



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 12-09-2016

Αριθμός απόφασης: 3084

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604554

ΦΑΞ : 213 1604566-7

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 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 από 15-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:

α) «..... συζ., με ΑΦΜ» και β) «..... του, με ΑΦΜ» κατοίκων, επί της οδού -, κατά:

1. Της υπ' αριθ. /2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2001.

2. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2002.
 3. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2003.
 4. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2004.
 5. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2005.
 6. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2006.
 7. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2007.
 8. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2008.
 9. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2009.
 10. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2010.
 11. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2011.
 12. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2012.
 13. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (αρ. 18 Ν. 3758/2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2008.
 14. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (αρ. 5 Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2010.
 15. Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (αρ. 29 Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 24-02-2016 οικείας έκθεσης ελέγχου.
 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) «..... συζ., με ΑΦΜ» και β) «..... του, με ΑΦΜ», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 233.751,28€ πλέον 280.501,53€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 514.252,81€, για το οικον. έτος 2001.

2) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 398.743,50€ πλέον 478.492,20€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 877.235,70€, για το οικον. έτος 2002.

3) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 189.795,37€ πλέον 227.754,45€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 417.549,82€, για το οικον. έτος 2003.

4) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 304.910,27€ πλέον 365.892,32€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 670.802,59€, για το οικον. έτος 2004.

5) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 25.898,16€ πλέον 31.077,79€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 56.975,95€, για το οικον. έτος 2005.

6) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 97.580,59€ πλέον 117.096,71€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 214.677,30€, για το οικον. έτος 2006.

7) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 150.931,41€ πλέον 181.117,69€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 332.049,10€, για το οικον. έτος 2007.

8) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 133.271,35€ πλέον 159.925,62€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 293.196,97€, για το οικον. έτος 2008.

9) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 172.156,70€ πλέον 206.588,04€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 378.744,75€, για το οικον. έτος 2009.

10) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 206.994,11€, πλέον 248.392,93€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 455.387,05€, για το οικον. έτος 2010.

11) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 131.869,39€, πλέον 152.968,49€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 284.837,88€, για το οικον. έτος 2011.

12) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 22.571,24€ πλέον 20965,92€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.253,67€, ήτοι συνολικού ποσού 44.790,83€, για το οικ. έτος 2012.

13) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (αρ. 18 Ν. 3758/2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες έκτακτη εισφορά(κύριος φόρος) ποσού 10.000,00€ πλέον 12.000,00€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 22.000,00€, για το οικ. έτος 2008.

14) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων (αρ. 5 Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες έκτακτη εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 5.961,38€ πλέον 7.153,66€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 13.115,04€, για το οικ. έτος 2010.

15) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (αρ. 29 Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες ειδική εισφορά αλληλεγγύης (κύριος φόρος) ποσού 16.036,06€ πλέον 18.281,10€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 34.317,16€, για το οικ. έτος 2011.

Κατόπιν της υπ' αριθμ./2014 αρχικής εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ξεκίνησε η διενέργεια ελέγχου στην προσφεύγουσα, για τις χρήσεις 2009, 2010 & 2011, προκειμένου να εξακριβωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19, & 48 παρ. 3 του Ν.2238/94, λόγω αποστολής στις ενός εμβάσματος στο εξωτερικό, ποσού 1.200.000,00 €, από τον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας με τους υιούς της, και, που τηρούσαν στην (Κατάστημα:), στην τράπεζα στην, με δικαιούχο τον

Με τα με αρ. πρωτ./2014 και/2014 υπομνήματα που υπέβαλε η προσφεύγουσα στο ΚΕΦΟΜΕΠ., σε απάντηση του αρχικού Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου που της κοινοποιήθηκε λόγω μη δικαιολόγησης του ποσού του εμβάσματος, συνυπέβαλε τραπεζικά έγγραφα, μεταξύ άλλων και κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, προκειμένου να δικαιολογήσει το ποσό του εμβάσματος.

Από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2011, αντίγραφα των οποίων προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο, με το υπ' αριθμ. πρωτ...../2014 υπόμνημά της, διαπιστώθηκαν πιστώσεις (καταθέσεις) χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς για τις χρήσεις 2000-2011, οι οποίες υπερβαίνουν κατά πολύ τα δηλωθέντα εισοδήματά της και για τις οποίες κατά την κρίση του ελέγχου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του Ν.2238/94. Από τις ως άνω κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψαν τα εξής:

Την 10.01.2010 η προσφεύγουσα διατηρούσε στην Τράπεζα τον υπ' αριθ., προθεσμιακό λογ/σμό, με συνδικαιούχους τους(.....),(.....) και(.....), με υπόλοιπο 1.305.193,50€. Στις 11-01-2010, εκδόθηκε η με

αριθμ..... επιταγή της Τράπεζας ποσού 1.300.000,00 €, εις διαταγή
.....

Εν συνεχεία, το προαναφερόμενο ποσό κατατέθηκε στον με αριθμό
προθεσμιακό λογαριασμό, της, με δικαιούχους την προσφεύγουσα, τον
.....(.....) και τον(.....), και με
ημερομηνία λήξης της προθεσμιακής κατάθεσης την Το προϊόν της
προθεσμιακής κατάθεσης, πιστώθηκε στον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό
ταμιευτηρίου της, με δικαιούχους την, τον
..... και τον

Στις 12-04-2010 εκδόθηκε από τον υπ αριθμ. κοινό τραπεζικό
λογαριασμό, εντολή πληρωμής της, ποσού 1.200.000,00 ευρώ στην τράπεζα
..... στην, με δικαιούχο τον(.....) για
ολόκληρο το ως άνω ποσό.

Από την επισκόπηση των προσκομισθέντων, από την προσφεύγουσα τραπεζικών
λογαριασμών (αντίγραφα), προέκυψε ότι ο προθεσμιακός λογαριασμός με αριθ.
..... (με ημερομηνία έναρξης την της Τράπεζας, είχε
τροφοδοτηθεί από δύο λογαριασμούς ταμιευτηρίου που διατηρούσαν η προσφεύγουσα μετά του
συζύγου της, στην ίδια ως άνω Τράπεζα και συγκεκριμένα:

α) από τον λογαριασμό (πρώην της
Τράπεζας) της, με ημερομηνία ανοίγματος και

β) από τον λογαριασμό (πρώην της
Τράπεζας) της, με ημερομηνία ανοίγματος

Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. λαμβάνοντας υπόψη τις κινήσεις των τραπεζικών
λογαριασμών που προσκομίστηκαν καθώς και των απαντητικών εγγράφων της,
κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 παρ. 3 & 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις
διατάξεις του ν. 3691/2008 όπως ισχύουν, έκανε επέκταση-τροποποίηση της αρχικής εντολής
μερικού ελέγχου, για τις χρήσεις 2000-2011, και επιπρόσθετα, εξέδωσε την υπ.αριθμ...../2015
εντολή μερικού ελέγχου για τον σύζυγο, ο οποίος ήταν συνδικαιούχος
στους λογαριασμούς από τους οποίους τροφοδοτήθηκε το ποσό του εμβάσματος που εστάλη στο
εξωτερικό και Διευθύνων Σύμβουλος στο νομικό πρόσωπο(ΑΦΜ).

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του μερικού ελέγχου, για τις χρήσεις 2000-2011, οι πιστώσεις
χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, για τις οποίες δεν
αποδείχτηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους, θεωρήθηκαν προσαύξηση
περιουσίας και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και οι
οποίες ανά χρήση έχουν ως εξής:

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994		
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
2001	01/01-31/12/2000	276.621,03	276.621,03	553.242,06
2002	01/01-31/12/2001	484.925,91	484.925,90	969.851,81
2003	01/01-31/12/2002	252.816,35	252.816,35	505.632,70

2004	01/01-31/12/2003	395.579,89	395.579,89	791.159,78
2005	01/01-31/12/2004	49.005,20	49.005,20	98.010,40
2006	01/01-31/12/2005	138.665,74	138.665,74	277.331,48
2007	01/01-31/12/2006	199.866,41	199.866,41	399.732,82
2008	01/01-31/12/2007	177.884,10	177.884,10	355.768,20
2009	01/01-31/12/2008	227.855,58	227.855,58	455.711,17
2010	01/01-31/12/2009	275.534,20	275.534,20	551.068,40
2011	01/01-31/12/2010	176.930,13	176.930,13	353.860,26
2012	01/01-31/12/2011	37.095,50	37.095,50	74.191,00
ΣΥΝΟΛΟ		2.692.780,04	2.692.780,04	5.385.560,08
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				5.385.560,08

Οι προσφεύγοντες, με την με αρ. πρωτ./2016 ενδικοφανή προσφυγή τους, συνυπέβαλαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα εξής νέα αποδεικτικά στοιχεία:

1. Το υπ' αριθμ./2000 ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ&ΕΠΕ) (**ΣΧΕΤ. 1**),
2. Το υπ' αριθμ./2002 ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ&ΕΠΕ) (**ΣΧΕΤ. 2**),
3. Το υπ' αριθμ./2006 ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ&ΕΠΕ) (**ΣΧΕΤ. 3**),
4. Το υπ' αριθμ./2011 ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ&ΕΠΕ) (**ΣΧΕΤ. 4**),
5. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2004 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 6**),
6. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2005 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 7**),
7. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2006 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 8**),
8. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2007 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 9**),
9. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2008 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 10**),
10. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2009 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 11**),
11. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2010 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 12**),
12. Καρτέλα πελατών 1/1-31/12/2011 - Α.Π.Υ. (**ΣΧΕΤ. 13**),
13. Το από πρακτικό του ΔΣ της εταιρίας (**ΣΧΕΤ. 15**),
14. Αντίγραφο κίνησης άυλων τίτλων μερίδας από 2/1/1996 – 13/12/2002 (**ΣΧΕΤ. 18**),
15. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου (αμοιβαίο κεφάλαιο) (**ΣΧΕΤ. 24**),
16. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου (αμοιβαίο κεφάλαιο) (**ΣΧΕΤ. 25**),
17. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου (αμοιβαίο κεφάλαιο) (**ΣΧΕΤ. 26**),
18. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου (αμοιβαίο κεφάλαιο) (**ΣΧΕΤ. 27**),
19. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου (αμοιβαίο κεφάλαιο) (**ΣΧΕΤ. 28**),
20. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου (αμοιβαίο κεφάλαιο) (**ΣΧΕΤ. 29**),
21. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου (αμοιβαίο κεφάλαιο) (**ΣΧΕΤ. 30**),
22. Αντίγραφο κίνησης υπ' αριθμ. προθεσμιακού λογαριασμού (**ΣΧΕΤ. 31**),
23. Αντίγραφο κίνησης υπ' αριθμ. προθεσμιακού λογαριασμού (**ΣΧΕΤ. 33**),
24. Αντίγραφο κίνησης υπ' αριθμ. προθεσμιακού λογαριασμού (**ΣΧΕΤ. 34**),
25. Ισοζύγιο γενικού – αναλυτικού καθολικών Μαρτίου 2004 (κωδ. 38.00 Ταμείο Υπόλοιπα την 29/2/2004) (**ΣΧΕΤ. 35**),
26. Καρτέλα ταμείου Απριλίου 2004 (κωδ. 38.00 Ταμείο – Πίστωση Συνόλων Περιόδου) (**ΣΧΕΤ. 36**),
27. Ισοζύγιο γενικού – αναλυτικού καθολικών Ιουνίου 2004 (κωδ. 38.00 Ταμείο – Πίστωση Συνόλων Περιόδου) (**ΣΧΕΤ. 37**),

