2001	2.297,87	783.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
30	11/12/2001	6.896,55	2.350.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
31	14/12/2001	1.995,60	680.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	7.759,52 € 12/12/2001-14/01/2002 Z		
32	15/01/2002	1.480,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
33	18/01/2002	5.712,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
34	13/02/2002	7.180,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	7.493,82 €	15/01/2002- 12/02/2002	Z
35	14/03/2002	4.100,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	4.151,39 €	13/2-29/2/2002	Z
36	22/03/2002	3.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	6.609,84 € 01/03-26/03/2002 Z 0250-0265		
37	27/03/2002	2.920,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
38	12/04/2002	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.384,16 €	27/03- 08/04/2002	Z
39	17/04/2002	2.900,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.031,40 €	09/04-15/4/2002	Z
40	23/04/2002	2.900,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
41	17/05/2002	16.800,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
4	20/05/2002	1.400,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.869,32 €	15/05- 17/05/2002	Z
43	07/06/2002	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.196,29 €	18/05- 24/05/2002	Z
44	19/06/2002	13.200,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			Z
45	18/07/2002	3.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.682,94 €	19/6-01/07/2002	Z
46	14/08/2002	8.800,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	9.057,40 €	02/07- 02/08/2002	Z
47	16/09/2002	6.350,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	6.532,63 €	05/08- 30/08/2002	Z

48	19/09/2002	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.070,67 €	02/09- 09/09/2002	Z
49	17/10/2002	8.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	8.152,40 €	10/09-3/10/2002	Z
50	25/10/2002	2.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.516,53 €	4/10/2002- 10/10/2002	Z
51	14/11/2002	12.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			Z
52	15/11/2002	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.323,71 €	31/11- 08/11/2002	Z
53	22/11/2002	2.100,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.557,42 €	11/11- 21/11/2002	Z
54	16/12/2002	3.670,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	6.147,72 €	22/11- 10/12/2002	Z
55	17/12/2002	2.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
57	16/01/2003	2.580,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.751,27 €	11/12- 17/12/2002	Z
58	14/02/2003	2.400,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.625,10 €	18/12- 27/12/2002	Z
59	17/02/2003	3.400,00		ΑΤΜ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.680,21 €	30/12- 09/01/2003	Z
60	19/03/2003	12.400,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	12.645,46 €	10/01- 18/02/2003	Z
61	14/04/2003	8.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	9.971,25 €	19/02- 18/03/2003	Z
62	16/05/2003	8.100,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	8.122,14 €	19/3-10/4/2003	Z
63	17/06/2003	15.900,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	16.025,69 €	11/04- 30/05/2003	Z
64	04/07/2003	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.082,36 €	3/6-10/6/2003	Z
65	07/07/2003	1.700,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.789,90 €	11/06- 19/06/2003	Z
66	15/07/2003	3.850,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	4.240,53 €	20/06- 02/07/2003	Z
67	16/07/2003	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.180,61 €	03/07-11/07	Z
68	12/08/2003	1.700,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.721,56 €	14/07- 17/07/2003	Z
69	20/08/2003	7.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	7.240,21 €	18/07- 22/08/2003	Z
70	14/08/2003	15.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			Z
71	04/09/2003	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.426,08 €	23/8-2/9/2003	Z
72	11/09/2003	4.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ			

				ΤΩΝ			
73	17/09/2003	4.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	4.465,70 €	03/09- 12/09/2003	Z
74	12/11/2003	2.600,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.048,38 €	03/11- 11/11/2003	Z
75	09/12/2003	6.550,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	9.464,09 €	12/11- 08/12/2003	Z
76	09/02/2004	1.600,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.175,05 €	05/02- 06/02/2004	Z
77	23/03/2004	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.745,61 €	18/03- 22/03/2004	Z
78	14/05/2004	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.161,03 €	07/05- 13/05/2004	Z
79	13/07/2004	1.800,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	16.904,79 € 01/06-12/07/2004 Z		
80	26/07/2004	15.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
81	04/08/2004	50.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
82	05/10/2004	10.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	11.944,37 €	06/09- 04/10/2004	Z
83	15/12/2004	4.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	5.047,44 €	01/12- 14/12/2004	Z
84	05/01/2005	1.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.835,88 €	30/12/2004- 04/01/2005	Z
85	12/01/2005	1.400,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.985,19 €	10/01- 11/01/2005	Z
86	11/03/2005	5.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	5.092,04 €	28/02- 10/03/2005	Z
87	21/04/2005	12.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	14.712,16 €	11/03- 20/04/2005	Z
88	03/05/2005	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.266,31 €	25/04- 28/04/2005	Z
89	23/05/2005	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.513,00 €	16/05- 20/05/2005	Z
559	31/05/2005	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.567,02 €	25/05- 30/05/2005	Z
561	28/07/2005	4.400,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	4.877,87 €	13/07- 27/07/2005	Z
563	20/09/2005	1.550,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.775,64 €	16/09- 19/09/2005	Z
565	14/10/2005	2.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	8.311,95 €	03/10- 24/10/2005	Z
94	25/10/2005	6.200,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
568	16/11/2005	1.800,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.215,42 €	11/11- 15/11/2005	Z

571	01/12/2005	2.100,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.283,88 €	23/11- 29/11/2005	Z
577	10/04/2006	1.800,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.422,54 €	05/04- 08/04/2006	Z
582	11/07/2006	1.500,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	1.739,13 €	05/07- 10/07/2006	Z
584	28/07/2006	1.450,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	1.863,77 €	24/07- 27/07/2006	Z
586	29/08/2006	1.300,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	1.764,94 €	24/08- 28/08/2006	Z
101	08/12/2006	2.600,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	3.312,85 €	04/12- 07/12/2006	Z
102	17/05/2007	1.700,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.287,42 €	11/05- 16/05/2007	Z
103	05/07/2007	2.000,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.632,95 €	29/06- 04/07/2007	Z
104	04/09/2007	2.500,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	3.146,12 €	28/08- 03/09/2007	Z
105	04/10/2007	2.000,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.274,08 €	01/10- 03/10/2007	Z
106	08/11/2007	2.850,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	3.378,05 €	01/11- 07/11/2007	Z
107	26/11/2007	1.043,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	1.369,08 €	21/11- 23/11/2007	Z
108	10/01/2008	2.500,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.576,02 €	04/01- 09/01/2008	Z
109	06/03/2008	1.660,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.093,68 €	03/03- 05/03/2008	Z
110	07/04/2008	1.490,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	6.990,12 € 20/03-07/04/2008 Z		
111	08/04/2008	5.000,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN			
112	18/04/2008	2.500,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.887,98 €	14/04- 17/04/2008	Z
113	20/05/2008	3.500,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	3.820,53 €	12/05- 19/05/2008	Z
114	23/09/2008	1.490,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.206,83 €	15/09- 22/09/2008	Z
115	09/01/2009	2.200,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.314,46 €	29/12/2008- 08/01/2009	Z
635	17/03/2009	2.500,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.717,74 €	10/03- 16/03/2009	Z
117	31/03/2009	2.200,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	2.705,10 €	23/03- 30/03/2009	Z
118	09/07/2009	7.400,00		KTΘ KATAΘ.METPH TQN	7.523,53 €	18/06- 08/07/2009	Z
119	12/04/2010	1.000,00		KTΘ KATAΘ.METPH	1.611,76 €	08/04- 09/04/2010	Z

				ΤΩΝ			
120	20/04/2010	3.300,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.732,54 €	12/04- 19/04/2010	Z
121	26/08/2010	3.800,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	4.031,01 €	16/08- 25/08/2010	Z
122	02/09/2010	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.189,31 €	30/08- 01/09/2010	Z
123	17/09/2010	1.797,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.180,32 €	10/09- 16/09/2010	Z
124	02/08/2011	1.500,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.665,37 €	27/07- 01/08/2011	Z
125	17/08/2011	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.404,87 €	11/08- 16/08/2010	Z
126	30/08/2011	1.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.245,95 €	25/08- 29/08/2010	Z
127	30/09/2011	1.950,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	2.091,83 €	23/09- 29/09/2011	Z
128	01/11/2011	1.200,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	1.578,16 €	26/10- 31/10/2011	Z
129	16/12/2011	3.000,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	3.075,83 €	18/11- 29/11/2011	Z

Επειδή από την επισκόπηση του ως άνω πίνακα προκύπτει ότι οι περισσότερες καταθέσεις στον υπό κρίση λογαριασμό καλύπτονται από εισπράξεις της εταιρείας με την επωνυμία «Z Ο.Ε.» εκτός ορισμένων οι οποίες δεν αντιστοιχούν σε κάποιες εισπράξεις και είναι οι κάτωθι:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			.....				
ΣΥΝΔΙ ΚΑΙΟΥ ΧΟΙ		- ΑΦΜ					
ΑΑ	ΗΜΕΡΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ σε ΕΥΡΩ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΔΡΧ	ΑΙΤΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ
9	21/03/2001	2.729,27	930.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
10	27/03/2001	5.869,41	2.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
11	12/04/2001	9.144,53	3.116.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
14	14/05/2001	12.179,02	4.150.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
20	13/06/2001	15.187,09	5.175.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
26	14/09/2001	8.804,11	3.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
30	11/12/2001	6.896,55	2.350.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
40	23/04/2002	2.900,00		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			

41	17/05/2002	16.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
44	19/06/2002	13.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
51	14/11/2002	12.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
70	14/08/2003	15.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
72	11/09/2003	4.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			
81	04/08/2004	50.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ			

Επομένως γίνεται εν μέρει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι κάτωθι εισπράξεις ανά χρήση.

ΧΡΗΣΗ 2001

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
1	11/1/2001	932.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	466.000	50,00%	466.000
2	19/1/2001	358.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	179.250	50,00%	179.250
3	12/2/2001	1.595.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	797.500	50,00%	797.500
4	14/2/2001	430.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	215.000	50,00%	215.000
5	21/2/2001	430.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	215.000	50,00%	215.000
6	14/3/2001	1.335.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	667.500	50,00%	667.500
7	16/3/2001	500.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	250.000	50,00%	250.000
8	19/3/2001	350.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	175.000	50,00%	175.000
12	25/4/2001	940.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	470.000	50,00%	470.000
13	8/5/2001	1.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500.000	50,00%	500.000
15	21/5/2001	900.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	450.000	50,00%	450.000
16	25/5/2001	400.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	200.000	50,00%	200.000
17	29/5/2001	840.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	420.000	50,00%	420.000
18	7/6/2001	620.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	310.000	50,00%	310.000
19	11/6/2001	1.100.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	550.000	50,00%	550.000

21	5/7/2001	1.020.640	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	510.320	50,00%	510.320
22	11/7/2001	400.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	200.000	50,00%	200.000
23	25/7/2001	1.300.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	650.000	50,00%	650.000
24	14/8/2001	2.005.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.002.500	50,00%	1.002.500
25	10/9/2001	599.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	299.500	50,00%	299.500
26	14/9/2001	3.000.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500.000	50,00%	1.500.000
27	12/10/2001	2.610.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.305.000	50,00%	1.305.000
28	13/11/2001	4.520.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.260.000	50,00%	2.260.000
29	29/11/2001	783.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	391.500	50,00%	391.500
31	14/12/2001	680.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	340.000	50,00%	340.000
	ΣΥΝΟΛΟ	28.648.140			14.324.070		14.324.070

ΧΡΗΣΗ 2002

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
32	15/1/2002	1.480,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	740,00	50,00%	740,00
33	18/1/2002	5.712,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.856,00	50,00%	2.856,00
34	13/2/2002	7.180,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.590,00	50,00%	3.590,00
35	14/3/2002	4.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.050,00	50,00%	2.050,00
36	22/3/2002	3.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.650,00	50,00%	1.650,00
37	27/3/2002	2.920,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.460,00	50,00%	1.460,00
38	12/4/2002	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
39	17/4/2002	2.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.450,00	50,00%	1.450,00
42	20/5/2002	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	700,00	50,00%	700,00
43	7/6/2002	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
45	18/7/2002	3.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.750,00	50,00%	1.750,00
46	14/8/2002	8.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.400,00	50,00%	4.400,00

47	16/9/2002	6.350,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.175,00	50,00%	3.175,00
48	19/9/2002	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
49	17/10/2002	8.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.000,00	50,00%	4.000,00
50	25/10/2002	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
52	15/11/2002	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
53	22/11/2002	2.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.050,00	50,00%	1.050,00
54	16/12/2002	3.670,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.835,00	50,00%	1.835,00
55	17/12/2002	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
56	24/12/2002	3.321,68	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.660,84	50,00%	1.660,84
	ΣΥΝΟΛΟ	79.733,68			39866,84		39866,84

ΧΡΗΣΗ 2003

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
57	16/1/2003	2.580,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.290,00	50,00%	1.290,00
58	14/2/2003	2.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.200,00	50,00%	1.200,00
59	17/2/2003	3.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.700,00	50,00%	1.700,00
60	19/3/2003	12.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	6.200,00	50,00%	6.200,00
61	14/4/2003	8.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.250,00	50,00%	4.250,00
62	16/5/2003	8.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	4.050,00	50,00%	4.050,00
63	17/6/2003	15.900,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	7.950,00	50,00%	7.950,00
64	4/7/2003	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
65	7/7/2003	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
66	15/7/2003	3.850,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.925,00	50,00%	1.925,00
67	16/7/2003	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
68	12/8/2003	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
70	20/8/2003	7.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.500,00	50,00%	3.500,00
71	4/9/2003	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
73	17/9/2003	4.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.000,00	50,00%	2.000,00

74	12/11/2003	2.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.300,00	50,00%	1.300,00
75	9/12/2003	6.550,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.275,00	50,00%	3.275,00
	ΣΥΝΟΛΟ	88.680,00			44.340,00		44.340,00

ΧΡΗΣΗ 2004

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
76	9/2/2004	1.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	800,00	50,00%	800,00
77	23/3/2004	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
78	14/5/2004	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
79	13/7/2004	1.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
80	26/7/2004	15.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	7.500,00	50,00%	7.500,00
82	5/10/2004	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	5.000,00	50,00%	5.000,00
83	15/12/2004	4.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.000,00	50,00%	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	35.400,00			17.700,00		17.700,00

ΧΡΗΣΗ 2005

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
84	5/1/2005	1.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	650,00	50,00%	650,00
85	12/1/2005	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	700,00	50,00%	700,00
86	11/3/2005	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.500,00	50,00%	2.500,00
87	21/4/2005	12.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	6.000,00	50,00%	6.000,00
88	3/5/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
89	23/5/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
90	31/5/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
91	28/7/2005	4.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.200,00	50,00%	2.200,00
92	20/9/2005	1.550,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	775,00	50,00%	775,00

93	14/10/2005	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
94	25/10/2005	6.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.100,00	50,00%	3.100,00
95	16/11/2005	1.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
96	1/12/2005	2.100,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.050,00	50,00%	1.050,00
ΣΥΝΟΛΑ		43.750,00			21.875,00		21.875,00

ΧΡΗΣΗ 2006

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
97	10/4/2006	1.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
98	11/7/2006	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	750,00	50,00%	750,00
99	28/7/2006	1.450,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	725,00	50,00%	725,00
100	29/8/2006	1.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	650,00	50,00%	650,00
ΣΥΝΟΛΑ		6.050,00			3.025,00		3.025,00

ΧΡΗΣΗ 2007

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
101	8/2/2007	2.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.300,00	50,00%	1.300,00
102	17/5/2007	1.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
103	5/7/2007	2.000,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
104	4/9/2007	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
105	4/10/2007	2.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
106	8/11/2007	2.850,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.425,00	50,00%	1.425,00
107	26/11/2007	1.043,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	521,50	50,00%	521,50
ΣΥΝΟΛΑ		14.693,00			7.346,50		7.346,50

ΧΡΗΣΗ 2008

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.,					
		 - Α.Φ.Μ.					

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
108	10/1/2008	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
109	6/3/2008	1.660,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	830,00	50,00%	830,00
110	7/4/2008	1.490,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	745,00	50,00%	745,00
111	8/4/2008	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	2.500,00	50,00%	2.500,00
112	18/4/2008	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
113	20/5/2008	3.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.750,00	50,00%	1.750,00
114	23/9/2008	1.490,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	745,00	50,00%	745,00
	ΣΥΝΟΛΑ	18.140,00			9.070,00		9.070,00

ΧΡΗΣΗ 2009

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
115	9/1/2009	2.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.100,00	50,00%	1.100,00
116	17/3/2009	2.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
117	31/3/2009	2.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.100,00	50,00%	1.100,00
118	9/7/2009	7.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	3.700,00	50,00%	3.700,00
	ΣΥΝΟΛΑ	14.300,00			7.150,00		7.150,00

ΧΡΗΣΗ 2010

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
119	12/4/2010	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
120	20/4/2010	3.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.650,00	50,00%	1.650,00
121	26/8/2010	3.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.900,00	50,00%	1.900,00
122	2/9/2010	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
123	17/9/2010	1.797,00	ΚΤΘ		898,50		898,50

	ΣΥΝΟΛΑ	10.897,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.448,50		5.448,50
--	--------	-----------	----------------	--	----------	--	----------

ΧΡΗΣΗ 2011

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
124	2/8/2011	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	750,00	50,00%	750,00
125	17/8/2011	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
126	30/8/2011	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
127	30/9/2011	1.950,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	975,00	50,00%	975,00
128	1/11/2011	1.200,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
129	16/12/2011	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΑ	9.650,00			4.825,00		4.825,00

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις ποσών τα οποία οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι προέρχονται από πωλήσεις μετοχών.

ΤΡΑΠΕΖΑ:			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	11/5/2001	1.158.928	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
2	6/6/2001	976.821	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
3	8/6/2001	1.053.572	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
4	14/6/2001	2.979.164	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
5	15/6/2001	2.600.975	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
6	19/6/2001	7.667.407	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
7	20/6/2001	1.004.712	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
8	21/6/2001	1.057.875	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
9	29/6/2001	2.597.455	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
10	3/7/2001	3.076.809	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

11	2/8/2001	6.125.942	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ:		30.299.660	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.: - Α.Φ.Μ.: - Α.Φ.Μ.:	
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
12	22/2/2001	6.889.512	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ:		6.889.512	

Το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 19/04/2016 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής :

«.. Σύμφωνα με τα με αριθ. πρωτ.υπομνήματα, οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από πωλήσεις μετοχών μέσω της Χρηματιστηριακής και τηςΩς αποδεικτικά στοιχεία, προσκομίσθηκαν τα ακόλουθα:

➤ Αντίγραφα των κινήσεων του λογαριασμού Τράπεζας, περιόδου 16/01/2001 – 03/08/2001 και 18/01/2002 – 16/08/2002.

➤ Αντίγραφα των κινήσεων του λογαριασμού Τράπεζας, περιόδου 13/08/2003 – 31/10/2003, 13/09/2004 – 12/10/2004, 15/10/2007 – 31/01/2008, 13/02/2008 – 06/08/2008, 12/12/2008 – 12/01/2009, 13/11/2009 – 02/12/2009, 11/06/2010 – 30/06/2010 και 13/10/2010 – 29/10/2010.

➤ Στοιχεία της επενδυτικής μερίδας του ελεγχόμενου Νο με τις σχετικές εκτυπώσεις καρτέλας κίνησης λογαριασμού (αγορές και πωλήσεις μετοχών), στην οποία αποτυπώνονται μόνον ο αριθμός τεμαχίων των αγορών και πωλήσεων μετοχών και όχι τα αντίστοιχα χρηματικά ποσά που πιστώνονται και χρεώνονται κάθε φορά στους συνδεδεμένους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επιπλέον, με το υπόμνημαο ελεγχόμενος προσκόμισε:

(α) Τις αναλυτικές χρηματικές καρτέλες του κ.-..... που τηρούσε στην και

(β) αποδείξεις εκτέλεσης εντολής πώλησης και αγοράς τοις μετρητοίς (πινακίδια) μετοχών του Χ.Α.Α.

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου για τις πιστώσεις με α/α 1 έως 10 του ανωτέρω Πίνακα 45 διότι από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν προκύπτει η αξία απόκτησης και πώλησης των εν λόγω μετοχών καθώς δεν έχουν προσκομισθεί τα σχετικά πινακίδια αγοράς και πώλησης, αναλυτικές χρηματικές καρτέλες κτλ. Εν προκειμένω, δεν αποδείχθηκε η αξία απόκτησης των μετοχών ως προς την πηγή και αιτία προέλευσής της.

Σχετικά με την πίστωση με α/α 11 προσκομίσθηκε η από 02/08/2001 απόδειξη εκτέλεσης εντολής πώλησης τοις μετρητοίς με αριθμό πινακιδίου 1578482 και ποσό €18.070,18, ήτοι 6.157.414 δρχ. Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου για την εν λόγω πίστωση καθώς το ποσό του πινακιδίου δεν συμπίπτει με το ποσό της ελεγχόμενης πίστωσης και από την κίνηση του λογαριασμού Τράπεζας που προσκομίσθηκε σε έντυπη μορφή, στην αιτιολογία αναγράφεται ο αριθμός πινακιδίου και όχι ο αριθμός πινακιδίου

Σχετικά με την πίστωση με α/α 12 προσκομίσθηκε η από 22/02/2001 απόδειξη εκτέλεσης εντολής πώλησης τοις μετρητοίς με αριθμό πινακιδίου και ποσό €27.778,38 ήτοι 9.465.483 δρχ. Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου για την εν λόγω

πίστωση καθώς το ποσό του πινακιδίου δεν συμπίπτει με το ποσό της ελεγχόμενης πίστωσης.»

Επειδή από την αιτιολογία κατάθεσης των ως άνω ποσών προκύπτει ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά ότι αυτές αφορούσαν πώληση μετοχών.

Επειδή, στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1228/2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρονται τα εξής:
«Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.»

Σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών από το φορολογούμενο και εάν προκύψει οποιαδήποτε διαφορά καταλογίζεται στο χρόνο απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου και όχι της πώλησης αυτού.

Η υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη το ύψος των ποσών που πιστώθηκαν από τις πωλήσεις μετοχών , το μεγάλο αριθμό των συνδικαιούχων στο λογαριασμό καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και της οικονομικής δυνατότητας αυτών κρίνει ότι για τα κάτωθι ποσά **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	11/5/2001	1.158.928	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	105.357	105.357	105.357
	6/6/2001	976.821	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	88.802	88.802	88.802
	8/6/2001	1.053.572	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	95.779	95.779	95.779
	14/6/2001	2.979.164	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	270.833	270.833	270.833
	15/6/2001	2.600.975	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.452	236.452	236.452
	19/6/2001	7.667.407	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	697.037	697.037	697.037
	20/6/2001	1.004.712	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	91.337	91.337	91.337
	21/6/2001	1.057.875	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	96.170	96.170	96.170
	29/6/2001	2.597.455	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.132	236.132	236.132
	3/7/2001	3.076.809	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	279.710	279.710	279.710
	2/8/2001	6.125.942	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	556.904	556.904	556.904
ΤΡΑΠΕΖΑ: .....ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	22/2/2001	6.889.512	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	33,33%	2.296.504	2.296.504	2.296.504
	Σύνολα	37.189.172,00			5.051.017,00	5.051.017,00	5.051.017,00

Σχετικά με την πίστωση του ποσού των 900.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της τράπεζας στις 25/05/2011.