28. Ισοζύγιο γενικού – αναλυτικού καθολικών Αυγούστου 2004 (κωδ. 38.00 Ταμείο – Πίστωση Συνόλων Περιόδου) (**ΣΧΕΤ. 38**),
29. Ισοζύγιο γενικού – αναλυτικού καθολικών Οκτωβρίου 2004 (κωδ. 38.00 Ταμείο – Πίστωση Συνόλων Περιόδου) (**ΣΧΕΤ. 39**),
30. Ισοζύγιο γενικού – αναλυτικού καθολικών Νοεμβρίου 2004 (κωδ. 38.00 Ταμείο – Πίστωση Συνόλων Περιόδου) (**ΣΧΕΤ. 40**),
31. Ισοζύγιο γενικού – αναλυτικού καθολικών Δεκεμβρίου 2004 (κωδ. 38.00 Ταμείο – Πίστωση Συνόλων Περιόδου) (**ΣΧΕΤ. 41**),
32. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Ιανουαρίου 2005 (**ΣΧΕΤ. 42**),
33. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Μαρτίου 2005 (**ΣΧΕΤ. 43**),
34. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Απριλίου 2005 (**ΣΧΕΤ. 44**),
35. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Μαΐου 2005 (**ΣΧΕΤ. 45**),
36. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Ιουνίου 2005 (**ΣΧΕΤ. 46**),
37. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Αυγούστου 2005 (**ΣΧΕΤ. 47**),.
38. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Σεπτεμβρίου 2005 (**ΣΧΕΤ. 48**),
39. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Οκτωβρίου 2005 (**ΣΧΕΤ. 49**),
40. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Νοεμβρίου 2005 (**ΣΧΕΤ. 50**),
41. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Ιανουαρίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 51**),
42. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Φεβρουαρίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 52**),
43. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Μαρτίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 53**),
44. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Μαΐου 2006 (**ΣΧΕΤ. 54**),
45. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Ιουνίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 55**),
46. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Αυγούστου 2006 (**ΣΧΕΤ. 56**),
47. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Σεπτεμβρίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 57**),
48. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Οκτωβρίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 58**),
49. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Νοεμβρίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 59**),
50. Αναλυτικό καθολικό ταμείου Δεκεμβρίου 2006 (**ΣΧΕΤ. 60**),
51. Main Courante Ιανουαρίου 2007 (**ΣΧΕΤ. 61**),
52. Main Courante Φεβρουαρίου 2007 (**ΣΧΕΤ. 62**),
53. Main Courante Μαρτίου 2007 (**ΣΧΕΤ. 63**),
54. Main Courante Μαΐου 2007 (**ΣΧΕΤ. 64**),
55. Main Courante Ιουνίου 2007 (**ΣΧΕΤ. 65**),
56. Main Courante Ιουλίου 2007 (**ΣΧΕΤ. 66**),
57. Main Courante Αυγούστου 2007 (**ΣΧΕΤ. 67**),
58. Main Courante Οκτωβρίου 2007 (**ΣΧΕΤ. 68**),
59. Main Courante Ιανουαρίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 69**),
60. Main Courante Φεβρουαρίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 70**),
61. Main Courante Μαρτίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 71**),
62. Main Courante Απριλίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 71α**),
63. Main Courante Μαΐου 2008 (**ΣΧΕΤ. 72**),
64. Main Courante Ιουνίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 73**),
65. Main Courante Ιουλίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 74**),
66. Main Courante Αυγούστου 2008 (**ΣΧΕΤ. 75**),
67. Main Courante Σεπτεμβρίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 76**),
68. Main Courante Οκτωβρίου 2008 (**ΣΧΕΤ. 77**),

69. Main Courante Νοεμβρίου 2008 (ΣΧΕΤ. 78),
70. Main Courante Δεκεμβρίου 2008 (ΣΧΕΤ. 79),
71. Main Courante Ιανουαρίου 2009 (ΣΧΕΤ. 80),
72. Main Courante Φεβρουαρίου 2009 (ΣΧΕΤ. 81),
73. Main Courante Απριλίου 2009 (ΣΧΕΤ. 82),
74. Main Courante Μαΐου 2009 (ΣΧΕΤ. 83),
75. Main Courante Ιουνίου 2009 (ΣΧΕΤ. 84),
76. Main Courante Ιουλίου 2009 (ΣΧΕΤ. 85),
77. Main Courante Αυγούστου 2009 (ΣΧΕΤ. 86),
78. Main Courante Σεπτεμβρίου 2009 (ΣΧΕΤ. 87),
79. Main Courante Οκτωβρίου 2009 (ΣΧΕΤ. 88),
80. Main Courante Νοεμβρίου 2009 (ΣΧΕΤ. 89),
81. Main Courante Δεκεμβρίου 2009 (ΣΧΕΤ. 90),
82. Main Courante Ιανουαρίου 2010 (ΣΧΕΤ. 91),
83. Main Courante Απριλίου 2010 (ΣΧΕΤ. 92),
84. Main Courante Μαΐου 2010 (ΣΧΕΤ. 93),
85. Main Courante Ιουνίου 2010 (ΣΧΕΤ. 94),
86. Main Courante Ιουλίου 2010 (ΣΧΕΤ. 95),
87. Main Courante Αυγούστου 2010 (ΣΧΕΤ. 96),
88. Main Courante Σεπτεμβρίου 2010 (ΣΧΕΤ. 97),
89. Main Courante Μαρτίου 2011 (ΣΧΕΤ. 98),
90. Main Courante Απριλίου 2011 (ΣΧΕΤ. 99),
91. Main Courante Μαΐου 2011 (ΣΧΕΤ. 100),
92. Main Courante Ιουνίου 2010 (ΣΧΕΤ. 101),
93. Main Courante Ιουλίου 2011 (ΣΧΕΤ. 102),
94. Το υπ' αριθμ./2003 ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ&ΕΠΕ) (ΣΧΕΤ. 107),
95. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2005 (ΣΧΕΤ. 108 και 109).
96. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2006 (ΣΧΕΤ. 110 και 111).
97. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2007(ΣΧΕΤ. 112 και 113).
98. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2008 (ΣΧΕΤ. 114 και 115).
99. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2009 (ΣΧΕΤ. 116 και 117).
100. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2010 (ΣΧΕΤ. 118 και 119).
101. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2011(ΣΧΕΤ. 120 και 121).
102. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 (ΣΧΕΤ. 122 και 123).

Βάσει των εγγράφων που συνυπέβαλαν οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή τους στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 απόφαση της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία:« **Αναπέμπουμε**

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος , έκτακτης εισφοράς αρ. 18 Ν. 3758/2009 & αρ. 5 Ν. 3833/2010 και εισφοράς αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011,

εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1209/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.».

Επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ.πρωτ./2016 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ2016 ΕΜΠ/2016), επί των πρόσθετων στοιχείων που συνυποβλήθηκαν με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το οποίο επαναπροσδιορίστηκε η προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, ανά χρήση, ως εξής:

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/		
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
2001	01/01-31/12/2000	276.621,03	276.621,03	553.242,06
2002	01/01-31/12/2001	484.925,91	484.925,90	969.851,81
2003	01/01-31/12/2002	106.081,21	106.081,21	212.162,42
2004	01/01-31/12/2003	379.439,03	379.439,02	758.878,05
2005	01/01-31/12/2004	41.630,95	41.630,95	83.261,90
2006	01/01-31/12/2005	135.023,74	135.023,74	270.047,48
2007	01/01-31/12/2006	171.514,55	171.514,55	343.029,10
2008	01/01-31/12/2007	162.207,50	162.207,50	324.415,00
2009	01/01-31/12/2008	208.847,34	208.847,33	417.694,67
2010	01/01-31/12/2009	253.906,96	253.906,96	507.813,92
2011	01/01-31/12/2010	173.295,13	173.295,13	346.590,26
2012	01/01-31/12/2011	30.975,00	30.975,00	61.950,00
ΣΥΝΟΛΟ		2.424.468,35	2.424.468,32	4.848.936,67
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				4.848.936,67

Εν συνεχεία, και μετά την σύνταξη του με αρ. πρωτ./2016 Σημειώματος Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της αναπομπής της υπόθεσης για την διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην Υπηρεσία μας νέο συμπληρωματικό υπόμνημά, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ/2016, με το οποίο συνυπέβαλαν νέα πρωτογενή αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι Γενικά Ημερολόγια της εταιρείας «.....», ως ακολούθως:

- 1) Το Γενικό Ημερολόγιο του 2005 για τους μήνες: 1^{ος}, 3^{ος}, 4^{ος}, 5^{ος}, 6^{ος}, 8^{ος}, 9^{ος}, 10^{ος}, 11^{ος} (σχετ. 1-9).
- 2) Το Γενικό Ημερολόγιο του 2006 για τους μήνες: 1^{ος}, 2^{ος}, 3^{ος}, 5^{ος}, 6^{ος}, 7^{ος}, 8^{ος}, 9^{ος}, 10^{ος}, 11^{ος}, 12^{ος} (σχετ. 10-20).
- 3) Το Γενικό Ημερολόγιο του 2007 για τους μήνες: 1^{ος}, 2^{ος}, 3^{ος}, 5^{ος}, 6^{ος}, 7^{ος}, 8^{ος}, 10^{ος}, 12^{ος} (σχετ. 21-29).
- 4) Το Γενικό Ημερολόγιο του 2008 για τους μήνες: 1^{ος}, 2^{ος}, 3^{ος}, 4^{ος}, 5^{ος}, 6^{ος}, 7^{ος}, 8^{ος}, 9^{ος}, 10^{ος}, 11^{ος}, 12^{ος} (σχετ. 30-41).
- 5) Το Γενικό Ημερολόγιο του 2009 για τους μήνες: 1^{ος}, 2^{ος}, 3^{ος}, 4^{ος}, 5^{ος}, 6^{ος}, 7^{ος}, 8^{ος}, 9^{ος}, 10^{ος}, 11^{ος}, 12^{ος} (σχετ.42-53).
- 6) Το Γενικό Ημερολόγιο του 2010 για τους μήνες: 1^{ος}, 4^{ος}, 5^{ος}, 6^{ος}, 7^{ος}, 8^{ος}, 9^{ος} (σχετ. 54-60).
- 7) Το Γενικό Ημερολόγιο του 2011 για τους μήνες: 3^{ος}, 4^{ος}, 5^{ος}, 6^{ος}, 7^{ος} (σχετ. 61-65).

8) Φωτοτυπίες αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών έτους 2004, από 31-01-2004 έως 27-11-2004 (σχετ. 66-403).

Σύμφωνα με το ως άνω υπόμνημα, δεν προσκομίστηκαν φωτοτυπίες φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της ως άνω εταιρείας για τις χρήσεις 2005-2011, λόγω του τεράστιου όγκου των αρχείων, τις οποίες έχουν στην διάθεσή τους και θα προσκομίσουν άμεσα σε πρώτη ζήτησή τους.

Με το συμπληρωματικό υπόμνημά τους οι προσφεύγοντες εστιάζουν στην απόδειξη της είσπραξης και φορολόγησης στο όνομα της εταιρείας «.....» των εισπράξεων της ανωτέρω εταιρείας που επικαλούνται στην ως άνω προσφυγή τους, επειδή από τον έλεγχο προέκυψε ότι «δεν αιτιολογούνται» τα κατωτέρω ποσά ανά χρήση, τα οποία όπως υποστηρίζουν προέρχονται από χρηματικά διαθέσιμα της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και τα οποία έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	2004	36.474,90	(σελίδα έκθεσης 89)
ΧΡΗΣΗ	2005	39.100,00	(σελίδα έκθεσης 92)
ΧΡΗΣΗ	2006	101.403,00	(σελίδα έκθεσης 96)
ΧΡΗΣΗ	2007	43.660,00	(σελίδα έκθεσης 98)
ΧΡΗΣΗ	2008	267.948,67	(σελίδα έκθεσης 101)
ΧΡΗΣΗ	2009	331.050,00	(σελίδα έκθεσης 104)
ΧΡΗΣΗ	2010	307.475,26	(σελίδα έκθεσης 106)
ΧΡΗΣΗ	2011	50.950,00	(σελίδα έκθεσης 107)
ΣΥΝΟΛΟ		1.178.061,83	

Με το συμπληρωματικό υπόμνημά τους, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι: «.... η εταιρία, ενόψει των ακαθάριστων εισοδημάτων της από την εκμετάλλευση της επιχείρησης, δικαιολογεί πλήρως τις καταθέσεις που πραγματεύεται ο έλεγχος, όποιο εκ των περιγραφόμενων στα μηνιαία γενικά ημερολόγια παραστατικών στοιχείων και αν ήθελε εκληφθεί ως «αιτία» κάθε επίδικης κατάθεσης. Με άλλα λόγια, η εταιρία, ενόψει του ύψους των καθημερινών εισπράξεών της, δικαιολογεί ως «Ταμείο» ποσό πολύ υπέρτερο των επίδικων καταθέσεων, ώστε να κρίνεται εύλογη η κατάθεση τμήματος των εισπράξεων αυτών στους ελεγχθέντες ατομικούς λογαριασμούς των μετόχων, υπό τη λογική της χρήσης των εν λόγω λογαριασμών ως «εταιρικών» λόγω του αμιγώς οικογενειακού χαρακτήρα της,».