Οι προσφεύγοντες για το ως άνω ποσό ισχυρίζονται ότι η ως άνω κίνηση έχει, ομολογημένα από τον έλεγχο, καθ' όλα γνωστή και νόμιμη αιτία και, συνακόλουθα, δεν δύναται να χαρακτηρίζεται ως δήθεν «ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας».

Ως προς απόδειξη του ισχυρισμού τους επικαλούνται τα στοιχεία, που προσκόμισαν για την εν λόγω πίστωση αρχικώς με τα υπ' αριθμ.και,Υπομνήματά τους .

Το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 19/04/2016 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής :

« Πίστωση ποσού για το οποίο ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι αφορά σε αντιλογισμό

ΠΙΝΑΚΑΣ 50				
ΤΡΑΠΕΖΑ:				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:				
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ (€)	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	25/5/2011		900.000,00	ΜΤΦ ΑΠΟ&
2			900.000,00	ΠΡΟΙΟΝ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ
3			900.000,00	ΑΚΥΡΩΣΗ ΧΡΕΩΣΗΣ
4		900.000,00		ΜΤΦ ΣΕ
5		900.000,00		ΕΠΤ.Ν.
6		900.000,00		ΕΠΤ.Ν.
ΣΥΝΟΛΟ:		2.700.000,00	2.700.000,00	

Με το με αριθ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Πληροφοριών της Υπηρεσίας μας, ζητήθηκε από τον ελεγχόμενο να θέσει στην διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων με α/α 1 και 2 του ανωτέρω Πίνακα 50. Διευκρινίζεται ότι, η πίστωση με α/α 3 δεν συμπεριλήφθη στο ανωτέρω αίτημα, καθώς αφορά σε ακύρωση χρέωσης/αντιλογισμό όπως φαίνεται και από την αιτιολογία. Σχετική αναφορά για την εν λόγω πίστωση γίνεται στον Πίνακα 4 της παραγράφου 5.1.1 της παρούσας έκθεσης.

Με το με αριθ. πρωτ.υπόμνημα που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 1 και 2 του Πίνακα 50, ο ελεγχόμενος αναφέρει τα ακόλουθα:

«Τα παραπάνω ποσά δεν αποτελούν αδικαιολόγητες καταθέσεις και κατά συνέπεια φορολογητέο εισόδημά μου, αλλά πρόκειται ουσιαστικά για μία και μόνο κατάθεση ποσού 900.000,00 €, η οποία προέρχεται από χορήγηση δανείου της τράπεζας, όπως προκύπτει από το από 02/02/2015 έγγραφό της, σε απάντηση σχετικού αιτήματός μου...

...Σχετικά με την εμφάνιση και δεύτερη εγγραφής πίστωσης του ίδιου ποσού στον ίδιο λογαριασμό κατά την ίδια ημερομηνία δικαιολογείται από το γεγονός ότι υπήρξε αντιλογισμός / ακύρωση της τραπεζικής επιταγής που εκδόθηκε από τον υπ' αριθ.λογαριασμό της τράπεζας

....., με δικαιούχο εμένα τον ίδιο και εν συνεχεία την έκδοση νέας ισόποσης τραπεζικής επιταγής σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. Το γεγονός αυτό προκάλεσε την χρεοπίστωση του λογαριασμού, αφού αρχικά χρεώθηκε για να γίνει η ανάληψη του ποσού προς έκδοση της πρώτης επιταγής και εν συνεχεία πιστώθηκε για να γίνει ο αντιλογισμός λόγω της ακύρωσής της. Τέλος, ο λογαριασμός χρεώθηκε εκ νέου προκειμένου να εκδοθεί η σωστή επιταγή που τελικά χρησιμοποιήθηκε...»

Ως αποδεικτικά στοιχεία, προσκομίσθηκαν τα ακόλουθα:

(α) Αντίγραφο του από 02/02/2015 εγγράφου της τράπεζας σε απάντηση του από 23/01/2015 σχετικού αιτήματος του ελεγχόμενου,

(β) αντίγραφο του από 24/05/2011 εγγράφου της τράπεζας περί της έκδοσης τραπεζικής επιταγής από το με αριθμό ατομικό λογαριασμό του ελεγχόμενου

(γ) αντίγραφο του από 25/05/2011 παραστατικού «Αίτησης Έκδοσης Τραπεζικής Επιταγής» της τράπεζαςμε αριθμό επιταγής,

(δ) αντίγραφο της δίγραμμης τραπεζικής επιταγής με αριθμόσε διαταγή Δ.Ο.Υ.και

(ε) αντίγραφο ηλεκτρονικού μηνύματος (e-mail) της τράπεζας με θέμα την ακύρωση τραπεζικής επιταγής και έκδοση νέας ισόποσης.

Σχετικά με την πίστωση με α/α 2 και αιτιολογία «ΠΡΟΙΟΝ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ 066 &», ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου, ότι δηλαδή προέρχεται από χορήγηση δανείου σύμφωνα και με όσα αναλυτικά αναφέρονται στον Πίνακα 24 της παραγράφου 5.2.2 της παρούσας έκθεσης.

Σχετικά με την πίστωση με α/α 1 και αιτιολογία «ΜΤΦ ΑΠΟ&» ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου καθώς όσα αναφέρει σχετίζονται με την πίστωση με α/α 3 και αιτιολογία «ΑΚΥΡΩΣΗ ΧΡΕΩΣΗΣ», που όπως προαναφέρθηκε αφορά σε ακύρωση χρέωσης/αντιλογισμό και δεν συμπεριλήφθη στο με αριθ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Πληροφοριών. Επιπλέον, το ποσό της πίστωσης με α/α 1 αποτελεί διατραπεζική μεταφορά από τον λογαριασμόμε δικαιούχο τον ανιψιό του ελεγχόμενου κ.με Α.Φ.Μ., όπως προκύπτει από την με αριθμόδανειακή σύμβαση που προσκομίσθηκε στην Υπηρεσία μας με το με αριθ. πρωτ.υπόμνημα.»

Επειδή στην με αριθμόδανειακή σύμβαση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο και είναι στοιχείο του φακέλου της κρινόμενης προσφυγής αναφέρονται τα εξής :

«...Άρθρο 2 ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗ ΤΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ

2.01. Ο Οφειλέτης αναλαμβάνει την υποχρέωση να χρησιμοποιήσει το Δάνειο για την κάλυψη αναγκών του σε κεφάλαια για την πληρωμή του φόρου, τον οποίο οφείλει να αποδώσει ο Οφειλέτης στο Ελληνικό Δημόσιο, για την μεταβίβαση από αυτόν, λόγω πωλήσεως, στην, εδρεύουσα στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής, εταιρεία με την επωνυμία «.....c», εκατόν δέκα πέντε χιλιάδων τετρακοσίων τριάντα τεσσάρων (115 434) μετοχών εκδόσεως της, εδρεύουσας στην, εταιρείας με την επωνυμία «.....», σύμφωνα με το σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης μετοχών - Stock (περαιτέρω στην παρούσα, το «Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μετοχών») μεταξύ αφ'ενός του Οφειλέτη και των λοιπών μετόχων της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ως πωλητών, αφ'ετέρου της εταιρείας με την επωνυμία «....., Inc» ως αγοράστριας (περαιτέρω στην παρούσα, η «Αγοράστρια Εταιρεία»).

.....

4 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

4.1. Υπό την επιφύλαξη των παραγράφων 4.02. και 4.03. του παρόντος άρθρου, ο Οφειλέτης έχει υποχρέωση να αποδώσει το Δάνειο στη Δανείστρια **εφ'άπαξ σε μία δόση, ευθύς αμέσως καταβληθεί σε αυτόν το προϊόν του τιμήματος που ορίζεται στο Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μετοχών**, κατά το μέρος που αναλογεί στον Οφειλέτη από την κατά τα ανωτέρω υπό 2.01. μεταβίβαση των μετοχών εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και σε κάθε περίπτωση το αργότερο κατά την 27/05/2011.

4.2. Η Δανείστρια έχει το δικαίωμα να απαιτεί οποτεδήποτε όπως ο Οφειλέτης καταβάλλει και πριν από την ανωτέρω ημερομηνία ποσό ίσο με το σύνολο ή μέρος του εκάστοτε άληκτου κεφαλαίου.

4.3. Ο Οφειλέτης έχει το δικαίωμα να καταβάλλει στη Δανείστρια και πριν από την ανωτέρω ημερομηνία ποσό ίσο με το σύνολο ή μέρος του εκάστοτε άληκτου κεφαλαίου

4.4. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 8.02. του Άρθρου 8, σε περίπτωση μερικής πρόωρης εξοφλήσεως του κεφαλαίου του Δανείου, με κάθε ποσό που θα καταβάλλεται έναντι της πρόωρης εξόφλησης αυτής, θα μειώνεται το κατά το χρόνο της πρόωρης εξόφλησης ανεξόφλητο κεφάλαιο του Δανείου.

4.5.
.....
.....

Άρθρο 11 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΗ - ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ

11.01. Πριν από την εκταμίευση του Δανείου, ο Οφειλέτης υποχρεούται να προσκομίσει στην Δανείστρια επιστολή - δήλωση προερχόμενη από την δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενη, και απευθυνόμενη, μεταξύ άλλων, προς την Δανείστρια, δια της οποίας θα βεβαιώνεται:

11.01.01. ότι το Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μετοχών έχει υπογραφεί από τους νομίμως εξουσιοδοτημένους προς τούτο εκπροσώπους της Αγοράστριας Εταιρείας και ότι δεόντως υπογεγραμμένο (από την Αγοράστρια Εταιρεία) αντίγραφο αυτού τηρείται από την δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενη,

11.01.02. ότι μέρος του προϊόντος του τιμήματος, που ορίζεται στο Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μετοχών για την κατά τα ανωτέρω υπό 2.01. μεταβίβαση των μετοχών εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ανερχόμενο σε είκοσι εκατομμύρια ευρώ (€ 20.000.000,00), έχει ήδη κατατεθεί από την Αγοράστρια Εταιρεία σε πίστωση του λογαριασμού καταθέσεων υπ'αριθμ..... που τηρείται επ'ονόματι της δικηγορικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» στη ((.....)

και

11.01.03. ότι, όταν η δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....» λάβει είτε έγγραφη (μέσω τηλεομοιοτυπικού μηνύματος-fax στον αριθμό +.....) είτε, προφορική τηλεφωνικά στον αριθμό διαβεβαίωση από τον δικηγόρο Αθηνών κ ότι ο Οφειλέτης και οι λοιποί πωλητές των μετοχών εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (κατά τα οριζόμενα στο Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μετοχών») έχουν παραδώσει σε αυτόν τις θεωρημένες δηλώσεις φόρου μεταβίβασης των μετοχών (που υπεβλήθησαν από αυτούς στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ) μαζί με τα αντίστοιχα πρωτότυπα παραστατικά είσπραξης του φόρου μεταβίβασης, ευθύς αμέσως η δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», δια των αρμόδιων προς τούτο εκπροσώπων της, θα παράσχει εντολή στη «.....για την χρέωση του λογαριασμού καταθέσεων υπ'αριθμ.) με το ανωτέρω υπό 11.01.02. ποσό των είκοσι εκατομμυρίων ευρώ (€ 20.000.000,00), προς πίστωση του λογαριασμού καταθέσεων υπ'αριθμ.) που τηρείται στην Δανείστρια επ'ονόματι του κ..... του,

και σύμφωνα με το περιεχόμενο της επιστολής-δήλωσης, που επισυνάπτεται στην παρούσα ως Παράρτημα Ι.