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται να επανεξεταστούν και ακυρωθούν, άλλως και όλως επικουρικώς να μεταρρυθμιστούν προς το ευνοϊκότερο οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενοι τα εξής:

1) Ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν είχε στις 8-9-2015 την, από τον Γ.Γ.Δ.Ε., προβλεπόμενη εξουσιοδότηση υπογραφής της εντολής ελέγχου. -Απόλυτη ακυρότητα της υπ' αρ./2014 εντολής ελέγχου, λόγω ουσιωδών επεμβάσεων και αλλοιώσεων που επήλθαν στο σώμα του Δημοσίου αυτού εγγράφου, ήτοι με την προσθήκη στις 8-9-2015 άλλων εννέα χρήσεων προς έλεγχο και την διατήρηση της υπογραφής του Γ.Γ.Δ.Ε. κου Θεοχάρη ο οποίος είχε ήδη παραιτηθεί από τις 05-06-2014 . – Υπέρβαση – υποκατάσταση των χρονικών αρμοδιοτήτων του οργάνου που εξέδωσε την εντολή, δεν συνάδει με τις αρχές του κράτους δικαίου.

2) Απολύτως άκυρη η τροποποίηση – επέκταση της αρχικής εντολής, η οποία έγινε στις 08-09-2015, ήτοι μετά την λήξη της ορισθείσας στην αρχική εντολή, διάρκειας ελέγχου (31-12-2014).

3) Δεν προβλέπεται από τον ν. 4174/2013 η έννοια της «αντικατάστασης» αρχικώς εκδοθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων και η περαιτέρω έκδοση δήθεν «τροποποιητικού» Σημειώματος.

4) Παραβίαση του θεμελιώδους δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης για τον προσφεύγοντα. – Πλημμελείς οι ενέργειες του ελέγχου κατά την άσκηση του δικαιώματος της ακρόασης για την προσφεύγουσα.

5) Παντελής έλλειψη αιτιολογίας, έλλειψη νόμιμης βάσης της έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων - παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης - απόρριψη βάσιμων επιχειρημάτων.

6) Παραβίαση της τεθείσας διάρκειας του ελέγχου, παρέλευση του χρονικού ορίου αυτής.

7) Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2000. 2001. 2002. 2003. 2004. 2005. 2006 και 2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 84 του Ν. 2238/1994.

8) Παραγραφή τουλάχιστον των χρήσεων 2000. 2001. 2002. 2003 και 2004 διότι δεν έχει κοινοποιηθεί αρχικό φύλλο ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 ν. 2238/1994 όπως ίσχυε πριν την μεταβολή του με το άρθρ. 13 παρ. 6 του ν. 3522/2006.

9) Εσφαλμένη ερμηνεία & εφαρμογή των διατάξεων του αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994, όπως προστέθηκε με το άρθρ. 15 παρ. 3 ν. 3888/2010, καθώς και των επ' αυτού εκδοθεισών κανονιστικών πράξεων, αποφάσεων και εγκυκλίων της Φορολογικής Διοίκησης.

10) Μη νόμιμη η αναδρομική εφαρμογή του άρθρ.15 παρ. 3 ν. 3888/2010 περί προσαύξησης περιουσίας.

11) Παραβίαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1033/21-02-2013 , της ΠΟΛ 1228/15-10-2014, της ΠΟΛ 1095/2011 και της υπ' αρ. ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. σχετικά με την κάλυψη εμβασμάτων.

12) Μη προβλεπόμενη εκ του νόμου 4174/2013 η μεθοδολογία επεξεργασίας των κινήσεων των τραπεζικών τους λογαριασμών(τεχνική ελέγχου).

13) Εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων.

α) Αυθαίρετη η μη αναγνώριση της μεταφοράς στους προσωπικούς τους λογαριασμούς, των χρηματικών διαθεσίμων τους στις 31-12-1999, ποσού 1.188.143,00€ από αμοιβαίο κεφάλαιο, για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002,2003.

β) Αυθαίρετη η μη αναγνώριση της κατάθεσης στους προσωπικούς τους λογαριασμούς επιταγών οπισθογραφημένων από την εταιρεία «.....», για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011.

γ) Αυθαίρετη η μη αναγνώριση της μεταφοράς στους προσωπικούς τους λογαριασμούς των ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας «.....», για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011.

δ) Αυθαίρετη η μη αναγνώριση της μεταφοράς στους προσωπικούς τους λογαριασμούς ποσών αναληφθέντων από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας «.....», για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν είχε στις 8-9-2015 την, από τον Γ.Γ.Δ.Ε., προβλεπόμενη εξουσιοδότηση υπογραφής της υπ' αρ./2014 εντολής ελέγχου, στο σώμα του Δημοσίου αυτού εγγράφου, επενέβη με την προσθήκη κατά την ως άνω ημερομηνία, άλλων εννέα χρήσεων προς έλεγχο με ταυτόχρονη την

διατήρηση της υπογραφής του Γ.Γ.Δ.Ε, κου Θεοχάρη ο οποίος είχε ήδη παραιτηθεί από τις 05-06-2014.

Επειδή με το άρθρο 34 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ 81 Α') συστάθηκε ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)», η οποία υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, έχει έδρα στο Δήμο Αθηναίων και η κατά τόπον αρμοδιότητά του εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1039/2012 (ΦΕΚ 342 Β'), όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή της με την όμοια απόφαση 1202/2012 (ΦΕΚ 3007 Β'), των υποθέσεων που έχουν ανατεθεί στο Δ.Ε.Κ Αθηνών με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. ΔΕΛ Α 1139975 ΕΞ 2012/10.10.2012 (ΦΕΚ 2756 Β'), καθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

Οι υφιστάμενες, κατά την έναρξη λειτουργίας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εκκρεμείς υποθέσεις φορολογουμένων μεγάλου πλούτου του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου Αθηνών ολοκληρώνονται από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, στο οποίο μεταφέρονται οι αρμοδιότητες της υποπαραγράφου α' της παρούσας παραγράφου γι' αυτές, μαζί με το σχετικό αρχείο. Ο έλεγχος των υποθέσεων αυτών θα συνεχιστεί και θα ολοκληρωθεί, χωρίς να απαιτείται η έκδοση νέας εντολής, από τον ίδιο ή τους ίδιους ελεγκτές, στους οποίους έχει ανατεθεί, οι οποίοι μετακινούνται για αυτόν το σκοπό στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ασκείται επίσης η εκπροσώπηση της φορολογικής αρχής στα δικαστήρια για τις υποθέσεις αυτές.

Με το άρθρο 1 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1058824 ΕΞ 8.4.2014 (ΦΕΚ Β' 865) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου των Οικονομικών, με επιχειρησιακούς στόχους και αρμοδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο 26 της εν λόγω εγκυκλίου. Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα αναφέρονται στους παραπάνω δύο νόμους.

Με τις διατάξεις υποπαραγράφου Δ.1. της παραγράφου Δ του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α') προστίθεται εδάφιο μετά το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1γ' του άρθρου 34 του Ν.4141/2013, που έχει ως εξής :

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π είναι αρμόδιο για την έκδοση των φύλλων ελέγχου των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις εν λόγω εκκρεμείς υποθέσεις, καθώς και για την περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των φορολογικών διαφορών και βεβαίωσης των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και προστίμων κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

Με τα άρθρα 1 & 2 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1198349 ΕΞ 31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3368) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με Εντολή Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε." στους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ, των Ελεγκτικών Κέντρων, της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και των υφιστάμενων αυτών οργάνων», όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με τις με αριθμούς πρωτοκόλλων Δ6Α 1036682 ΕΞ 25.2.2014 (ΦΕΚ Β' 478), Δ6Α

1054391ΕΞ 1.4.2014 (ΦΕΚ Β' 796), Δ6Α 1067875 ΕΞ 29.4.2014 (ΦΕΚ Β' 1076), Δ.ΟΡΓ.Α 1164268ΕΞ 15.12.2014 (ΦΕΚ Β' 3365) εγκυκλίου διαταγές του Γ.Γ.Δ.Ε., μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες που προβλέπονται στις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν, στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είχε την αρμοδιότητα και την εξουσιοδότηση υπογραφής από τον Γ.Γ.Δ.Ε. , νομίμως έγινε επέκταση-τροποποίηση της αρχικής εντολής μερικού ελέγχου, για τις χρήσεις 2000-2011, και επιπρόσθετα, εκδόθηκε η υπ.αριθμ...../2015 εντολή μερικού ελέγχου για τον σύζυγο , ο οποίος είναι συνδικαιούχος στους λογαριασμούς από τους οποίους τροφοδοτήθηκε το ποσό που εστάλη στο εξωτερικό και Διευθύνων Σύμβουλος στο νομικό πρόσωπο(ΑΦΜ). Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της τροποποιημένης υπ' αριθμ...../2015 αρχικής εντολής μερικού ελέγχου (...../2014) και της/2015 εντολής μερικού ελέγχου, που εκδόθηκε για τον σύζυγο της ελεγχόμενης. Συνεπώς οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων είναι αβάσιμοι.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η Φορολογική Διοίκηση παραβίασε το θεμελιώδες δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντα, καθώς δεν του κοινοποιήθηκε «Αίτημα παροχής πληροφοριών».

Επειδή στις 07-12-2015 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το τροποποιητικό με αρ./2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει του άρθρου 28 Ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.), το οποίο εκδόθηκε σε αντικατάσταση του υπ' αριθμ./2014 αρχικού Σημειώματος Διαπιστώσεων, που είχε κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα, προκειμένου να λάβουν γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου, καθώς και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 28 § 1 του ν.4174/2013, στο οποίο οι προσφεύγοντες ανταποκρίθηκαν με το με αριθ.πρωτ./2015 Υπόμνημά τους, με το οποίο προσκόμισαν δικαιολογητικά έγγραφα για τις ελεγχόμενες χρήσεις προκειμένου να αιτιολογήσουν την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που αφορούν κινήσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς που επεξεργάστηκε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τις χρήσεις 2000-2011.

Όσον αφορά τα αιτήματα παροχής πληροφοριών (2), επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα, για την οποία είχε αρχικώς εκδοθεί εντολή ελέγχου και η οποία στα υπομνήματά της, αναφέρει σαφώς, ότι οι πιστώσεις για τις οποίες ζητήθηκαν αποδεικτικά στοιχεία περί της πηγής προέλευσης των χρημάτων είχαν άμεση σχέση με τα οικογενειακά εισοδήματα και λοιπές συναλλαγές και του συζύγου της, διότι οι τραπεζικοί λογαριασμοί που τηρούσαν ήταν κοινοί. Επίσης, ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε και στον σύζυγό της αποδεικνύεται και από τα αναφερόμενα επί του τροποποιητικού Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου κατά το οποίο αναφέρεται ότι έγινε έλεγχος στα εισοδήματα, στις δαπάνες, στα περιουσιακά στοιχεία αυτού, αλλά και στον έλεγχο των πιστώσεων-καταθέσεων που επιμερίσθηκε ισομερώς στους δύο συζύγους. Συνεπώς δεν τίθεται θέμα παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, καθώς τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία και οι προσφεύγοντες ανταποκρίθηκαν, με την κατάθεση του ως άνω υπομνήματος, με το οποίο προσκόμισαν και δικαιολογητικά έγγραφα για τις χρήσεις 2000-2011.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τίθεται θέμα παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω παραβίασης της τεθείσας διάρκειας του ελέγχου - παρέλευσης του χρονικού

ορίου αυτής και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από απόλυτη ακυρότητα καθιστάμενες μη νόμιμες και ακυρωτές.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο με Αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014(ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας" διευκρινίζεται ότι : « Άρθρο 25 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) πλήρους ή μερικός έλεγχος.

Για τα στοιχεία αυτά σημειώνουμε τα εξής:

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

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

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

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».

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η διάρκεια του ελέγχου δεν ορίζεται ρητά από τον νόμο. Είναι συνάρτηση του όγκου των προσκομισθέντων στοιχείων, του χρόνου που απαιτείται για την προσκόμισή τους και της έκτασης των ελεγκτικών επαληθεύσεων που πρέπει να διενεργηθούν. Αφορά δικλείδες ασφαλείας για την φορολογική διοίκηση και δεν έχει να κάνει με υποχρεώσεις και δικαιώματα του προσφεύγοντα. Επίσης σε περίπτωση μη αναγραφής αυτής, η διάρκεια του ελέγχου ισχύει μέχρι την παραγραφή των ελεγχόμενων χρήσεων. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός τους πρέπει να απορριφθεί ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις που τους επιδόθηκαν τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτές επειδή στο σώμα τους δεν φέρουν τις διατάξεις οι οποίες προβλέπουν την έκδοση των πράξεων, τις ειδικότερες διατάξεις οι οποίες προβλέπουν τον υπολογισμό του κύριου φόρου επί του φορολογητέου εισοδήματος και του πρόσθετου φόρου επί του κυρίου φόρου και το ύψος αυτού. Επειδή, οι ως άνω πράξεις φέρουν την **ημερομηνία θεώρησής τους 24/02/2016**, από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τις διατάξεις οι οποίες προβλέπουν την έκδοση τους, ήτοι τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34 και 37 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) - Ν. 4174/2013, τις ειδικότερες διατάξεις οι οποίες προβλέπουν τον υπολογισμό του φόρου επί του φορολογητέου εισοδήματος, και τον πρόσθετο φόρο επί του κυρίου φόρου, ήτοι τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/1997.

Επειδή νομίμως κοινοποιήθηκαν θεωρημένα αντίγραφα των από 24/02/2016 ως άνω οριστικών πράξεων, τα οποία φέρουν τα ονόματα των διοικητικών οργάνων που τις εξέδωσαν, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν.2238/1994 (κοινοποίηση φύλλων ελέγχου):

«**Αντίγραφο** του φύλλου ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου.....». Επιπλέον, οι διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4174/2013 (έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου), δεν αναφέρονται σε κοινοποίηση στον ελεγχόμενο των πρωτότυπων πράξεων προσδιορισμού φόρου, αλλά ορίζουν ότι: «.....Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος ο φόρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος.

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : « **(Β)** Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος – Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 Σ.), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' Σ.), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' Σ.) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, σκέψεις 42-44), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση – Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, ΣτΕ 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001, ΣτΕ 428/1996, ΣτΕ 4026/1983, ΣτΕ 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, ΣτΕ 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, ΣτΕ 2967/2004, ΣτΕ 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παραβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, ΣτΕ 747/2015, ΣτΕ 1351/2014 επταμ., ΣτΕ 2951/2013, ΣτΕ 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., ΣτΕ 1934/2013 επταμ., ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού) – Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.) –, ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣτΕ

387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ' αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης είτε (δ) σε εξαιρετικές περιπτώσεις, απορρέει από συμπεριφορά που συνιστά ποινικό αδίκημα (λ.χ. εμπόριο ναρκωτικών ή δωροδοκία), με συνέπεια να υπόκειται (όχι σε φόρο εισοδήματος αλλά) σε δήμευση, σύμφωνα με τη γενική διάταξη του άρθρου 76 του Ποινικού Κώδικα και με ειδικές διατάξεις της ποινικής νομοθεσίας – Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο

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

(Ε) – Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, ειδικότερα, δεν

θεσπίζει (και, δη, το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με πραγματοποιηθείσες δαπάνες διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ.

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

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

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων για τις διαχειριστικές περιόδους 2000. 2001. 2002. 2003. 2004. 2005. 2006 και 2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 84 του Ν. 2238/1994, ή τουλάχιστον των χρήσεων 2000. 2001. 2002. 2003 και 2004, διότι δεν έχει κοινοποιηθεί αρχικό φύλλο ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 ν. 2238/1994 όπως ίσχυε πριν την μεταβολή του με το άρθ. 13 παρ. 6 του ν. 3522/2006.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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

(Η περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 84, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22-12-2006), σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου.)

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

Επειδή με τις διατάξεις των: άρθρου 11 του ν. 3513/2006, οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008.

- άρθρου 29 του ν. 3697/2008, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.

- άρθρου 10 του ν. 3790/2009, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.

- άρθρου 82 του ν. 3842/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010.

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

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

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

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

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

α)

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

Επειδή, με τις διατάξεις του **αρθ. 87 του Ν 4316/2014**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α)

..... και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

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

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η διενέργεια φορολογικού ελέγχου βάσει των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19, 28 και 48§3 του ν.2238/1994 και μη εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 27 του ΚΦΔ (Ν.4174/2013), για το χρονικό διάστημα των ετών από 2000 έως 2011, έχει ανατεθεί στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την υπ' αρ./2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, για τις χρήσεις έως και 2007, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

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

Συνεπώς ο ισχυρισμός αυτός πρέπει ν' απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είναι αυθαίρετη η μη αναγνώριση της μεταφοράς στους προσωπικούς τους λογαριασμούς, των χρηματικών διαθεσίμων τους στις 31-12-1999, ποσού 1.188.143,00€, από αμοιβαίο κεφάλαιο, για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002,2003.

Επίσης οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι: «.....Ο έλεγχος πράγματι αποδέχεται ότι στις 2/2/2000 ρευστοποιήθηκε το αμοιβαίο κεφάλαιο (αρ. τίτλου) (Σχετ. 16), το προϊόν του οποίου ποσού 404.858.726 δρχ. (1.188.143,00 €) κατατέθηκε στον κοινό μας λογαριασμό υπ' αριθμ. (βλ. και προσκομιζόμενη κίνηση του εν λόγω λογαριασμού Σχετ. 19 με ημερομηνία 2.2.2000 και αιτιολογία, ήτοι εκκαθάριση προερχόμενη από τη ρευστοποίηση επενδυτικού προϊόντος), ως και ότι ποσό 404.900.000 δρχ. αναλήφθηκε την επόμενη ημέρα. Ο έλεγχος κάνει λόγο για ανάληψη, προφανώς γιατί στην κίνηση του σχετικού λογαριασμού ως αιτιολογία αναγράφεται η ένδειξη «ΑΝΑΛ». Πλην, όμως, όπως είναι γνωστό, η εν λόγω ένδειξη στις τραπεζικές συναλλαγές δεν χρησιμοποιείται για να δηλώσει αποκλειστικά την ανάληψη με τη στενή έννοια του όρου, αλλά και την εκροή ενός ποσού από έναν λογαριασμό ώστε να αξιοποιηθεί επενδυτικά με τον εκάστοτε επιλεγόμενο τρόπο.

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από το αντίγραφο του υπ' αριθμ. τίτλου αμοιβαίου κεφαλαίου (Σχετ. 17) στις 3/2/2000 από το ποσό των 404.900.000 δρχ (ή 1.188.261,19 ευρώ), ποσό 49.999.999 δρχ. (ή 146.735,14 ευρώ) επενδύθηκε σε ομόλογο, με ημερομηνία ρευστοποίησης 22/3/2000 και αξία ρευστοποίησης 148.346,42 ευρώ (ή 50.549.043 δρχ.). Πράγματι στην κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού (Σχετ. 19) προκύπτει η κατάθεση της εν λόγω ρευστοποίησης στις 22/3/2000.

Ποσό 100.100.000 δρχ. επενδύθηκε σε γeros με ταυτότητα πράξης, που εξοφλήθηκαν στον ίδιο ως άνω λογαριασμό στις 19/1/2001 με ποσό 324.398,52 ευρώ, 103.103.000 δρχ. επενδύθηκε σε γeros με ταυτότητα πράξης, που εξοφλήθηκαν στον ίδιο ως

άνω λογαριασμό στις 19/1/2001 με ποσό 324.398,52 ευρώ, 103.103.000 δρχ. επενδύθηκε σε γeros με ταυτότητα πράξης , που εξοφλήθηκαν στον ίδιο ως άνω λογαριασμό στις 19/1/2001 με ποσό 324.398,52 ευρώ, και 62.892.830 δρχ. επενδύθηκε σε γeros με ταυτότητα πράξης , που εξοφλήθηκαν στον ίδιο ως άνω λογαριασμό στις 19/1/2001 με ποσό 197.883,08 ευρώ (Σχετ. 18 σελ. 1).

Αυτές είναι οι πρώτες κινήσεις που έλαβαν χώρα μετά τη ρευστοποίηση του υπ' αριθμ. τίτλου αμοιβαίου κεφαλαίου. Από την επισκόπηση δε των κινήσεων του υπ' αριθμ. λογαριασμού (Σχετ. 19), στον οποίο κατατίθεντο όλες οι ρευστοποιήσεις των διαφόρων επενδυτικών προϊόντων, οι οποίες αναλαμβάνονταν στο σύνολό τους και κατά μέρος τους επενδύονταν είτε σε αμοιβαία κεφάλαια (Σχετ. 17, 20-30 διαδοχικά αμοιβαία κεφάλαια) είτε σε γeros (Σχετ. 18 αντίγραφο κίνησης άυλων τίτλων από 2/1/1996 - 13/12/2002), προκύπτει ότι το προϊόν του αρχικού αμοιβαίου κεφαλαίου, στην πορεία των ετών τοποθετούνταν κατά τμήματά του σε διάφορα επενδυτικά προϊόντα, στη λήξη δε έκαστου, το ποσό που προέκυπτε αναλαμβανόταν και μέρος αυτού επανατοποθετούνταν, μέρος δε αυτού κατατίθετο σε διάφορες ημερομηνίες στον υπ' αριθμ. λογαριασμό (Σχετ. 32), γενομένων των πιστώσεων που ο έλεγχος στις χρήσεις 2000-2003 δεν αναγνωρίζει με αιτιολογία διαθέσιμα με «31/12/1999». Αποδεικτικό της τροφοδότησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό είναι ότι το σύνολο του υπολοίπου του τελευταίου με ημερομηνία 5/6/2003 ποσού 294.100,65 ευρώ (αφού έχει ρευστοποιηθεί σε αυτόν και το τελευταίο αμοιβαίο κεφάλαιο και αφού έχουν εξοφληθεί σε αυτόν και όλα τα γeros) αναλαμβάνεται και το ισόποσο αυτού κατατίθεται αυθημερόν στον υπ' αριθμ. λογαριασμό. Συνεπώς, ο λογ. τροφοδοτείται αποκλειστικά από τα ποσά των επανεπενδύσεων του αρχικού ομολόγου, τροφοδοτεί στην πορεία του τμηματικά τον λογ. , στον οποίο και τελικώς καταλήγει στις 5/6/2003.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τη διαχειριστική περίοδο 2000 η προσφεύγουσα διατηρούσε στην πρώην Τράπεζα δύο τραπεζικούς λογαριασμούς: 1) τον υπ' αρ. και 2) τον υπ' αρ. (νυν της), με συνδικαιούχους την ίδια, τον προσφεύγοντα σύζυγό της, και τα δύο ανήλικα τέκνα της.

Από την επισκόπηση του υπ' αρ. (νυν της) κοινού τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας ο έλεγχος διαπίστωσε τις παρακάτω πιστώσεις χρηματικών ποσών ανά χρήση:

Οικονομικό Έτος 2001 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2000 - 31.12.2000)

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1. ΑΦΜ 2. ΑΦΜ 3. ΑΦΜ 4. ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	A/A	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2000	1	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/01/2000	9.400.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	2	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	17/01/2000	3.800.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	3	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/02/2000	3.100.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	4	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/02/2000	6.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	5	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	21/02/2000	2.200.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	6	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/02/2000	1.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999

2000	7	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	06/03/2000	4.610.230,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	8	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/03/2000	7.400.002,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	9	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/03/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	10	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/03/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	11	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	30/03/2000	3.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	12	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/04/2000	2.187.685,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	13	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/05/2000	8.653.766,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	14	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/05/2000	3.800.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	15	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	31/05/2000	2.656.295,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	16	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/06/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	17	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	29/06/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	18	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	12/07/2000	8.800.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	19	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	02/08/2000	6.409.161,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	20	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/08/2000	1.700.541,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	21	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2000	2.243.531,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	22	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/08/2000	1.510.432,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	23	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	07/09/2000	6.264.174,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	24	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/09/2000	2.370.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	25	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	29/09/2000	6.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	26	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/10/2000	5.742.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	27	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	11/10/2000	6.300.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	28	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	17/10/2000	3.650.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	29	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/11/2000	2.391.923,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	30	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/11/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	31	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/11/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	32	TK10	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/12/2000	7.327.500,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	33	TK11	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/12/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2001 ΣΕ ΕΥΡΩ						553.242,06 EUR		

Για τις ως άνω πιστώσεις οι προσφεύγοντες ισχυρίστηκαν ότι όλα τα ως άνω ποσά προέρχονται από χρηματικά διαθέσιμα της 31-12-1999 και από αμοιβαία κεφάλαια συνολικού ποσού 1.188.143,00 €.

Από τον έλεγχο, με βάση την προσκομισθείσα βεβαίωση της διαπιστώθηκε ότι, στις 31-12-1999 υπήρχε πράγματι το αμοιβαίο Κεφάλαιο «.....» ύψους 1.173.886,85 €, στο όνομα της με συνδικαιούχο τον

Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στον έλεγχο τραπεζικών εγγράφων προέκυψε ότι : α) την 01.02.2000 ο λογ. της τράπεζας είχε υπόλοιπο 67.243 δρχ.,

β) στις 02-02-2000 κατατέθηκε στην τράπεζα στον ανωτέρω λογαριασμό ποσό 404.858.726 δρχ. ή 1.188.143,00€ το οποίο αφορά στο προϊόν της ρευστοποίησης του αμοιβαίου κεφαλαίου.