11.02. Πριν από την εκταμίευση του Δανείου, ο Οφειλέτης υποχρεούται να προσκομίσει στην Δανείστρια επιστολή - δήλωση προερχόμενη από την δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενη, και απευθυνόμενη, μεταξύ άλλων, προς την Δανείστρια, δια της οποίας θα βεβαιώνεται:

11.02.01 ότι το Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μετοχών έχει υπογραφεί νομίμως από τον Οφειλέτη και από κάθε έναν από τους πωλητές των μετοχών εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (κατά τα οριζόμενα στο Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μετοχών») και ότι δεόντως υπογεγραμμένο (από τους πωλητές) αντίγραφο αυτού τηρείται από την δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενη, και

11.02.02. ότι η δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενη, θα παραδώσει στην δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενη, το ανωτέρω υπό 11.02.01. δεόντως υπογεγραμμένο αντίγραφο του Συμφωνητικού Μεταβίβασης Μετοχών και τα σχετικά με αυτό έγγραφα, όταν και όπως αναφέρεται και περιγράφεται στο κείμενο του σχεδίου αυτής της επιστολής-δήλωσης, που επισυνάπτεται στην παρούσα ως Παράρτημα ΙΙ

11.03. Ο Οφειλέτης υποχρεούται να προσκομίσει αυθημερόν στην Δανείστρια αντίγραφο του παραστατικού είσπραξης του φόρου μεταβίβασης, το οποίο θα έχει εκδοθεί από το Ελληνικό Δημόσιο και θα αφορά στην είσπραξη από την τελευταία του φόρου μεταβίβασης των μετοχών εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που ανήκουν στην κυριότητα του Οφειλέτη.

11.4. Ο Οφειλέτης υποχρεούται καθ' όλη την διάρκεια της παρούσας και του Δανείου να διατηρεί στην Δανείστρια τον ανωτέρω υπό 2.03 και 2.04 αναφερόμενο λογαριασμό καταθέσεων του

11.5. Όλες οι εντολές στο πλαίσιο της παρούσας και του Δανείου συμφωνούνται ανέκκλητες κατά το άρθρο 724 εδάφιο 2 του Αστικού Κώδικα, δεδομένου ότι αφορούν και το συμφέρον της Δανείστριας. Οι εντολές αυτές και η παρεχόμενη με αυτές πληρεξουσιότητα παραμένουν σε ισχύ μετά τον θάνατο ή την δικαστική συμπαράσταση ή την πτώχευση του Οφειλέτη, κατά τα άρθρα 223 και 726 του Αστικού Κώδικα.....

.....»

Επειδή όπως αναφέρεται στο άρθρο 2 της ως άνω συμβάσεως, χορηγήθηκε δάνειο ύψους 900.000,00 ευρώ που πιστώθηκε στον υπό κρίση λογαριασμό του προσφεύγοντος με σκοπό την κάλυψη των αναγκών του σε κεφάλαια για την πληρωμή του φόρου, που αναλογούσε στην πώληση των μετοχών του της εταιρείας με την επωνυμία «.....» προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....».

Ο υπό κρίση λογαριασμός πιστώθηκε με το ως άνω ποσό των 900.000,00 ευρώ με χρέωση του με αρ. δανειακού λογαριασμού.

Επίσης όπως προκύπτει από το άρθρο 11 της ως άνω Συμβάσεως μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής και θεωρήσεως των οικείων δηλώσεων φόρου μεταβιβάσεως μετοχών και καταβολής του αναλογούντος φόρου αναφορικά με την προπεριγραφείσα αγοραπωλησία, θα πιστωνόταν με το ποσό των 20.000.000,00 Ευρώ, που αφορούσε στο τίμημα της εν λόγω αγοραπωλησίας, ο υπ' αριθμ.λογαριασμός, που τηρείτο στην Τράπεζαεπ' ονόματι του του

Επειδή από την αιτιολογία της πίστωσης του υπό κρίση ποσού των 900.000,00 ευρώ με α/α 1 προκύπτει ότι αποτελεί διατραπεζική μεταφορά από τον λογαριασμόμε δικαιούχο τον ανιψιό του προσφεύγοντα κ.με Α.Φ.Μ. όπως και ο έλεγχος αναφέρει.

Επειδή κατά την ίδια μέρα της πίστωσης του ποσού των 900.000,00 ευρώ από τον λογαριασμόστον υπό κρίση λογαριασμό γίνεται μεταφορά όλου του ποσού στον με αρ. δανειακό λογαριασμό προς εξόφλησή του.

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό των προσφευγόντων καθώς όσα αναφερόταν σ'αυτά σχετίζονται με την πίστωση με α/α 3 και αιτιολογία «ΑΚΥΡΩΣΗ ΧΡΕΩΣΗΣ», που αφορά σε ακύρωση χρέωσης/αντιλογισμό και δεν συμπεριλήφθη στο με αριθ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Επειδή με το με αρ. πρωτ ΔΕΔυπόμνημα των προσφευγόντων γίνεται πλήρης αναφορά και αιτιολογούνται αναλυτικά όλες τις πιστώσεις των 900.000,00 ευρώ στις 25-05-2011, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπεζής και για πρώτη φορά αιτιολογείται η πίστωση του ποσού των 900.000,00 ευρώ με α/α 1 και αιτιολογία μεταφορά από τον λογαριασμόπροσκομίζοντας και αντίγραφο του λογαριασμού αυτού.

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμούτης Τράπεζα που τηρείτο στο όνομα του του προκύπτει στις 25-05-2011 η πίστωση του ποσού των των 20.000.000,00 Ευρώ από τη δικηγορική εταιρεία , που αφορούσε στο υπόλοιπο τίμημα της εν λόγω αγοραπωλησίας και στη συνέχεια η μεταφορά του ποσού των 900.000,00 ευρώ στις 25-05-2011στον υπό κρίση λογαριασμό .

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι η πίστωση ποσού 900.000,00 Ευρώ στον υπό κρίση λογαριασμό προέρχεται από το τίμημα των 20.000.000,00 Ευρώ, που καταβλήθηκε την ίδια ημέρα λόγω της πώλησεως των μετοχών, όπως αναλυτικώς περιγράφεται στο άρθρο 11 της υπ' αριθμ.Συμβάσεως Δανείου προκειμένου να εξοφληθεί το χορηγηθέν δάνειο.

Επομένως, για το ποσό της πίστωσης των 900.000,00 ευρώ στο λογαριασμό της τράπεζας στις 25/05/2011 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις ποσών για τις οποίες ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι αφορούν σε μερίσματα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας .

ΠΙΝΑΚΑΣ 51					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			20/8/2007	1.425.681,12	
2			27/9/2007	7.534.698,43	
ΣΥΝΟΛΟ:				8.960.379,55	

Το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 19/04/2016 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής :

« Σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.υπόμνημα, ο ελεγχόμενος αναφέρει σχετικά με τις πιστώσεις του Πίνακα 51 τα εξής:

«Τα παραπάνω ποσά δεν αποτελούν αδικαιολόγητες καταθέσεις και κατά συνέπεια φορολογητέο εισόδημά μου, αλλά πρόκειται για ποσά που προέρχονται από μερίσματα που μου καταβλήθηκαν από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία πλοίου με ξένη σημαία, τη διαχείριση του οποίου είχε εγκατεστημένο στην Ελλάδα γραφείο διαχειρίστριας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975.

Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από την από 26/02/2015 συνημμένη Βεβαίωση απόδοσης μερισμάτων της αλλοδαπής εταιρείας <<.....>> με έδρα την πλοιοκτήτριας του δεξαμενόπλοιου <<.....>> (.....) με σημαία Κοινοπολιτείας Μπαχαμών, μου καταβλήθηκε - ως μετόχου κατά 50% στην εταιρεία αυτή - στο έτος 2007 το συνολικό ποσό των 11.552.250,00 δολαρίων Η.Π.Α. (USD), ως μέροςμα επί των κερδών εκμετάλλευσης του ως άνω πλοίου και ως ποσοστού συμμετοχής μου επί της πώλησης του συγκεκριμένου πλοίου, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 23/06/2006, έναντι τιμήματος 12.550.000,00 δολαρίων Η.Π.Α. (USD), (βλ. Συνημμένο 1)...

Η καταβολή των μερισμάτων πραγματοποιήθηκε στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στον τραπεζικό λογαριασμό μου με Νο που τηρούσα στην τράπεζα <<.....>>

Ως αποδεικτικά στοιχεία για τις ανωτέρω πιστώσεις, προσκομίσθηκαν τα ακόλουθα:

- Αντίγραφο του με αρ. φύλλουΦ.Ε.Κ. για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου ή υποκαταστήματος της εταιρείας» στο οποίο αναφέρεται ότι ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων.

- Αντίγραφο του με αρ. φύλλουΦ.Ε.Κ. για την τροποποίηση της επωνυμίας της εταιρείας «.....»

- Αντίγραφο της με αριθ. πρωτ.βεβαίωσης του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου, με την οποία βεβαιώνεται η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/75 και η εκπροσώπησή του από τον κ.

- Αντίγραφο του απόπιστοποιητικού του εν Ελλάδι Γενικού Προξένου της Δημοκρατίας του Παναμά με την οποία πιστοποιείται ότι η εταιρεία «.....» συνεστήθη σύμφωνα με τον Παναμαϊκό νόμο, βρίσκεται εν ενεργεία και ισχύι και ότι το διοικητικό της συμβούλιο και οι Αξιωματούχοι της είναι ο, ο κ.και ο κ.

- Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης της Τράπεζας με ημερομηνίαγια το ποσό των €1.425.681,12 (πίστωση με α/α 1 του Πίνακα 51) μαζί με αντίγραφο του με αριθ.εντάλματος πληρωμής εντολής εξωτερικού της Τράπεζας, στο οποίο φαίνεται η μεταφορά του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας από τον λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας

- Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης της Τράπεζας με ημερομηνία 27/09/2007 για το ποσό των €7.534.698,43 (πίστωση με α/α 2 του Πίνακα 51) μαζί με αντίγραφο του με αριθ.εντάλματος πληρωμής εντολής εξωτερικού της Τράπεζας, στο οποίο φαίνεται η μεταφορά του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας από τον λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας

- Με τα με αριθ. πρωτ.καιέγγραφα, προσκομίσθηκαν επιπλέον:

- Αντίγραφο του από 14/12/1999 καταστατικού ίδρυσης της εταιρείας «.....» στην αγγλική γλώσσα.

- Αντίγραφο του από 31/01/2000 ναυλοσύμφωνου (.....» στην αγγλική γλώσσα μεταξύ της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» και της διαχειρίστριας εταιρείας «.....»

- Η με αριθ. πρωτ.επιστολή του Υπουργείου Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού με την οποία βεβαιώνεται ότι: α) η εταιρεία «.....» έλαβε άδεια εγκατάστασης γραφείου

της στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 27/1975, β) η άδεια δεν ανακλήθηκε μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της βεβαίωσης και εξακολουθεί να ισχύει και γ) στις ετήσιες αναφορές δραστηριότητας τους γραφείου της εταιρείας στην Ελλάδα ετών 2000 έως 2006 που έχουν κατατεθεί στο εν λόγω Υπουργείο, η εταιρεία «.....» μεταξύ άλλων δήλωσε ότι κατά τα έτη αυτά διαχειρίστηκε το πλοίο

Στην συνέχεια, με το με αριθ. πρωτ.υπόμνημα ο ελεγχόμενος προσκόμισε επιπροσθέτως τα ακόλουθα έγγραφα:

- Αντίγραφο αίτησης του ελεγχόμενου προς την κυπριακή τράπεζαμε συνημμένο το απόδελτίο πώλησης ταχυδρομικών υπηρεσιών των ΕΛΤΑ υποκαταστήματος Πάτρας, με την οποία ζητείται η χορήγηση αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αριθμό για το χρονικό διάστημα από 01/01/2002 έως 31/12/2007.