γ) στις 3-2-2000, από τον ίδιο λογαριασμό έγινε ανάληψη ποσού 404.900.000 δρχ.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, με το υπ' αριθμ./2015 υπόμνημα, προσκομίστηκαν συμπληρωματικά έγγραφα τραπεζών ήτοι κινήσεις των ως άνω με αρ. και κοινών τραπεζικών λογαριασμών της πρώην Τράπεζας. Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψε ότι ο λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκε το αμοιβαίο Κεφάλαιο «.....»

(αριθμ. λογαριασμού) δεν συνδέεται με κανέναν από τους λογαριασμούς με αρ. και αρ. αλλά ούτε και με τον λογαριασμό από τον οποίο εστάλη το έμβασμα (λογ/σμός αρ.). Οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν κανένα τραπεζικό παραστατικό (μεταφοράς ή ανάληψης των χρηματικών ποσών, που αποτυπώνονται στον ανωτέρω πίνακα), όπως προβλέπεται και από την απόφαση του Υπ. Οικ. ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 σύμφωνα με την οποία: «*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.*».

Ο έλεγχος θεωρεί ότι για τα ως άνω ποσά συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994 και επιμερίζει στους προσφεύγοντες, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2000-31/12/2000)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	553.242,06€	276.621,03€	276.621,03€
ΣΥΝΟΛΟ		276.621,03€	276.621,03€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			553.242,06€

Οικονομικό Έτος 2002 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2001 - 31.12.2001)

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2001	34	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/01/2001	4.891.592,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	35	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/01/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο.....
2001	36	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/01/2001	2.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	37	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	38	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	39	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	40	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	41	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	09/02/2001	2.450.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	42	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	20/02/2001	1.479.621,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	43	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	23/02/2001	1.730.731,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	44	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	02/03/2001	4.339.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	45	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	26/03/2001	1.584.603,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	46	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	06/04/2001	2.812.090,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999

2001	47	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	26/04/2001	1.550.157,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	48	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/05/2001	1.466.261,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	49	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/06/2001	1.199.190,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	50	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/06/2001	1.637.182,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	51	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/06/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	52	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/06/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	53	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	17/07/2001	1.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	54	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	8.571.348,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	55	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	56	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	57	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	58	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	2.139.418,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	59	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	60	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	61	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	62	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	63	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	27/08/2001	1.278.877,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	64	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/09/2001	6.093.093,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	65	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	21/09/2001	1.002.865,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	66	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/10/2001	6.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	67	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	09/10/2001	2.597.805,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	68	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	30/10/2001	2.874.266,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	69	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/11/2001	3.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	70	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/11/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	71	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	19/11/2001	3.426.781,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	72	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	10/12/2001	1.598.647,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	73	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	12/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	74	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	12/12/2001	1.000.000,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	75	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	2.753.503,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	76	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	77	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	78	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	79	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	80	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	81	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	82	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	83	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	84	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	85	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2002 ΣΕ ΕΥΡΩ					969.851,81 EUR			

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι όσον αφορά τις καταθέσεις: 1) με Α/Α 35, 37, 38, 39 και 40, πρόκειται για αμοιβαία κεφάλαια προερχόμενα από τον λογ..... της, χωρίς όμως να προσκομίσουν τα αντίστοιχα τραπεζικά έγγραφα προκειμένου να αποδείξουν ότι οι πιστώσεις αυτές συσχετίζονται με το προϊόν της ρευστοποίησης των αμοιβαίων κεφαλαίων.

2) με Α/Α 50, 51, 52, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84 και 85 πρόκειται για μεταφορές από τον λογ. της, πλην όμως από την επεξεργασία των κινήσεων του λογ., ο έλεγχος δεν διαπίστωσε

μεταφορές ούτε αναλήψεις χρηματικών ποσών που να αντιστοιχούν στις εν λόγω καταθέσεις-πιστώσεις.

3) με Α/Α 34, 36, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48 και 49 πρόκειται για ποσά που προέρχονται από χρηματικά διαθέσιμα της 31-12-1999 και από αμοιβαία κεφάλαια συνολικού ποσού 1.188.143,00 €

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, για την ανωτέρω χρήση (2000), οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν κανένα τραπεζικό παραστατικό (μεταφοράς ή ανάληψης των χρηματικών ποσών, που αποτυπώνονται στον ανωτέρω πίνακα), όπως προβλέπεται και από την απόφαση του Υπ. Οικ. ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015.

Ο έλεγχος θεωρεί ότι για τα ως άνω ποσά συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994 και επιμερίζει στους προσφεύγοντες, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2001-31/12/2001)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	969.851,81	484.925,91€	484.925,90€
ΣΥΝΟΛΟ		484.925,91€	484.925,90€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			969.851,81€

Οικονομικό Έτος 2003 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2002 - 31.12.2002)

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α (συν)	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2002	86	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	08/01/2002	9.372,16	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	87	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	14/01/2002	4.145,79	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	88	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	23/01/2002	3.203,09	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	89	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	28/01/2002	8.850,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	90	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	06/02/2002	6.741,08	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	91	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13/02/2002	7.280,97	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	92	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	26/02/2002	1.033.321,68	EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ κατὰ το ποσό των 739.851,40	ΑΜΟΙΒΑΙΟ –ΜΤΦ ΑΠΟ & ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2002	93	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15/03/2002	5.086,33	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	94	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	29/03/2002	6.001,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	95	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	03/04/2002	6.351,30	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	96	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	17/04/2002	36.598,60	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	97	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	23/04/2002	6.056,60	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	98	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	02/05/2002	2.950,12	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	99	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15/05/2002	5.424,40	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	100	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	03/06/2002	2.751,11	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	101	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11/06/2002	4.268,30	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999

2002	102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	04/07/2002	2.689,81	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	103	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12/07/2002	32.380,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	104	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	07/08/2002	149.511,72	EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2002	105	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	03/09/2002	28.891,67	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	106	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10/09/2002	2.505,48	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	107	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	02/10/2002	8.116,60	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	108	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11/10/2002	2.270,30	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	109	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	22/10/2002	7.258,30	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	110	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	25/10/2002	2.600,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	111	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12/11/2002	295.791,99	EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2002	112	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	02/12/2002	4.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	113	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	18/12/2002	5.869,41	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ					1.690.787,81 €			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ					1.185.155,11€			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ					505.632,70			

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις του υπ' αριθ. (πρώην) της , που αφορούν την χρήση 2002, προέρχονται:

1. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας (..... της Τράπεζας) συνολικής αξίας 293.470,28 ευρώ.

2. Από αναλήψεις από τον κοινό λογαριασμό ταμιευτηρίου με αρ. της Τράπεζας, συνολικής αξίας 445.303,71 ευρώ.

3. Από αναλήψεις και επανακαταθέσεις στον λογαριασμό ταμιευτηρίου (πρώην) της , οι οποίες έχουν γενεσιουργό αιτία την δεξαμενή των διαθεσίμων χρηματικών ποσών στις 31/12/1999, ήτοι οι κινήσεις με Α/Α 86, 87, 88, 89, 90, 91, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 112 και 113 προέρχονται από χρηματικά διαθέσιμα της 31-12-1999, από αμοιβαία κεφάλαια συνολικού ποσού 1.188.143,00 €.

Από τις κινήσεις που αποτυπώνονται στον ανωτέρω πίνακα ο έλεγχος κάνει δεκτά, μόνο τα ποσά τα οποία δικαιολογήθηκαν επαρκώς. Ο έλεγχος θεωρεί ότι για τα ως άνω ποσά συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994 και επιμερίζει στους προσφεύγοντες, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2002-31/12/2002)

Α/Α	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
86, 87, 88, 89, 90, 91, 92*, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 112 και 113	505.632,70	252.816,35€	252.816,35€
ΣΥΝΟΛΟ		252.816,35€	252.816,35€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			505.632,70€

Οικονομικό Έτος 2004 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2003 - 31.12.2003)

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1. ΑΦΜ 2. ΑΦΜ 3. ΑΦΜ 4. ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2003	114	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	28/01/2003	25.278,10	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	115	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	21/02/2003	34.700,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	116	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	21/02/2003	148.216,00	EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2003	117	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	08/04/2003	82.915,90	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ
2003	118	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	29/04/2003	441.256,57	EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2003	119	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	20/05/2003	32.281,73	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΧΩΡΙΣ ΑΝΤΙΚΡΕΙΣΜΑ
2003	120	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	22/05/2003	32.281,73	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΕΝΑΝΤΙ ΠΡΟΚ.
2003	121	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	22/05/2003	8.195,13	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	122	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	05/06/2003	294.100,00	EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2003	123	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	17/06/2003	5.360,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	124	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	02/07/2003	119.180,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	125	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	23/07/2003	75.006,99	EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ
2003	126	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/10/2003	298.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ
2003	127	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/11/2003	20.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	128	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	03/12/2003	8.372,18	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	129	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/12/2003	4.100,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2003	130	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	19/12/2003	119.595,01	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2004 ΣΕ ΕΥΡΩ					1.749.739,34€			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΕΚΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ					958.579,56€			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ					791.159,78€			

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2003 στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμόν (πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της συνολικής αξίας 68.663,46 ευρώ.
2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 500.910,91 ευρώ.

3. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό Τράπεζας συνολικής αξίας 958.579,56 ευρώ.

4. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από καταθέσεις και αναλήψεις που έχουν ως γενεσιουργό τους αιτία, την δεξαμενή χρηματικών διαθεσίμων της 31.12.1999, ύψους 221.585,41 ευρώ.

Οι κινήσεις με Α/Α 114, 115, 121, 123, 124, 127 και 128 προέρχονται από χρηματικά διαθέσιμα της 31-12-1999, από αμοιβαία κεφάλαια συνολικού ποσού 1.188.143,00 €.

Ο έλεγχος θεωρεί ότι για όσα από τα ως άνω ποσά δεν έχουν αιτιολογηθεί επαρκώς, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994 και επιμερίζει στους προσφεύγοντες, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2003-31/12/2003)

Α/Α	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
114, 115, 117, 119, 120, 121, 123, 124, 126, 127, 128, 129 και 130	791.159,78€	395.579,89€	395.579,89€
ΣΥΝΟΛΟ		395.579,89€	395.579,89€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			791.159,78€

Οικονομικό Έτος 2005 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2004 - 31.12.2004)

Α. ποσά πιστώσεων –καταθέσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους χωρίς αιτιολογία ή με αιτιολογία κατάθεση μετρητών

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2004	131	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/03/2004	5.226,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	132	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/04/2004	12.410,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	134	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/06/2004	11.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	136	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/08/2004	6.355,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	137	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20/08/2004	2.554,72	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	138	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/10/2004	6.944,18	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	139	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	18/10/2004	7.875,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	140	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	02/11/2004	5.937,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	141	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	18/11/2004	9.340,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	142	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	02/12/2004	11.817,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2005 ΣΕ ΕΥΡΩ					79.458,90			

Β. Ποσά πιστώσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και αιτιολογία κατάθεσης «κατάθεση με επιταγή»

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ	2..... ΑΦΜ	3..... ΑΦΜ	4..... ΑΦΜ
ΧΡΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ			ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	17/02/2004	280,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	03/03/2004	984,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	30/04/2004	195,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	04/05/2004	10.886,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	18/06/2004	133,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	07/07/2004	540,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	04/08/2004	3.192,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 2. ΠΟΣΟ
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	20/08/2004	70,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΕΠΙΤ.....
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	18/11/2004	60,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΕΠΙΤ.....
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	07/12/2004	1.970,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ 1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 480 2. ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 1.490
2004	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΜΕ	22/12/2004	240,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΕΠΙΤ.....
				ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2004	18.551,50	EUR	

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2004 στον ως άνω λογαριασμό , προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της
επιχειρήσεις συνολικής αξίας 18.551,50 ευρώ.

2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 42.984,00 ευρώ.

3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας συνολικής αξίας 36.474,90 ευρώ.

Ο έλεγχος θεωρεί ότι τα ως άνω ποσά δεν έχουν αιτιολογηθεί επαρκώς, για το λόγο αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994 και επιμερίζει στους προσφεύγοντες, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2004-31/12/2004)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ
--------------------	---------------	-----------------------------

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	98.010,40	49.005,20	49.005,20
ΣΥΝΟΛΟ		49.005,20	49.005,20
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			98.010,40

Οικονομικό Έτος 2006 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2005 - 31.12.2005)

Α. ποσά πιστώσεων –καταθέσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους χωρίς αιτιολογία ή με αιτιολογία κατάθεση μετρητών

**(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1. ΑΦΜ 2. ΑΦΜ 3. ΑΦΜ 4. ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2005	145	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/01/2005	6.550,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	146	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	02/02/2005	2.850,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	147	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/03/2005	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	148	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	24/03/2005	21.665,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	149	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/04/2005	9.033,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	150	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/04/2005	11.170,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	152	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	19/04/2005	8.870,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	153	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/05/2005	15.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	154	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/05/2005	3.393,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	155	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	13/05/2005	9.680,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	156	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	18/05/2005	2.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	157	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	06/06/2005	7.935,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	158	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	23/06/2005	18.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	159	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/07/2005	11.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	161	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	09/08/2005	9.970,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	162	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	17/08/2005	3.710,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	163	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	31/08/2005	3.750,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	164	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	31/08/2005	3.600,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	165	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/09/2005	4.760,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	166	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	09/09/2005	7.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	167	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	14/09/2005	10.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	169	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	23/09/2005	6.475,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	170	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27/09/2005	13.300,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	172	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/10/2005	22.700,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	174	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/11/2005	6.950,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	175	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/11/2005	6.370,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	176	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/11/2005	9.010,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2005	177	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/11/2005	9.810,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	178	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	28/11/2005	3.188,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2006 ΣΕ ΕΥΡΩ						252.639,50		

Β. Ποσά πιστώσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και αιτιολογία κατάθεσης «κατάθεση με επιταγή»

**(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			1. ΑΦΜ 2. ΑΦΜ 3. ΑΦΜ 4. ΑΦΜ			
ΧΡΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.		
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/01/2005	1.350,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	19/04/2005	2.937,98	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	04/05/2005	990,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	20/05/2005	480,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	06/06/2005	140,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	09/08/2005	2.495,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 2 ΕΠΙΤ. ΠΟΣΟ 2325 ΚΑΙ 180
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	01/09/2005	615,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 2 ΕΠΙΤ. ΠΟΣΟ 120 ΚΑΙ 495
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	09/09/2005	740,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 2 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 740
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	15/09/2005	8.550,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 7830 ΚΑΙ ΠΟΣΟ 720
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/10/2005	2.062,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	31/10/2005	400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/11/2005	2.772,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/11/2005	60,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/11/2005	1.100,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΤ.....
		ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2005	24.691,98	EUR		

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2005 στον τραπεζικό άνω λογαριασμό προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της
επιχειρήσεις συνολικής αξίας 24.691,98 ευρώ.

2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 213.539,50 ευρώ.

3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας , συνολικής αξίας 39.100,00 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω πιστώσεις – καταθέσεις είναι χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης καθώς και για το αν έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και επιμερίζει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2005-31/12/2005)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	277.331,48	138.665,74	138.665,74
ΣΥΝΟΛΟ		138.665,74	138.665,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			277.331,48

Οικονομικό Έτος 2007 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2006- 31.12.2006)

Α. ποσά πιστώσεων –καταθέσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους χωρίς αιτιολογία ή με αιτιολογία κατάθεση μετρητών

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ				
				2..... ΑΦΜ				
				3..... ΑΦΜ				
				4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2006	180	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/01/2006	10.115,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	181	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	23/01/2006	9.200,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	182	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10/02/2006	6.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	183	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	17/02/2006	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	184	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/02/2006	12.100,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	185	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/03/2006	2.381,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	186	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/03/2006	6.900,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	187	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/03/2006	17.300,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	188	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	14/03/2006	7.200,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	189	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20/03/2006	11.880,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	190	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27/03/2006	5.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	191	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	31/03/2006	11.345,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	193	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	28/04/2006	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	194	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	26/05/2006	15.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	195	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/05/2006	45.640,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	196	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	06/06/2006	8.100,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	197	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	15/06/2006	2.800,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	198	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/06/2006	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	199	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/06/2006	5.200,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2006	201	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/08/2006	28.100,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	204	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	25/08/2006	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	205	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/09/2006	5.175,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	207	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/09/2006	9.250,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	209	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	26/09/2006	13.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	212	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ	13/10/2006	5.650,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	213	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ	30/10/2006	13.007,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	217	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ	23/11/2006	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	218	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/12/2006	6.430,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	220	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ	12/12/2006	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2007 ΣΕ ΕΥΡΩ					295.173,00			

Β. Ποσά πιστώσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και αιτιολογία κατάθεσης «κατάθεση με επιταγή»

**(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			1. ΑΦΜ 2. ΑΦΜ 3. ΑΦΜ 4. ΑΦΜ			
ΧΡΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ Σ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.		
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/01/2006	760,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	06/04/2006	1.968,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1..... ΠΟΣΟ 1.692,00 ΚΑΙ 2. ΠΟΣΟ 276,00
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	17/04/2006	4.870,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27/04/2006	185,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/05/2006	720,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	06/06/2006	1.708,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20/06/2006	120,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤ..... ΤΡΑΠΕΖΑ
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	06/07/2006	956,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	19/07/2006	12.979,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 12.430 ΚΑΙ ΠΟΣΟΥ 549,00
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/08/2006	7.719,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/08/2006	7.915,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	Ε 1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 7.915,00 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 427,00 3.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 572,00
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	23/08/2006	200,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	.....

	ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ					ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/09/2006	5.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΠ'Ο ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	26/09/2006	3.727,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 3430,00
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27/09/2006	4.350,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	13/10/2006	6.735,22	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 5070,72 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 60,00 3.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 306,50 4.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 1298,00
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	02/11/2006	9.578,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 6800 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 660 3.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 2118
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	03/11/2006	6.999,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	14/11/2006	7.690,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/12/2006	664,60	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/12/2006	5.066,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/12/2006	814,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/12/2006	1.005,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 885,00 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 120,00
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/12/2006	7.061,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27/12/2006	5.320,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	27/12/2006	50,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2006			104.559,82	EUR		

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2006 στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της
..... συνολικής αξίας 104.559,82 ευρώ. ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ 30 ΦΩΤΟΤΥΠΙΕΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ οι οποίες ήταν ήδη στην διάθεση του ελέγχου.

2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 193.770,00 ευρώ.

3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας , συνολικής αξίας 101.403,00 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω πιστώσεις – καταθέσεις είναι χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης καθώς και για το αν έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και επιμερίζει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2006-31/12/2006)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	ΣΥΖΥΓΤΟΣ
..... (πρώην)	399.732,82	199.866,41	199.866,41
ΣΥΝΟΛΟ		199.866,41	199.866,41
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		399.732,82	

Οικονομικό Έτος 2008 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2007- 31.12.2007)

Α. ποσά πιστώσεων –καταθέσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους χωρίς αιτιολογία ή με αιτιολογία κατάθεση μετρητών

**(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			1. ΑΦΜ 2. ΑΦΜ 3. ΑΦΜ 4. ΑΦΜ					
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2007	223	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/01/2007	4.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	227	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/01/2007	15.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	229	ΚΑΒ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/02/2007	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	233	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/03/2007	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	234	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20/03/2007	6.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	235	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	28/03/2007	7.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	236	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	02/04/2007	20.650,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	237	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	03/05/2007	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	238	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/05/2007	38.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	240	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/05/2007	4.460,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	241	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/06/2007	12.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	242	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/07/2007	31.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	245	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	05/07/2007	11.700,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	250	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	31/08/2007	26.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	251	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/10/2007	48.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	252	ΚΑΒ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/11/2007	26.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	255	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/11/2007	15.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2007	256	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/12/2007	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2008 ΣΕ ΕΥΡΩ	285.110,00		
---------------------------------------	------------	--	--

Β. Ποσά πιστώσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και αιτιολογία κατάθεσης «κατάθεση με επιταγή»

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			1. ΑΦΜ	2. ΑΦΜ	3. ΑΦΜ	4. ΑΦΜ
ΧΡΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.		
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/01/2007	4.320,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 3.980,00 2.ΕΠΙΤ.ΤΡΑΠ..... ΠΟΣΟΥ 180,00 3. ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 160,00
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/01/2007	8.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	18/01/2007	8.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	16/02/2007	1.155,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 1.155,00 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 160,00
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/02/2007	360,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/03/2007	3.340,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/03/2007	2.078,20	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/03/2007	2.065,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.14126 ΠΟΣΟΥ 60,00 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 60,00 3.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 660,00 4.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 1285,00
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/05/2007	1.540,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/07/2007	1.760,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/07/2007	7.160,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	10/07/2007	800,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/08/2007	1.660,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	13/08/2007	2.590,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	13/08/2007	2.520,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	31/08/2007	3.700,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/11/2007	2.962,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 2830,00 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟΥ 132,50

2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/11/2007	1.440,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/11/2007	15.207,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2007			70.658,20	EUR		

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2007 στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της
..... συνολικής αξίας 70.658,20 ευρώ.

2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 241.450,00 ευρώ.

3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας, συνολικής αξίας 43.660,00 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω πιστώσεις – καταθέσεις είναι χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης καθώς και για το αν έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και επιμερίζει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2007-31/12/2007)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	ΣΥΖΥΓΤΟΣ
..... (πρώην)	355.768,20	177.884,10	177.884,10
ΣΥΝΟΛΟ		177.884,10	177.884,10
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			355.768,20

Οικονομικό Έτος 2009 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2008- 31.12.2008)

Α. ποσά πιστώσεων –καταθέσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους χωρίς αιτιολογία ή με αιτιολογία κατάθεση μετρητών

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2008	257	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	03/01/2008	2.540,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	258	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	03/01/2008	11.416,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	259	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/01/2008	31.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	260	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	05/02/2008	4.113,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2008	261	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/02/2008	1.700,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	262	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/02/2008	7.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	263	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/02/2008	35.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	264	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	24/03/2008	12.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	265	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	26/03/2008	13.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	266	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/04/2008	17.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	267	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/04/2008	9.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	268	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	18/04/2008	6.040,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	269	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/05/2008	24.600,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009 ΣΕ ΕΥΡΩ					174.909,00			

(2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕ-ΣΕΙΣ/ΠΙΣΤ.	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2008	270	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/05/2008	13.700,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	271	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	03/06/2008	4.491,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	272	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	03/06/2008	8.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	273	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/06/2008	13.200,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	274	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/07/2008	19.683,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	278	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/07/2008	1.100,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	281	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/07/2008	17.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	282	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/07/2008	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	283	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/07/2008	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	285	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	31/07/2008	2.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	288	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19/08/2008	5.704,67	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	289	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/09/2008	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	290	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/09/2008	21.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	291	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/09/2008	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	294	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/09/2008	7.566,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	295	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/10/2008	1.560,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	297	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/10/2008	3.630,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	300	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/11/2008	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	301	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/11/2008	12.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	302	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/12/2008	13.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008		ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/12/2008	40.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	303	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19/12/2008	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	304	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/12/2008	8.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009 ΣΕ ΕΥΡΩ					240.034,67			

Β. Ποσά πιστώσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και αιτιολογία κατάθεσης «κατάθεση με επιταγή»
(2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			1..... ΑΦΜ			
			2..... ΑΦΜ			
			3..... ΑΦΜ			
			4..... ΑΦΜ			
ΧΡΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	02/07/2008	2.200,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	02/07/2008	1.690,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	07/07/2008	2.923,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	10/07/2008	1.110,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	10/07/2008	585,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	31/07/2008	10.242,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1. ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 310,00 2.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 2380,00, 3.ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 2.650,00 4. ΕΠΙΤ..... ΠΟΣΟ 4902,60
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	04/08/2008	2.751,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	04/08/2008	2.060,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	23/09/2008	8.435,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	23/09/2008	1.929,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 1. ΕΠΙΤ.....
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/10/2008	1.260,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	04/11/2008	1.805,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	04/11/2008	1.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	29/12/2008	2.777,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
		ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008	40.767,50	EUR		

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2008 στους ως άνω λογαριασμούς (υπ' αριθμόν (πρώην)) και υπ' αριθμόν(πρώην ΕΜΤΕ), της προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της
..... συνολικής αξίας 40.768,10 ευρώ.
2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 146.995,00 ευρώ.
3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας , συνολικής αξίας 267.948,67 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω πιστώσεις – καταθέσεις είναι χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης καθώς και για το αν έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και επιμερίζει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2008-31/12/2008)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	174.909,00	87.454,50	87.454,50
..... (πρώην)	280.802,17	140.401,08	140.401,08
ΣΥΝΟΛΟ		227.855,58	227.855,58
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			455.711,17

Οικονομικό Έτος 2010 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2009- 31.12.2009)

Α. ποσά πιστώσεων –καταθέσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους χωρίς αιτιολογία ή με αιτιολογία κατάθεση μετρητών

**(2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.**

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2009	306	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/01/2009	45.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	308	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/02/2009	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	309	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/02/2009	4.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	310	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/02/2009	7.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	311	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/02/2009	34.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	312	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/02/2009	23.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	313	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/03/2009	7.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	316	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/04/2009	56.400,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	318	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/05/2009	35.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	319	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/05/2009	6.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	322	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/06/2009	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	323	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/06/2009	33.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	324	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/06/2009	8.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	325	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/06/2009	13.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	326	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/07/2009	16.559,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	327	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/07/2009	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	329	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/07/2009	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	330	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/08/2009	13.650,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	331	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/09/2009	30.150,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	332	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/09/2009	9.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	333	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/09/2009	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	334	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/09/2009	27.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	335	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/10/2009	25.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	336	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/10/2009	12.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	337	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/11/2009	24.750,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	338	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/11/2009	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2009	340	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/12/2009	25.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	341	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/01/2010	11.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010 ΣΕ ΕΥΡΩ					497.509,00			

Β. Ποσά πιστώσεων για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και αιτιολογία κατάθεσης «κατάθεση με επιταγή»
(2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ			
ΧΡΗΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	26/01/2009	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	09/03/2009	15.215,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	10/03/2009	1.235,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	17/03/2009	492,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	22/04/2009	170,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	22/04/2009	389,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	22/04/2009	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/06/2009	4.385,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/06/2009	3.490,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/07/2009	3.120,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	14/07/2009	1.059,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/09/2009	2.650,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/09/2009	1.140,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/09/2009	2.140,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	08/09/2009	240,48	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	08/09/2009	2.184,43	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ-ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	11/09/2009	170,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	30/11/2009	5.478,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	 ΕΠΙΤ.....
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2009			53.559,41	EUR		

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2009 στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμόν(πρώην), προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της
..... συνολικής αξίας 53.559,41 ευρώ.