- Το από 01/09/2015 πιστοποιητικό μετόχων της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» στην αγγλική γλώσσα και μεταφρασμένο στην ελληνική στο οποίο αναφέρεται ότι ο ελεγχόμενος ήταν μέτοχος της προαναφερθείσας εταιρείας και πλοιοκτήτης του δεξαμενόπλοιου «.....». Επίσης αναφέρεται ότι ο ελεγχόμενος αγόρασε τις μετοχές του στην εν λόγω εταιρεία στις 22/12/1999 στην τιμή των USD 1.000.000,00.

- Την από 25/08/2015 βεβαίωση καταβολής μερισμάτων της διαχειρίστριας εταιρείας «.....», από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία του ελεγχόμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρος και το όνομα του πλοίου (αριθ. IMO και σημαία), από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρος και βεβαιών και υπογράφων φέρεται ο νόμιμος εκπρόσωπος κ.

- Το απόπιστοποιητικό διανομής μερισμάτων της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....LTD» στην αγγλική γλώσσα και μεταφρασμένο στην ελληνική.

Επιπλέον, με το με αριθ. πρωτ.συμπληρωματικό υπόμνημα του ελεγχόμενου προσκομίσθηκαν τα εξής έγγραφα:

- Η από εξουσιοδότηση του ελεγχόμενου προς την δικηγόρο Αθηνών,Υ, με Α.Μ. Δ.Σ.Α.

- Το απόέγγραφο της στην αγγλική γλώσσα, με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο ελεγχόμενος δεν τηρεί τρέχοντες τραπεζικούς λογαριασμούς στην εν λόγω τράπεζα και επιπλέον, ότι ο τραπεζικός λογαριασμός του με αριθμό (πρώην Λαϊκής Τράπεζας) ανοίχτηκε στις 07/08/2007 και έκλεισε στις 04/08/2008. Το εν λόγω έγγραφο προσκομίσθηκε συμπληρωματικά με επίσημη επισημείωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την σύμβαση της Χάγης (Apostille) των αρμοδίων αρχών, με την με αριθ. πρωτ.επιστολή του ελεγχόμενου.

- Η απόακριβής μετάφραση στην ελληνική γλώσσα του ανωτέρω εγγράφου.

- Οι από 11/11/2015 αναλυτικές κινήσεις (Statement of Account) του λογαριασμού με αριθμό, περιόδου 10/08/2007 έως 31/12/2007. Αναλυτική αναφορά γίνεται στις αμέσως επόμενες παραγράφους.

- Οι απόαναλυτικές κινήσεις (Statement of Account) περιόδου 01/08/2007 έως 04/08/2008 του λογαριασμού με αριθμόστον οποίο μεταφέρθηκε το υπόλοιπο του προαναφερόμενου λογαριασμού με αριθμό

Διευκρινίζεται ότι, σύμφωνα με τις απόαναλυτικές κινήσεις του λογαριασμού με αριθμό, περιόδου 10/08/2007 έως 31/12/2007, ο εν λόγω λογαριασμός μεταφέρεται στον λογαριασμό με αριθμό Επίσης, σύμφωνα με τις από 29/04/2015 αναλυτικές κινήσεις του λογαριασμού με αριθμό, περιόδου 01/08/2007 έως 04/08/2008, ο εν λόγω λογαριασμός έκλεισε στις 04/08/2008.

Από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού με αριθμότης, φαίνεται ότι ο λογαριασμός πιστώνεται αρχικά με το ποσό των €1.425.982,83 στις 10/08/2007 με αιτιολογία «.....». Στην συνέχεια, ο λογαριασμός χρεώνεται με το ποσό των €1.425.882,82 στις 13/08/2007 και μεταφέρεται στον λογαριασμό του ελεγχόμενου με αριθμό της Τράπεζας στις 20/08/2007 (πίστωση με α/α 1 του ανωτέρω Πίνακα 51), αφαιρουμένων των τραπεζικών προμηθειών. Η εν λόγω συναλλαγή φαίνεται και στο προσκομισθέν αντίγραφο του με αριθ.εντάλματος πληρωμής εντολής εξωτερικού της Τράπεζας. Εν συνεχεία, στις 25/09/2007 ο λογαριασμός με αριθμότης, πιστώνεται με το ποσό των €7.535.089,73 με αιτιολογία «.....» και χρεώνεται στις 26/09/2007 με ποσό €7.535.102,73 και μεταφέρεται στον λογαριασμό του ελεγχόμενου με αριθμό της Τράπεζας στις 27/09/2007 (πίστωση με α/α 2 του ανωτέρω Πίνακα 51), αφαιρουμένων των τραπεζικών προμηθειών. Η εν λόγω συναλλαγή φαίνεται και στο προσκομισθέν αντίγραφο του με αριθ.εντάλματος πληρωμής εντολής εξωτερικού της Τράπεζας. Από τις αναλυτικές προσκομισθείσες κινήσεις των λογαριασμών με αριθμόδεν προκύπτει καμία νέα πίστωση.

Τέλος με το με αριθ. πρωτ.υπόμνημα του ελεγχόμενου, προσκομίσθηκε η απόβεβαίωση καταβολής μερισμάτων της διαχειρίστριας εταιρείας «.....» στην οποία επιπλέον αναφέρεται ότι το ποσό των 11.552.250 δολαρίων ΗΠΑ, καταβλήθηκε στον ελεγχόμενο στον λογαριασμό με αριθμότης Τράπεζας Κύπρου. Σύμφωνα με τα όσα ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε στο υπόμνημά του το προαναφερθέν ποσό μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό με αριθμότης Τράπεζας στον λογαριασμό του με αριθμότης

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου για τους εξής λόγους:

α) Από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού με αριθμότης προκύπτει ότι οι πιστώσεις των ποσών €1.425.982,83 και €7.535.089,73 έχουν ως αιτιολογία συναλλαγής «.....» αντίστοιχα. Συνεπώς, φαίνεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις προήλθαν από τραπεζικούς λογαριασμούς της «.....» και όχι από τραπεζικούς λογαριασμούς της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» ή/και της διαχειρίστριας εταιρείας «.....» Σημειώνουμε ότι, στην αιτιολογία της πίστωσης του ποσού €7.535.089,73 αναγράφεται ο αριθμός λογαριασμούκαι όχι ο λογαριασμός με αριθμόόπως αναφέρεται στην από 11/03/2016 βεβαίωση καταβολής μερισμάτων.

β) Δεν προσκομίσθηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο – τραπεζικό παραστατικό συναλλαγής - από το οποίο να αποδεικνύεται ότι οι πιστώσεις των ανωτέρω ποσών πραγματοποιήθηκαν από λογαριασμό της πλοιοκτήτριας ή/και της διαχειρίστριας εταιρείας σε λογαριασμό του ελεγχόμενου.

Η βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείας, στην οποία αναφέρεται ότι καταβλήθηκε μέρισμα και ποσοστό επί της πώλησης του δεξαμενόπλοιου, από την πλοιοκτήτρια εταιρείαστον λογαριασμό με αριθμό, δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο της προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν στον λογαριασμό με αριθμότηςd, ότι δηλαδή αυτά τα χρηματικά ποσά προέρχονται από λογαριασμό της πλοιοκτήτριας ή/και διαχειρίστριας εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1α του ν. 4141/2013 όταν διανέμει μέρισμα η πλοιοκτήτρια εταιρεία τότε εκείνη χορηγεί την σχετική βεβαίωση, ενώ, σύμφωνα με την παρ. 2 του ως άνω άρθρου, όταν το μέρισμα διανέμεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας τότε εκείνη βεβαιώνει την λήψη του, η δε βεβαίωση που χορηγεί αντικαθιστά την βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας (πολ. 1106/14).

Σύμφωνα επίσης με την εγκ. Πολ. 1106/14-4-2014 η καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ιδίου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα), όταν δε τα ποσά καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο

συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο δικαιούχος.

Εκτός των ανωτέρω, από την κίνηση του προσκομισθέντος τραπεζικού λογαριασμού με αριθμότης, φαίνεται ότι το ποσό των €1.425.882,82 προήλθε από τον λογαριασμόμε δικαιούχο την, ενώ το ποσό των €7.535.089,73 προήλθε από άλλο λογαριασμό με αριθ.της (σχετικές οι αιτιολογίες των κινήσεων).

Στην από 11/03/2016 βεβαίωση της διαχειρίστριας εταιρείαςαναφέρεται ότι το μέρισμα κατατέθηκε στον λογαριασμό με αριθμότης τράπεζας, ενώ δεν αναφέρεται στον λογαριασμό με αριθμό

γ) Τόσο στο με αριθ. πρωτ.υπόμνημα του ελεγχόμενου όσο και στην από 11/03/2016 βεβαίωση καταβολής μερισμάτων της διαχειρίστριας εταιρείας δεν γίνεται αναφορά και δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για τους δικαιούχους του λογαριασμού με αριθμότης Τράπεζας, που όμως από την κίνηση του λογ.της φαίνεται να ανήκει στην Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά παραστατικά συναλλαγής (πίστωσης και χρέωσης), αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού κλπ., από τα οποία να αποδεικνύεται ότι πράγματι στο λογαριασμό αυτόν πιστώθηκαν χρηματικά ποσά προερχόμενα από λογαριασμό της πλοιοκτήτριας ή/και της διαχειρίστριας εταιρείας. »

Επειδή η υπηρεσία μας με αρ. πρωτ Δ.Ε.Δ.κλήση σε ακρόαση για περαιτέρω διευκρινήσεις, ζήτησε πρόσθετα στοιχεία προκειμένου να λάβει υπόψη την από 11/03/2016 Βεβαίωση Καταβολής Μερίσματος της εταιρείας «.....» στην οποία αναφέρεται ότι το ποσό των 11.552,250,00 δολαρίων Η.Π.Α. (USD), που συνιστούσε το καταβληθέν από αυτή ναυτιλιακό μέρισμα, και καταβλήθηκε στον υπ' αριθμ.λογαριασμό της Τραπεζής, και συγκεκριμένα την προσκόμιση ,

α) αναλυτικής κίνησης του εν λόγω λογαριασμούτης Τράπεζας Κύπρου από ενάρξεως μέχρι σήμερα,

β) βεβαίωση της Τράπεζας για τους δικαιούχους του ως άνω λογαριασμού και

γ) στοιχεία που να αποδεικνύουν τη σχέση του Κου Αθανάσιου με την εταιρείαδεδομένου ότι από την κίνηση του με αρ.της τράπεζας προκύπτει ότι ο λογαριασμός πιστώνεται στις 10/08/02007 και στις 25/09/20019 με τα ποσά των 1.425.982,83 ευρώ και 7.535.089,73 ευρώ αντίστοιχα με την αιτιολογία «.....»

Επειδή στην ακρόαση που έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της υπηρεσίας μας οι εκπροσωπούντες τον προσφεύγοντα μας ενημέρωσαν ότι δεν κατέστη εφικτή η ανεύρεση των ως άνω στοιχείων .

Επειδή δεν έγινε εισαγωγή του εν λόγω μερίσματος στην Ελλάδα απευθείας από λογαριασμό της πλοιοκτήτρια εταιρείας σε λογαριασμούς του προσφεύγοντα ή της διαχειρίστριας εταιρείας αλλά δια μέσου άλλης εταιρείας και συγκεκριμένα φαίνεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις προήλθαν από τραπεζικούς λογαριασμούς της «.....» και όχι από τραπεζικούς λογαριασμούς της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....» ή/και της διαχειρίστριας εταιρείας «.....», έπρεπε να αποδειχτεί από τον προσφεύγοντα η πίστωσή του μερίσματος σε λογαριασμό της εταιρείας αυτής.

Αντιθέτως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι έγινε κατάθεση του ληφθέντος μερίσματος σε κάποιο τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία «.....» για να διαπιστωθεί η πίστωση των μερισμάτων του προσφεύγοντος βάσει τα αναγραφόμενα στη σχετική βεβαίωση και ως εκ τούτου, δεν μπορούν να γίνουν δεκτά ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό του από την εταιρεία «.....» προέρχονται απ' τα ληφθέντα

μερίσματα της πλοιοκτήτριας εταιρείας. Επίσης δεν αποδείχτηκε η σχέση του προσφεύγοντος με την εταιρεία «.....»

Επειδή ως προς τα λοιπά ποσά εκτός των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 αρθρ. 48 Ν.2238/94, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι είναι παράνομος καταλογισμός διαφοράς τελών χαρτοσήμου άνευ υπάρξεως σχετικής εντολής ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/13 ορίζονται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορο-λογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους, που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. »

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 25§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι, από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν, έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και στ) το χαρακτηρισμό “πλήρης” ή “μερικός” έλεγχος, κατά περίπτωση. Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.».

Επειδή στην ΔΕΛ Α 1069048/02.05.2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., αναφέρονται τα εξής: «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 25 προβλέπονται 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) πλήρης 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 πλήρης 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. Σχετικά με το χαρακτηρισμό (είδος) ελέγχου. **Πλήρης έλεγχος είναι αυτός που διενεργείται για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα καθώς και για τις εισφορές και τα τέλη ο οποίος είναι και οριστικός. **Μερικός έλεγχος είναι αυτός που δεν συγκεντρώνει τα παραπάνω στοιχεία του πλήρους ελέγχου.** Συνήθως θα εκδίδονται εντολές για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου.».**

Εν προκειμένω στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος με την έκδοση της με αρ., **εντολής ελέγχου** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία, όπως αναφέρεται και στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου, **εκδόθηκε για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος και ο** καταλογισμός της διαφοράς τελών χαρτοσήμου στηρίχθηκε στα με αριθ. πρωτ.καιυπομνήματα του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα οποία, πιστώσεις συνολικού ποσού €975.000,00 προέρχονται από επιστροφή δανείου (χρηματικής διευκόλυνσης) στον κουμπάρο και φίλο του κ.το οποίο και έγινε αποδεκτό βάσει της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι εφόσον **ο έλεγχος δεν χαρακτηρίζεται στην ως άνω εντολή ως «πλήρης», δεν καταλαμβάνει όλα τα φορολογικά αντικείμενα.**

Επομένως γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων και η προσβαλλόμενη πράξη που αφορά τα τέλη Χαρτοσήμου του Ν. 4755/1930 οικονομικού έτους 2010 (χρήσεως 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τυγχάνει ακυρωτέα.

Κατόπιν των ως άνω οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994

ΠΙΝΑΚΑΣ 29					
ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	NOM.	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2001			€	1,687,47	-
			ΔΡΧ	5.051.017	5.051.017
			ΔΡΧ	14.324.070	-
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001			€	1,687,47	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001			ΔΡΧ	19.375.087,00	
2002			€	833,33	833,33
				1.633,64	1.633,64
				39.866,84	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002			€	42.333,81	2.466,97
2003			€	1.800,00	
			€	44.340,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003			€	46.140,00	
2004			€	5.625,00	
			€	500,00	500,00

	.....	.....	€	1.333,33	1.333,33
	.....	.....	€	17.700,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2004			€	25.158,33	1.833,33
2005	.....	.....	€	6.700,00	
	.....	.....	€	21.875,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005			€	28.575,00	
2006	.....	.....	€	8.500,00	
	.....	.....	€	2.033,33	2.033,33
	.....	.....		3.025,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006			€	13.558,33	2.033,33
2007	.....	.....	€	4.516,66	4.516,66
	.....	.....		500,00	
	.....	.....		7.346,50	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007			€	12.363,16	4.516,66
2008	.....	.....	€	999,99	999,99
	.....	.....		9.070,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008			€	10.069,99	999,99
2009	.....	.....	€	7.150,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009			€	7.150,00	-
2010	.....	.....	€	1.400,00	1.400,00
		.....	€	5.448,50	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010			€	6.848,50	1.400,00
2011	.....	.....	€	628,89	628,89
		.....	€	4.825,00	
	.....	.....	€	900.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011			€	905.453,89	628,89

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, α) του του με Α.Φ.Μ. και β) τηςς συζύγου με Α.Φ.Μ., και την Α) επικύρωση 1) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2000 – 31.12.2000), 2) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012), 3) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013(χρήσεως 01.01.2012 – 31.12.2012) και Β) την τροποποίηση 1) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001), 2) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002), 3) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 –

31.12.2003), 4) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004), 5) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005), 6) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006), 7) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), 8) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008), 9) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009), 10) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010), 11) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011), , 12) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008(εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007), 13) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010(εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009), 14) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011(χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010), 15) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012(χρήσεως 01.01.2011 – 31.12.2011), 16) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 οικονομικού έτους 2010(χρήσεως 01.01.2009 – 31.12.2009), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης στον Προσφεύγοντα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης στην Προσφεύγουσα
2000	74.374,15		-	-	74.374,15	
2001	68.526,45		1.687,47		66.838,98	
	86.858.441 δρχ	7.635.324 δρχ	19.375.087		67.483.354 δρχ	7.635.324 δρχ
2002	208.375,90	2.466,97	42.333,81	2.466,97	166.042,09	-
2003	232.087,33	6.616,67	46.140,00		185.947,33	6.616,67
2004	511.372,47	7.170,00	25.158,33	1.833,33	486.214,14	5.336,67
2005	417.288,66	-	28.575,00		388.713,66	
2006	385.149,78	20.033,33	13.558,33	2.033,33	371.591,45	18.000,00
2007	9.390.301,39	6.566,67	12.363,16	4.516,66	9.377.938,23	2.050,01
2008	502.271,60	9.166,67	10.069,99	999,99	492.201,61	8.166,68
2009	927.242,00	34.822,00	7.150,00	-	920.092,00	34.822,00
2010	146.410,27	139.011,77	6.848,50	1.400,00	139.561,77	137.611,77
2011	1.832.720,56	51.745,56	905.453,89	628,89	927.266,67	51116,67

2012	25.566,53	25.566,53	-	-	25.566,53	25.566,53
------	-----------	-----------	---	---	-----------	-----------

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2001 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	1.220.205	13.550.635	1.220.205	13.550.635	1.220.205	13.550.635	
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	5.496.700		5.496.700		5.496.700		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	18.593		18.593		18.593		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			25.342.992		25.342.992		25.342.992
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	
Συνολικό εισόδημα	6.735.498	13.550.635	32.078.490	13.550.635	32.078.490	13.550.635	25.342.992
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	6.735.498	13.550.635	32.078.490	13.550.635	32.078.490	13.550.635	25.342.992
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	6.735.498	13.550.635	32.078.490	13.550.635	32.078.490	13.550.635	25.342.992
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.272.509	310.111	1.356.993	225.628	1.356.993	225.628	
Φορολογητέο εισόδημα	5.462.989	13.240.524	30.721.497	13.325.007	30.721.497	13.325.007	25.342.991

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας:

ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.462.989	30.721.497	30.721.497	25.258.508	74.126,22
	της συζύγου	13.240.524	13.325.007	13.325.007	84.483	247,93
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	2.066.526	12.716.344	12.716.344	10.649.818	31.254,05
Προκαταβολή φόρου		2.304.768	2.304.768	2.304.768		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		434.665	434.665	434.665		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		86.933	86.933	86.933		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			12.779.782	12.779.782	12.779.782	37.504,86
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων	για καταβολή	4.892.892	28.322.492	28.322.492	23.429.600	68.758,91

τελών & εισφορών	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2002 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	1.019.525	15.041.545	1.019.525	15.041.545	1.019.525	15.041.545	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	7.180.700		7.180.700		7.180.700		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	15.000		15.000		15.000		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			110.208.829	7.635.324	90.258.736	7.635.324	97.894.060
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	8.215.225	15.041.545	118.424.054	22.676.869	98.473.961	22.676.869	97.894.060
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	8.215.225	15.041.545	118.424.054	22.676.869	98.473.961	22.676.869	97.894.060
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	8.215.225	15.041.545	118.424.054	22.676.869	98.473.961	22.676.869	97.894.060
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.480.754	510.260	2.608.707	382.308	2.608.707	382.308	
Φορολογητέο εισόδημα	5.734.471	14.531.285	115.815.347	22.294.561	95.865.254	22.294.561	97.894.059

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας:

ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	5.734.471	647.942	95.865.254	38.448.258	
1. Του συζύγου		225.896		247.768	
(α)		422.046		38.200.490	37.778.444
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	14.531.285	3.944.214	22.294.561	7.180.713	

2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου	29.104	7.232	3.258.371
(β)	Υπόλοιπο φόρου	3.915.110	7.173.481	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				
Β. Συμπληρωματικός φόρος				41.036.815
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		271.482	271.482	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.608.638	45.645.453	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί				
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:				
α) Κινητές αξίες				
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				
γ) Ακίνητα				
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				
στ) Την αλλοδαπή				
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :				
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		2.304.768	2.304.768	
β) Ειδικών περιπτώσεων				
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
Υπόλοιπο φόρου		2.303.870	43.340.685	41.036.815
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		2.534.752	2.534.752	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		474.995	474.995	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		95.000	95.000	
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 168 μην.Χ 2% = 336% έως 120%			49.244.178	49.244.178
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%				
7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
8. Εισφορά ΕΛΓΑ				
9. Εισφορά Αλληλεγγύης				
10. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο		5.408.617	95.689.610	90.280.993
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.408.617	95.689.610	90.280.993
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.408.617	95.689.610	90.280.993

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
----------------	----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------

				ΣΕ ΔΡΧ		ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.734.471	115.815.347	95.865.254	90.130.783	264.507,07
	της συζύγου	14.531.285	22.294.561	22.294.561	7.763.276	22.782,91
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	2.303.870	51.819.474	43.340.685	41.036.815	120.430,86
Προκαταβολή φόρου		2.304.768	2.534.752	2.534.752		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		434.665	474.995	474.995		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		86.933	95.000	95.000		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			59.418.725	49.244.178	49.244.178	144.517,03
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.408.617	114.342.946	95.689.610	90.280.993	264.947,89
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	2.791,23	17.943,71	2.791,23	17.943,71	2.791,23	17.943,71	
Γ. Από κινητές αξίες	62,73		62,73		62,73		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	21.728,35		21.728,35		21.728,35		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			208.375,90	2.466,97	166.042,09		166.042,09
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	24.582,31	17.943,71	232.958,21	20.410,68	190.624,40	17.943,71	166.042,09
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	24.582,31	17.943,71	232.958,21	20.410,68	190.624,40	17.943,71	166.042,09
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	24.582,31	17.943,71	232.958,21	20.410,68	190.624,40	17.943,71	166.042,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	7.173,09	1.575,68	7.347,55	1.401,22	7.173,09	1.575,68	
Φορολογητέο εισόδημα	17.409,22	16.368,03	225.610,66	19.009,46	183.451,31	16.368,03	166.042,09

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	17.409,22	2.002,77	183.451,31	67.615,52	
1. Του συζύγου		693,04		693,04	
Μείωση του φόρου		1.309,73		66.922,48	65.612,75
Υπόλοιπο φόρου (α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	16.368,03	1.690,41	16.368,03	1.690,41	
2. Της συζύγου		56,96		56,96	
Μείωση του φόρου		1.633,45		1.633,45	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		376,36		376,36	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.319,54		68.932,29	65.612,75
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	7.438,74		7.438,74		
β) Ειδικών περιπτώσεων		7.438,74	0,00	7.438,74	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-4.119,20		61.493,55	65.612,75
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	1.825,74		1.825,74	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	566,64		566,64	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	113,33		113,33	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00	