2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 166.459,00 ευρώ.

3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας , συνολικής αξίας 331.050,00 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω πιστώσεις – καταθέσεις είναι χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης καθώς και για το αν έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και επιμερίζει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2009-31/12/2009)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	551.068,41	275.534,20	275.534,20
ΣΥΝΟΛΟ		275.534,20	275.534,20
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		551.068,41	

Οικονομικό Έτος 2011 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2010- 31.12.2010)

(2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ ΣΥΝΑΛ.	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2010	342			11/01/2010	5.193,50	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	343	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	13/01/2010	18.700,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	344	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19/01/2010	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	345	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/01/2010	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	346	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/04/2010	5.650,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	347	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/04/2010	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	348	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/05/2010	3.281,76	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	349	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	31/05/2010	7.270,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	350	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/06/2010	26.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	351	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/06/2010	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΩΦΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	352	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/06/2010	17.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	353	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/06/2010	19.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	354	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/07/2010	85.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	355	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/07/2010	12.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	356	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/07/2010	12.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	357	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	03/08/2010	30.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2010	358	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/08/2010	33.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	359	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/09/2010	14.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	360	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15/09/2010	10.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	361	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/09/2010	9.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	362	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/09/2010	6.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	363	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	05/10/2010	4.765,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 ΣΕ ΕΥΡΩ					353.860,26			

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2010 στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμόν(πρώην), προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της συνολικής αξίας 7.270,00 ευρώ. ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΕ ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ ΣΩΜΑΤΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ οι οποίες ήταν ήδη στην διάθεση του ελέγχου.

2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 39.115,00 ευρώ.

3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας συνολικής αξίας 307.475,26 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω πιστώσεις – καταθέσεις είναι χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης καθώς και για το αν έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και επιμερίζει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2010-31/12/2010)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	353.860,26	176.930,13	176.930,13
ΣΥΝΟΛΟ		176.930,13	176.930,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			353.860,26

Οικονομικό Έτος 2012 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2011- 31.12.2011)

(2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				1..... ΑΦΜ 2..... ΑΦΜ 3..... ΑΦΜ 4..... ΑΦΜ				
ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NO	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ
2011	364	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	31/01/2011	6.745,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2011	365	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/03/2011	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	366	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/03/2011	11.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	367	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/03/2011	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	368	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15/04/2011	3.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2011	369	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/04/2011	11.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	370	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/05/2011	3.750,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	371	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/05/2011	4.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	372	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/05/2011	2.500,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	373	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/05/2011	5.000,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	374	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/06/2011	7.600,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	375	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	06/07/2011	5.496,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΕΛΑΤΗ
2011	376	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/07/2011	3.100,00	EUR	ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 ΣΕ ΕΥΡΩ					74.191,00			

Οι προσφεύγοντες βάσει του υπ.αριθμ...../2015 υπομνήματός τους ισχυρίζονται ότι οι κινήσεις που αφορούν την χρήση 2011 στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμόν(πρώην), προέρχονται:

1. Από επιταγές πελατών της συνολικής αξίας 12.241,00 ευρώ. ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΦΩΤΟΤΥΠΙΕΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ οι οποίες ήταν ήδη στην διάθεση του ελέγχου.

2. Από αναλήψεις από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας(..... Τράπεζας) συνολικής αξίας 11.000,00 ευρώ.

3. Από μετρητά τα οποία προέρχονται από ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας, συνολικής αξίας 50.950,00 ευρώ.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ως άνω πιστώσεις – καταθέσεις είναι χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης καθώς και για το αν έχουν φορολογηθεί η νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/94 και επιμερίζει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2011-31/12/2011)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 Ν.2238/1994	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994	
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
..... (πρώην)	74.191,00	37.095,50	37.095,50
ΣΥΝΟΛΟ		37.095,50	37.095,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			74.191,00

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994		
		Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
2001	01/01/2000-31/12/2000	276.621,03	276.621,03	553.242,06
2002	01/01/2001-31/12/2001	484.925,91	484.925,90	969.851,81
2003	01/01/2002-31/12/2002	252.816,35	252.816,35	505.632,70
2004	01/01/2003-31/12/2003	395.579,89	395.579,89	791.159,78
2005	01/01/2004-31/12/2004	49.005,20	49.005,20	98.010,40
2006	01/01/2005-31/12/2005	138.665,74	138.665,74	277.331,48

2007	01/01/2006-31/12/2006	199.866,41	199.866,41	399.732,82
2008	01/01/2007-31/12/2007	177.884,10	177.884,10	355.768,20
2009	01/01/2008-31/12/2008	227.855,58	227.855,58	455.711,17
2010	01/01/2009-31/12/2009	275.534,20	275.534,20	551.068,40
2011	01/01/2010-31/12/2010	176.930,13	176.930,13	353.860,26
2012	01/01/2011-31/12/2011	37.095,50	37.095,50	74.191,00
ΣΥΝΟΛΟ		2.692.780,04	2.692.780,04	5.385.560,08
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				5.385.560,08

Επειδή από τις με αρ. πρωτ./2016 **ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ** του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π** βάσει της με αρ./2016 ΠΡΑΞΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ., προκύπτουν τα εξής:

Ο έλεγχος διέκρινε τα συνυποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία, στις εξής κατηγορίες:

1) α) Επιταγές πελατών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία

Όπως προκύπτει από την από 24-02-2016 έκθεση μερικού ελέγχου, οι επιταγές πελατών της εταιρείας, οι οποίες οπισθογραφήθηκαν από την και κατατέθηκαν εις στον λογαριασμό των φυσικών προσώπων και, ανά χρήση, απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα στην στήλη 2, τα ποσά που γίνονται δεκτά μετά και την προσκόμιση των νέων στοιχείων απεικονίζονται στην στήλη 3 και τα ποσά που δεν γίνονται δεκτά μετά και την προσκόμιση των νέων στοιχείων απεικονίζονται στην στήλη 4:

1. ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΕΩΝ	2. Από την από 24-02-2016 έκθεση μερικού ελέγχου οι καταθέσεις επιταγών της εταιρείας	3. Ποσά που γίνονται δεκτά μετά και την προσκόμιση νέων στοιχείων	4. Ποσά που δεν γίνονται δεκτά μετά και την προσκόμιση νέων στοιχείων
2003	68.663,46 €	32.281,73 €	36.381,73€
2004	18.551,50 €	14.748,50 €	3.803,00€
2005	24.691,98 €	7.284,00 €	17.407,98€
2006	104.559,82 €	56.703,72 €	47.856,10€
2007	70.658,20 €	31.353,20 €	39.305,00€
2008	40.767,50 €	38.016,50 €	2.751,00€
2009	53.559,41 €	43.254,98 €	10.304,43€
2010	7.270,00 €	7.270,00 €	-
2011	12.241,00 €	12.241,00 €	-
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	400.962,87 €	243.153,63 €	157.809,24 €

Όπως προκύπτει από τις από 05-07-2016 πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ΚΕΦΟΜΕΠ, ο έλεγχος έκρινε ότι: α) όσον αφορά το ποσό των 32.281,73 €, στη χρήση 2003, είναι δικαιολογημένο γιατί από την επεξεργασία του κοινού λογαριασμού με αρ.(πρώην τράπεζας) διαπίστωσε ότι το ως άνω ποσό, το οποίο κατατέθηκε στον εν λόγω λογ/σμό, στις 20/05/2003, αναλήφθηκε στις 22/05/2003 και επανακατατέθηκε την ίδια μέρα (ημερ. valeur 26.05.2003). Συνεπώς αφορά διπλή πίστωση του ίδιου ποσού (32.281,73 ευρώ) και β) όσον αφορά τα ποσά των επιταγών των υπόλοιπων χρήσεων (2004-2011), με τις ως άνω πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ο έλεγχος σε όσες περιπτώσεις οι απαιτήσεις της εταιρίας έναντι των πελατών της, εξοφλήθηκαν με την παράδοση

και είσπραξη των επιταγών, που επικαλέστηκαν οι προσφεύγοντες και συνυπέβαλαν με την ενδικοφανή προσφυγή παραστατικά στοιχεία από νόμιμες συναλλαγές που έχουν φορολογηθεί, ήτοι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, έγιναν δεκτές με το σκεπτικό ότι το έσοδο αυτό φορολογήθηκε νομίμως στο όνομα της υπόχρεης φορολογικά εταιρείας.

β) Ημερήσια Ταμειακά διαθέσιμα της ανώνυμης εταιρείας

Σύμφωνα με την από 24-02-2016 Έκθεση μερικού ελέγχου η οποία συντάχθηκε αφού ελήφθησαν υπόψη οι ισχυρισμοί των ελεγχόμενων στο υπ.αριθμ...../2015 απαντητικό υπομνήματός τους περί παροχής εξηγήσεων προέλευσης των τραπεζικών τους καταθέσεων, οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχόμενων (ως φυσικά πρόσωπα) υπ' αριθμόν (πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. και υπ' αριθμόν(πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. προέρχονται κατά ένα μέρος από μετρητά που αποτελούν τα ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας, και απεικονίζονται ανά χρήση στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ
2004	36.474,90 €
2005	39.100,00 €
2006	101.403,00 €
2007	43.660,00 €
2008	267.948,67 €
2009	331.050,00 €
2010	307.475,26 €
2011	50.950,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.178.061,83 €

Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, ότι προκύπτουν τα εν λόγω ταμειακά διαθέσιμα στο «Ταμείο» της εταιρείας, οι προσφεύγοντες συνυπέβαλαν με την ενδικοφανή προσφυγή τους το βοηθητικό ημερολόγιο «.....», σε μηνιαία βάση, (Σχ.61-102) καθώς και μηνιαία ισοζύγια και αναλυτικά καθολικά (Σχ.35-60) του λογαριασμού 38.00 ΤΑΜΕΙΟ.

Με βάσει τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι: «

1. το σύνολο των καταθέσεων – πιστώσεων στον λογαριασμό όψεως (καρτέλα κίνησης από τη τράπεζα) δεν μπορεί να ταυτισθεί με τον λογαριασμό ταμείου (δεν επαρκούν αυτά τα παραστατικά για τις συγκεκριμένες επαληθεύσεις).

2. το σύνολο των χρεώσεων ή των ημερησίων χρεώσεων του τραπεζικού λογαριασμού δεν ταυτίζονται με τις πιστώσεις καταθέσεις στον λογαριασμό των φυσικών προσώπων (στις περισσότερες περιπτώσεις).

Επιπρόσθετα από την επισκόπηση του λογαριασμού όψεως της εταιρείας (.....) προκύπτει ότι στην στήλη αιτιολογία της τράπεζας, δεν αναφέρονταν καταθέσεις μετρητών.