6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			78.735,30	78.735,30
Ανακρίβεια				
έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		-1.613,49	142.734,57	144.348,06
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών		40,34	0,00	-40,34
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	142.734,57	142.734,57
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		1.573,15	0,00	-1.573,15
Ποσό που επιστράφηκε		1.573,15	1.573,15	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	144.307,72	144.307,72

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	17.409,22	225.610,66	183.451,31	166.042,09
	της συζύγου	16.368,03	19.009,46	16.368,03	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	4.119,20		0,00	-4.078,86
	Χρεωστικό ποσό		79.354,72	61.493,55	61.493,55
Προκαταβολή φόρου		1.825,74	1.825,74	1.825,74	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		566,64	566,64	566,64	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		113,33	113,33	113,33	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			100.168,70	78.735,30	78.735,30
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		182.029,13	142.734,57	144.307,72
	για επιστροφή	1.573,15			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		17.982,36		17.982,36		17.982,36	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	25.348,80		25.348,80		25.348,80		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			232.087,33	6.616,67	185.947,33	6.616,67	192.564,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	25.348,80	17.982,36	257.436,13	24.599,03	211.296,13	24.599,03	192.564,00

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	25.348,80	17.982,36	257.436,13	24.599,03	211.296,13	24.599,03	192.564,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	25.348,80	17.982,36	257.436,13	24.599,03	211.296,13	24.599,03	192.564,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	6.706,77	776,31	7.003,99	479,09	7.003,99	479,09	
Φορολογητέο εισόδημα	18.642,03	17.206,05	250.432,14	24.119,94	204.292,14	24.119,94	192.564,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	18.642,03	2.022,61	204.292,14	75.806,86	
1. Του συζύγου		31,43		43,15	
Υπόλοιπο φόρου (α)		1.991,18		75.763,71	73.772,53
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	17.206,05	1.891,82	24.119,94	4.037,98	
2. Της συζύγου		14,85		3,12	
Υπόλοιπο φόρου (β)		1.876,97		4.034,86	2.157,89
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		283,93		283,93	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.152,08		80.082,49	75.930,41
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.825,74		1.825,74		
β) Ειδικών περιπτώσεων		1.825,74	0,00	1.825,74	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					

Υπόλοιπο φόρου		2.326,34		78.256,75	75.930,41
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		567,86		567,86	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		113,57		113,57	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				91.116,49	91.116,49
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		3.007,77		170.054,68	167.046,91
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.007,77		170.054,68	167.046,91
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.007,77		170.054,68	167.046,91

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	18.642,03	250.432,14	204.292,14	185.650,11
	της συζύγου	17.206,05	24.119,94	24.119,94	6.913,89
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.326,34	96.712,76	78.256,75	75.930,41
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		567,86	567,86		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		113,57	113,57		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			113.263,70	91.116,49	91.116,49
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.007,77	210.657,89	170.054,68	167.046,91
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		17.982,36		17.982,36	0,00	17.982,36	
Γ. Από κινητές αξίες					0,00		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	48.801,55		48.801,55		48.801,55		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					0,00		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					0,00	0,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			511.372,47	7.170,00	486.214,14	5.336,67	491.550,81
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	48.801,55	17.982,36	560.174,02	25.152,36	535.015,69	23.319,03	491.550,81
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	48.801,55	17.982,36	560.174,02	25.152,36	535.015,69	23.319,03	491.550,81
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	48.801,55	17.982,36	560.174,02	25.152,36	535.015,69	23.319,03	491.550,81
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	7.921,04	269,26	8.147,33	42,97	8.147,33	42,97	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	40.880,51	17.713,10	552.026,69	25.109,39	526.868,36	23.276,06	491.550,81

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	40.880,51	10.592,20	526.868,36	204.987,34	194.382,50
1. Του συζύγου		67,08		79,72	
Υπόλοιπο φόρου (α)		10.525,12		204.907,62	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	17.713,10	2.043,93	23.276,06	3.712,82	1.681,54
2. Της συζύγου		1.176,81		1.164,16	
Υπόλοιπο φόρου (β)		867,12		2.548,66	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		283,93		283,93	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		11.676,17		207.740,21	196.064,04
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		11.676,17		207.740,21	196.064,04
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		6.421,90		6.421,90	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		567,86		567,86	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		113,57		113,57	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				235.276,85	235.276,85
Ανακρίβεια					
έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		18.779,50		450.120,39	431.340,89
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.779,50		450.120,39	431.340,89
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		18.779,50		450.120,39	431.340,89

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	40.880,51	552.026,69	526.868,36	485.987,85
	της συζύγου	17.713,10	25.109,39	23.276,06	5.562,96
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	11.676,17	218.524,49	207.740,21	196.064,04
Προκαταβολή φόρου		6.421,90	6.421,90	6.421,90	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		567,86	567,86	567,86	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		113,57	113,57	113,57	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			248.217,98	235.276,85	235.276,85
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	18.779,50	473.845,80	450.120,39	431.340,89
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		17.982,36		17.982,36		17.982,36	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	25.938,34		25.938,34		25.938,34		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			417.288,66		388.713,66		388.713,66
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	25.938,34	17.982,36	443.227,00	17.982,36	414.652,00	17.982,36	388.713,66
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	25.938,34	17.982,36	443.227,00	17.982,36	414.652,00	17.982,36	388.713,66
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	25.938,34	17.982,36	443.227,00	17.982,36	414.652,00	17.982,36	388.713,66
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	5.250,14	845,37	5.657,62	437,89	5.657,62	437,89	
Φορολογητέο εισόδημα	20.688,20	17.136,99	437.569,38	17.544,47	408.994,38	17.544,47	388.713,66

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου { Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	20.688,20	2.531,46	408.994,38	157.622,75	155.059,43
		164,79		196,65	
		2.366,67		157.426,10	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου { Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	17.136,99	1.766,10	17.544,47	1.888,34	154,09
		198,53		166,68	
		1.567,57		1.721,66	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		283,93		283,93	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.218,17		159.431,69	155.213,52
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	6.421,90		6.421,90		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-2.203,73		153.009,79	155.213,52
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	2.320,00		2.320,00		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	567,86		567,86		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	113,57		113,57		
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120 μην.Χ 2% = 240% έως 120%			186.256,22	186.256,22	
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					

7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
8. Εισφορά ΕΛΓΑ				
9. Εισφορά Αλληλεγγύης				
10. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	797,70		342.267,44	341.469,74
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	797,70		342.267,44	341.469,74
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	797,70		342.267,44	341.469,74

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	20.688,20	437.569,38	408.994,38	388.306,18
	της συζύγου	17.136,99	17.544,47	17.544,47	407,48
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.203,73			2.203,73
	Χρεωστικό ποσό		164.439,79	153.009,79	153.009,79
Προκαταβολή φόρου		2.320,00	2.320,00	2.320,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		567,86	567,86	567,86	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		113,57	113,57	113,57	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			199.972,22	186.256,22	186.256,22
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	797,70	367.413,44	342.267,44	341.469,74
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα		18.707,40		18.707,40		18.707,40	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	27.848,40		27.848,40		27.848,40		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			385.149,78	20.033,33	371.591,45	18.000,00	389.591,45
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	27.848,40	18.707,40	412.998,18	38.740,73	399.439,85	36.707,40	389.591,45

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	27.848,40	18.707,40	412.998,18	38.740,73	399.439,85	36.707,40	389.591,45
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	27.848,40	18.707,40	412.998,18	38.740,73	399.439,85	36.707,40	389.591,45
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.333,75	564,01	4.681,42	216,34	4.681,42	216,34	
Φορολογητέο εισόδημα	23.514,65	18.143,39	408.316,76	38.524,39	394.758,43	36.491,06	389.591,45

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	23.514,65	3.580,86	394.758,43	152.078,37	148.453,07
Του συζύγου		130,10		174,54	
(α)		3.450,76		151.903,83	
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	18.143,39	2.068,02	36.491,06	8.921,42	6.897,84
Της συζύγου		64,50		20,06	
(β)		2.003,52		8.901,36	
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		295,38		295,38	155.350,91
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		5.749,66		161.100,57	
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.320,00		2.320,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων					

Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		3.429,66		158.780,57	155.350,91
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		3.162,32		3.162,32	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		590,76		590,76	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		118,15		118,15	
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 108 μην.Χ 2% = 216% έως 120%				186.421,09	186.421,09
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					
7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
8. Εισφορά ΕΛΓΑ					
9. Εισφορά Αλληλεγγύης					
10. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		7.300,89		349.072,89	341.772,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.300,89		349.072,89	341.772,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.300,89		349.072,89	341.772,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	23.514,65	408.316,76	394.758,43	371.243,78
	της συζύγου	18.143,39	38.524,39	36.491,06	18.347,67
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		0,00		
	Χρεωστικό ποσό	3.429,66	165.017,24	158.780,57	155.350,91
Προκαταβολή φόρου		3.162,32	3.162,32	3.162,32	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		590,76	590,76	590,76	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		118,15	118,15	118,15	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			193.905,10	186.421,09	186.421,09
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.300,89	362.793,57	349.072,89	341.772,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα		19.101,24		19.101,24		19.101,24	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	33.458,50		33.458,50		33.458,50		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			9.390.301,39	6.566,67	9.377.938,23	2.050,01	9.379.988,24
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	33.458,50	19.101,24	9.423.759,89	25.667,91	9.411.396,73	21.151,25	9.379.988,24
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	33.458,50	19.101,24	9.423.759,89	25.667,91	9.411.396,73	21.151,25	9.379.988,24
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	33.458,50	19.101,24	9.423.759,89	25.667,91	9.411.396,73	21.151,25	9.379.988,24
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.527,95	924,33	4.959,03	493,25	4.959,03	493,25	
Φορολογητέο εισόδημα	28.930,55	18.176,91	9.418.800,86	25.174,66	9.406.437,70	20.658,00	9.379.988,24

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	28.930,55	4.764,86	9.406.437,70	3.755.200,08	3.750.373,91
Του συζύγου		2.095,37		2.156,68	
(α)		2.669,49		3.753.043,40	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	18.176,91	2.016,30	20.658,00	2.735,82	780,84
Της συζύγου		125,89		64,57	
(β)		1.890,41		2.671,25	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					

Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			295,38		295,38
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			4.855,28		3.756.010,03
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		3.162,32		3.162,32	
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου			1.692,96		3.752.847,71
3.751.154,75					
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			2.670,40		2.670,40
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			590,76		590,76
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			118,15		118,15
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 96 μην.Χ 2% = 192% έως 120%				4.501.385,70	4.501.385,70
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					
7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
8. Εισφορά ΕΛΓΑ					
9. Εισφορά Αλληλεγγύης					
10. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο			5.072,27		8.257.612,72
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			5.072,27		8.257.612,72
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			5.072,27		8.257.612,72
					8.252.540,45

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	28.930,55	9.418.800,86	9.406.437,70	9.377.507,15
	της συζύγου	18.176,91	25.174,66	20.658,00	2.481,09
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.692,96	3.759.102,80	3.752.847,71	3.751.154,75

Προκαταβολή φόρου		2.670,40	2.670,40	2.670,40	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		590,76	590,76	590,76	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		118,15	118,15	118,15	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			4.508.891,81	4.501.385,70	4.501.385,70
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.072,27	8.271.373,92	8.257.612,72	8.252.540,45
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		19.101,24		19.101,24		19.101,24	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	32.100,48		32.100,48		32.100,48		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			502.271,60	9.166,67	492.201,61	8.166,68	500.368,29
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	32.100,48	19.101,24	534.372,08	28.267,91	524.302,09	27.267,92	500.368,29
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	32.100,48	19.101,24	534.372,08	28.267,91	524.302,09	27.267,92	500.368,29
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	32.100,48	19.101,24	534.372,08	28.267,91	524.302,09	27.267,92	500.368,29
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	6.143,30	936,92	6.486,76	593,46	6.486,76	593,46	
Φορολογητέο εισόδημα	25.957,18	18.164,32	527.885,32	27.674,45	517.815,33	26.674,46	500.368,29

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου { Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	25.957,18	3.843,44	517.815,33	198.711,13	194.769,17
		248,86		347,38	
		3.594,58		198.363,75	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου { Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	18.164,32	1.889,37	26.674,46	4.187,10	2.396,26
		131,86		33,33	
		1.757,51		4.153,77	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		295,38		295,38	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		5.647,47		202.812,90	197.165,43
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.670,40		2.670,40		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		2.977,07		200.142,50	197.165,43
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	3.106,11		3.106,11		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	590,76		590,76		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	118,15		118,15		
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 84 μην.Χ 2% = 168% έως 120%			236.598,52	236.598,52	
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					

7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
8. Εισφορά ΕΛΓΑ				
9. Εισφορά Αλληλεγγύης				
10. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	6.792,09		440.556,04	433.763,95
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.792,09		440.556,04	433.763,95
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.792,09		440.556,04	433.763,95

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.957,18	527.885,32	517.815,33	491.858,15
	της συζύγου	18.164,32	27.674,45	26.674,46	8.510,14
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.977,07	204.440,50	200.142,50	197.165,43
Προκαταβολή φόρου		3.106,11	3.106,11	3.106,11	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		590,76	590,76	590,76	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		118,15	118,15	118,15	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			241.756,12	236.598,52	236.598,52
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.792,09	450.011,64	440.556,04	433.763,95
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		19.101,24		19.101,24		19.101,24	
Γ. Από κινητές αξίες			12.716,72		12.716,72		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	33.453,66		33.453,66		33.453,66		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			927.242,00	34.822,00	920.092,00	34.822,00	954.914,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	33.453,66	19.101,24	973.412,38	53.923,24	966.262,38	53.923,24	967.630,72

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	33.453,66	19.101,24	973.412,38	53.923,24	966.262,38	53.923,24	967.630,72
Άθροισμα	33.453,66	19.101,24	973.412,38	53.923,24	966.262,38	53.923,24	967.630,72
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.613,55	201,02	4.674,31	140,26	4.674,31	140,26	
Φορολογητέο εισόδημα	28.840,11	18.900,22	968.738,07	53.782,98	961.588,07	53.782,98	967.630,72

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου { Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	28.840,11	4.285,03	961.588,07	374.960,23	370.608,49
		136,86		203,57	
		4.148,17		374.756,66	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου { Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	18.900,22	1.950,06	53.782,98	13.049,04	11.165,69
		78,14		11,43	
		1.871,92		13.037,61	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		295,38		295,38	381.774,18
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		6.315,47		388.089,65	
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	3.106,11		3.106,11		
β) Ειδικών περιπτώσεων					

Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		3.209,36		384.983,54	381.774,18
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		3.473,51		3.473,51	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		590,76		590,76	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		118,15		118,15	
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 72 μην.Χ 2% = 144% έως 120%				458.129,02	458.129,02
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					
7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
8. Εισφορά ΕΛΓΑ					
9. Εισφορά Αλληλεγγύης					
10. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		7.391,78		847.294,98	839.903,20
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.391,78		847.294,98	839.903,20
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		7.391,78		847.294,98	839.903,20

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	28.840,11	968.738,07	961.588,07	932.747,96
	της συζύγου	18.900,22	53.782,98	53.782,98	34.882,76
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.209,36	387.843,54	384.983,54	381.774,18
Προκαταβολή φόρου		3.473,51	3.473,51	3.473,51	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		590,76	590,76	590,76	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		118,15	118,15	118,15	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			461.561,02	458.129,02	458.129,02
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.391,78	853.586,98	847.294,98	839.903,20
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	47.458,57		47.458,57		47.458,57		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			146.410,27	139.011,77	139.561,77	137.611,77	277.173,54
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	47.458,57		193.868,84	139.011,77	187.020,34	137.611,77	277.173,54
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	47.458,57		193.868,84	139.011,77	187.020,34	137.611,77	277.173,54
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	47.458,57		193.868,84	139.011,77	187.020,34	137.611,77	277.173,54
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	6.140,36		5.924,36	216,00	5.924,36	216,00	
Φορολογητέο εισόδημα	41.318,21		187.944,48	138.795,77	181.095,98	137.395,77	277.173,54

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου (α)	41.318,21	8.230,92	181.095,98	67.823,19	59.608,51
		1.816,24		1.800,00	
		6.414,68		66.023,19	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου (β)			137.395,77	48.428,10	48.428,10
				48.428,10	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				1.200,00	
Συμπληρωματικός φόρος					

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		6.414,68		115.651,29	109.236,61
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	3.473,51		3.473,51		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		2.941,17		112.177,78	109.236,61
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	3.528,07			3.528,07	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 60 μην.Χ 2% = 120%.				131.083,93	131.083,93
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					
7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
8. Εισφορά ΕΛΓΑ					
9. Εισφορά Αλληλεγγύης					
10. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο	6.469,24			246.789,78	240.320,54
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	18,15			18,15	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.451,09			246.771,63	240.320,54
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.451,09			246.771,63	240.320,54

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	41.318,21	187.944,48	181.095,98	139.777,77
	της συζύγου		138.795,77	137.395,77	137.395,77
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.941,17	115.889,61	112.177,78	109.236,61

Προκαταβολή φόρου		3.528,07	3.528,07	3.528,07	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Μείον Λοιποί συμψηφισμοί		18,15	18,15	18,15	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			135.538,13	131.083,93	131.083,93
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.451,09	254.937,66	246.771,63	240.320,54
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	19.052,47		19.052,47		19.052,47		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.832.720,56	51.745,56	927.266,67	51.116,67	978.383,34
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	19.052,47		1.851.773,03	51.745,56	946.319,14	51.116,67	978.383,34
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	19.052,47		1.851.773,03	51.745,56	946.319,14	51.116,67	978.383,34
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	19.052,47		1.851.773,03	51.745,56	946.319,14	51.116,67	978.383,34
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	19.052,47		1.851.773,03	51.745,56	946.319,14	51.116,67	978.383,34

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	19.052,47	2.183,12	946.319,14	413.263,61	
Του συζύγου		530,49			
(α)		1.652,63		413.263,61	411.610,98
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			51.116,67	13.044,33	
Της συζύγου					
(β)				13.044,33	13.044,33
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				2.793,64	
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.652,63		429.101,58	427.448,95
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	3.528,07		3.528,07		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-1.875,44		425.573,51	427.448,95
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		908,95		908,95	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 46 μην.Χ 2% = 92%				393.253,03	393.253,03
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής					

7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
8. Εισφορά ΕΛΓΑ				
9. Εισφορά Αλληλεγγύης				
10. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	-966,49		819.735,49	820.701,98
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	8,36		8,36	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			819.727,13	819.727,13
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	958,13			-958,13
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης	958,13		958,13	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			820.685,26	820.685,26

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.052,47	1.851.773,03	946.319,14	927.266,67
	της συζύγου		51.745,56	51.116,67	51.116,67
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.875,44			-1.875,44
	Χρεωστικό ποσό		833.266,74	425.573,51	425.573,51
Προκαταβολή φόρου		908,95	908,95	908,95	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			768.330,81	393.253,03	393.253,03
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Μείον Λοιποί Συμψηφισμοί		8,36			-8,36
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		1.602.506,50	819.735,49	820.693,62
	για επιστροφή	958,13			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	17.465,54		17.465,54		17.465,54		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			25.566,53	25.566,53	25.566,53	25.566,53	51.133,06
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							

Συνολικό εισόδημα Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994 Φορολογητέο εισόδημα	17.465,54		43.032,07	25.566,53	43.032,07	25.566,53	51.133,06
	17.465,54		43.032,07	25.566,53	43.032,07	25.566,53	51.133,06
	17.465,54		43.032,07	25.566,53	43.032,07	25.566,53	51.133,06
	17.465,54		43.032,07	25.566,53	43.032,07	25.566,53	51.133,06

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	17.465,54	43.032,07	43.032,07	25.566,53
	της συζύγου		25.566,53	25.566,53	25.566,53
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.285,61		-1.285,61	-1.285,61
	Χρεωστικό ποσό		12.803,45	12.803,45	12.803,45
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			9.580,56	9.580,56	9.580,56
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Μείον Λοιποί Συμψηφισμοί		19,28			-19,28
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		22.384,01	22.384,01	23.650,34
	για επιστροφή	1.266,33			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ του αρ. 18 ν. 3758/2009
Οικονομικό Έτος :2008**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	73.505,58	19.101,24	9.463.806,96	25.667,91	9.451.443,80	21.151,25	9.379.988,23
Εισφορά	1.000,00	0,00	25.000,00		25.000,00		25.000,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			28.800,00		28.800,00		28.800,00
Σύνολο εισφοράς	0,00	27.658,62	53.800,00	27.674,02	53.800,00	27.674,02	52.800,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν. 3833/2010

Οικονομικό Έτος :2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	926.645,02	19.101,24	2.543.560,14	53.923,24	2.536.410,14	53.923,24	1.644.587,12
Συντελεστής εισφοράς	1%						
Εισφορά	9.266,45		25.435,60		25.364,10		16.097,65
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			19.402,98		19.317,18		19.317,18
Σύνολο εισφοράς	0,00		44.838,58		44.681,28		35.414,83

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	3.248.065,75	12.304,24	3.394.476,02	151.316,01	3.387.627,52	149.916,01	277.173,54
Συντελεστής εισφοράς	4%	1%	4%	4%	4%	4%	
Εισφορά	129.922,63	123,04	135.779,04	6.052,64	135.505,10	5.996,64	11.456,07
Πρόσθετη εισφ. 58%			6.793,44	6.878,34	6.475,67	6.813,38	13.289,05
Σύνολο εισφοράς	129.922,63	123,04	142.572,48	12.930,98	141.980,77	12.810,02	24.745,12

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Οικονομικό Έτος :2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	18.302.636,97	1.569,51	20.191.388,00	53.315,07	19.285.934,11	52.686,18	1.034.413,81
Συντελεστής εισφοράς	4%		4%	3%	4%	3%	
Εισφορά	732.105,48	0,00	807.655,52	1.599,45	771.437,36	1.580,59	40.912,47
Πρόσθετη εισφ. 58%			69.506,04	1.471,49	36.185,33	1.454,14	37.639,47
Σύνολο εισφοράς	732.105,48	0,00	877.161,56	3.070,94	807.622,69	3.034,73	78.551,94

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	425.400,40	10.958,48	491.195,44	36.525,01	491.195,44	36.525,01	91.361,57
Συντελεστής εισφοράς	4%		4%	2%	4%	2%	
Εισφορά	17.016,02	0,00	19.647,82	730,50	19.647,82	730,50	3.362,30
Πρόσθετη εισφ. 58%			1.789,62	496,74	1.789,62	496,74	2.286,36
Σύνολο εισφοράς	17.016,02	0,00	21.437,44	1.227,24	21.437,44	1.227,24	5.648,66

Ως προς την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 οικονομικού έτους 2010 (χρήσεως 01.01.2009 – 31.12.2009)

	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Παρούσας
Τέλη Χαρτοσήμου (3%)	29.250,00	0,00
Προσαύξηση (120%)	35.100,00	0,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου (20%)	5.850,00	0,00
Προσαύξηση (120%)	7.020,00	0,00
Σύνολο €	77.220,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).