Αντιθέτως οι καθημερινές συναλλαγές της εταιρείας τοις μετρητοίς: (εξοφλήσεις κρατήσεων, όπου λάμβανε χώρα προκαταβολή, πλήρης πληρωμή, πληρωμή πρωινού, πληρωμή καταναλώσεων από καφέ - μπαρ κ.α.) κατατίθεντο απευθείας στους ανωτέρω ελεγχθέντες λογαριασμούς ταμειευτηρίου των φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Ο έλεγχος εμμένει στις αρχικές διαπιστώσεις του για τις ως άνω συναλλαγές διότι και από τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν προκύπτει ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις – καταθέσεις, για τις οποίες ο έλεγχος καταλόγισε διαφορές, προέρχονται από τα ημερήσια

ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας, καθώς είναι αδύνατον να ταυτοποιηθούν και αν έχουν φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου.

γ) Μεταφορές από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας
(.....)

Σύμφωνα με την από 24-02-2016 Έκθεση μερικού ελέγχου και βάσει του υπ. αριθμ./2015 απαντητικού υπομνήματός των ελεγχόμενων για την παροχή εξηγήσεων προέλευσης των τραπεζικών τους καταθέσεων οι οποίοι ισχυρίστηκαν ότι οι κινήσεις που αφορούν τις κάτωθι χρήσεις στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμόν (πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. και υπ' αριθμόν(πρώην), τράπεζας της Ελλάδος Α.Ε. προέρχονται κατά ένα μέρος από μεταφορές χρηματικών ποσών από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας (υπ.αριθμ..... τράπεζας) για το χρονικό διάστημα 2003-2011 και απεικονίζονται ανά χρήση στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΕΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΕΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ
2002	293.470,28 €	293.470,28 €	-
2003	500.910,91 €		500.910,91 €
2004	42.984,00 €		42.984,00 €
2005	213.539,50 €		213.539,50 €
2006	193.770,00 €		193.770,00 €
2007	241.450,00 €		241.450,00 €
2008	146.995,00 €		146.995,00 €
2009	166.459,00 €		166.459,00 €
2010	39.115,00 €		39.115,00 €
2011	11.000,00 €		11.000,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.849.693,69 €		1.556.223,41€

Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./2016 Σημείωμα Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, ο έλεγχος **αναγνωρίζει το πραγματικό γεγονός της μεταφοράς χρηματικών ποσών από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας στους λογαριασμούς ταμειευτηρίου, από την δραστηριότητα της εταιρίας ως πηγή προέλευσης των επίδικων πιστώσεων**, πλην όμως δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο, διότι δεν αιτιολογήθηκε η αιτία και η σκοπιμότητα των εν λόγω μεταφορών, ούτε αν τα ποσά έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους, δηλαδή εις το όνομα της ανώνυμης εταιρείας.

Στο ως άνω σημείωμα αναφέρεται επίσης ότι οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν στον έλεγχο καρτέλα αναλυτικού καθολικού (δοσοληπτικούς λογαριασμούς) από την οποία να προκύπτει ή να απεικονίζονται οι συναλλαγές των μετόχων (ελεγχόμενων) με την Επιπρόσθετα αναλήψεις χρημάτων, που είχαν γίνει από την Αντιπρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου(προσφεύγουσα) της Α.Ε., οι οποίες αναλήψεις προκύπτουν όχι από επίσημα βιβλία της εταιρείας, αλλά από μεταφορά, χωρίς λογιστική εγγραφή, εφόσον δεν έχει αποδειχθεί το αντίθετο μέχρι τη σύνταξη του παρόντος πορίσματος, των χρηματικών διαθεσίμων από τον εταιρικό λογαριασμό στον λογαριασμό της κας δημιουργεί μη νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση προς την ελεγχόμενη η οποία εκπροσωπεί νόμιμα την Α.Ε..

Συνεπώς ο έλεγχος δεν κάνει δεκτά τα ανωτέρω προσκομισθέντα σχετικά στοιχεία, διότι δεν αποδεικνύεται οι εν λόγω αναλήψεις- μεταφορές από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας (λογ.....), που αναφέρονται σε συγκεκριμένες πιστώσεις-καταθέσεις στην έκθεση ελέγχου, φορολογήθηκαν εις το όνομα της εταιρείας, πλην του ποσού των 293.470,28 ευρώ στη χρήση 2002, όπως αναλυτικά αναφέρεται κατωτέρω:

Από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και συγκεκριμένα από το Σχετ. 15 που αναφέρεται στο 20/11/2001 πρακτικό του ΔΣ της εταιρίας προκύπτει ότι έγινε αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας Από την κίνηση του λογαριασμού όψεως της εταιρίας (πρώην Τράπεζας) της , προκύπτει στις 25/1/2002, η κατάθεση από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. και από την Αντιπρόεδρο του Δ.Σ., από ποσό 146.735,14 €, ήτοι συνολικό ποσό 293.470,28 €, τα οποία αφορούν στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας (Σχετ. 15). Το εν λόγω ποσό αναλήφθηκε στο σύνολό του, καθιστάμενος μηδενικός ο ως άνω λογαριασμός, στις 26/2/2002 και κατατέθηκε αυτούσιο αυθημερόν στον κοινό λογαριασμό ταμειευτηρίου (πρώην) της των προσφευγόντων.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε την πηγή προέλευσης του ανωτέρω ποσού, **κάνει δεκτό των ισχυρισμό των προσφευγόντων, όσον αφορά το ποσό των 293.470,28€ για την χρήση 2002.**

2) Όσον αφορά τα **Χρηματικά διαθέσιμα 31.12.1999 – Αμοιβαίο κεφάλαιο με ημερομηνία ρευστοποίησης 2/2/2000(σχετ.16) για τα οποία οι ελεγχόμενοι ισχυρίζονται ότι αιτιολογούν** την πηγή και την αιτία προέλευσης μέρος των χρηματικών ποσών που αφορούν κινήσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς που επεξεργάστηκαν από τον έλεγχο, **δεν γίνονται δεκτά** από τον έλεγχο, για τους εξής λόγους :

Για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002 και 2003 προκειμένου οι προσφεύγοντες να αιτιολογήσουν την πηγή και την αιτία προέλευσης μέρος των χρηματικών ποσών που αφορούν κινήσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς που επεξεργάστηκαν από τον έλεγχο, εκθέτοντάς μας επιπλέον ότι η πλειοψηφία των πιστώσεων-καταθέσεων προέρχεται από προϊόν ρευστοποίησης αμοιβαίου κεφαλαίου ύψους 1.188.143,00€, **χωρίς όμως να προσκομίσουν κανένα παραστατικό στοιχείο ή οποιοδήποτε άλλο επίσημο έγγραφο (τραπεζικό ή φορολογικό) που να δικαιολογεί τους ισχυρισμούς τους**), κάνοντας μόνο αναφορά ότι προέρχονται από την δεξαμενή των διαθέσιμων χρηματικών ποσών την 31.12.1999 **ο έλεγχος δεν τα έκανε δεκτά**, κατ εφαρμογή των διατάξεων της Υπ.Οικ. ΔΕΑΦ Α΄1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 «Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), **πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.**».

Για ποσά συνολικής αξίας 553.242,06 ευρώ κατά τη χρήση 2000, 969.851,81 ευρώ κατά τη χρήση 2001, 212.162,42 ευρώ κατά τη χρήση 2002 και 221.585,41 ευρώ κατά τη χρήση 2003, **ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΑΝ ΚΑΝΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ** και δικαιολόγησαν την αιτία και την πηγή προέλευσης των πιστώσεων αυτών, ως **« χρηματικά διαθέσιμα της 31-12-1999, από αμοιβαία κεφάλαια συνολικού ποσού 1.188.143,00 €».**

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ		
				ΣΥΝΟΛΟ	Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2001	2000	553.242,06	-	553.242,06	276.621,03	276.621,03
2002	2001	969.851,81	-	969.851,81	484.925,90	484.925,91
2003	2002	505.632,70	293.470,28	212.162,42	106.081,21	106.081,21
2004	2003	791.159,78	32.281,73	758.878,05	379.439,02	379.439,03
2005	2004	98.010,40	14.748,50	83.261,90	41.630,95	41.630,95
2006	2005	277.331,48	7.284,00	270.047,48	135.023,74	135.023,74
2007	2006	399.732,82	56.703,72	343.029,10	171.514,55	171.514,55
2008	2007	355.768,20	31.353,20	324.415,00	162.207,50	162.207,50
2009	2008	455.711,17	38.016,50	417.694,67	208.847,33	208.847,34
2010	2009	551.068,40	43.254,98	507.813,92	253.906,96	253.906,96
2011	2010	353.860,26	7.270,00	346.590,26	173.295,13	173.295,13
2012	2011	74.191,00	12.241,00	61.950,00	30.975,00	30.975,00
ΣΥΝΟΛΟ		5.385.560,08€	536.623,91€	4.848.936,67€	2.424.468,32€	2.424.468,35€

Λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του ελέγχου, βάσει της από 24-02-2016 έκθεσης ελέγχου, των από 05-07-2016 πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων καθώς και το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2016 ΕΜΠ /2016 Συμπληρωματικό Υπόμνημα των προσφευγόντων, επαγόμαστε τα εξής:

1) α) Επιταγές πελατών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία

«.....»

Επειδή με την ΠΟΛ.1228/15-10-2014, ορίζεται ότι:*Με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου και νόμου προβλέπεται ότι :«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».* 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (σελ. 110), ζητήθηκαν από την διευκρινήσεις σχετικά με τις πιστώσεις – καταθέσεις οι οποίες πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση επιταγών, τον τρόπο εξόφλησης αυτών και εντολών πληρωμών, καθώς και αποστολή σε φωτοτυπία του σώματος αυτών.

Η με τα υπ'αριθμ.πρωτ...../2015 και υπ.αριθμ.πρωτ.....-...../2015 απαντητικά έγγραφά της απέστειλε συνημμένα τις κινήσεις των ανωτέρω λογαριασμών για το χρονικό διάστημα 2004-2011, καθώς και τις ζητηθείσες συναλλαγές (φωτοαντίγραφα σωμάτων επιταγών) που αφορούν την εταιρεία (ΑΦΜ), από τις οποίες προκύπτει ότι μέρος των πιστώσεων – καταθέσεων στον λογαριασμό των φυσικών προσώπων προέρχονται από επιταγές τρίτων οι οποίες εκδόθηκαν εις διαταγή της Α.Ε. και αφού οπισθογραφήθηκαν από την Α.Ε. κατατέθηκαν στους παραπάνω

κοινούς λογαριασμούς ταμειυτηρίου των τεσσάρων (4) συνδικαιούχων όπως αυτοί αναγράφονται παρακάτω.

Λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα από την αξιοποίηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών καθώς και των απαντητικών εγγράφων της , διαπιστώνουμε ότι κάποια ποσά που κατατέθηκαν στους κοινούς λογαριασμούς ταμειυτηρίου της πρώην Τράπεζας, με αριθμ. και , με συνδικαιούχους τους :α) , β) (.....), γ) (.....) και δ) (.....), και καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, προέρχονται πράγματι από κατάθεση επιταγών πελατών της (ΑΦΜ) και οι οποίες αφού οπισθογραφήθηκαν από την Α.Ε. κατατεθήκαν στους ως άνω λογαριασμούς, γεγονός που δεν αναιρείται από την διενέργεια ή μη σχετικών λογιστικών εγγραφών.

Επειδή με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 διευκρινίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, και επειδή στην προκειμένη περίπτωση αποδείχθηκε για τα ως άνω ποσά, η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και δεν θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών ([παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994](#)). Το αν τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε. από άλλες διατάξεις ή έχουν απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη, ή αποτελούν αντικείμενο άλλης φορολογίας π.χ δάνειο, δωρεά κ.α., είναι αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διεξάγει η αρμόδια φορολογική αρχή, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται δεκτοί και τα ποσά των επιταγών τις οποίες οπισθογράφησε η , δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, όπως ανά χρήση απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΤΗΣ					
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ		ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
2003	68.663,46 €	68.663,46 €	32.281,73 €	36.381,73 €	68.663,46 €
2004	18.551,50 €	18.551,50 €	14.748,50 €	3.803,00 €	18.551,50 €
2005	24.691,98 €	24.691,98 €	7.284,00 €	17.407,98 €	24.691,98 €
2006	104.559,82 €	104.559,82 €	56.703,72 €	47.856,10 €	104.559,82 €
2007	70.658,20 €	70.658,20 €	31.353,20 €	39.305,00 €	70.658,20 €
2008	40.767,50 €	40.767,50 €	38.016,50 €	2.751,00 €	40.767,50 €
2009	53.559,41 €	53.559,41 €	43.254,98 €	10.304,43 €	53.559,41 €
2010	7.270,00 €	7.270,00 €	7.270,00 €	-	7.270,00 €
2011	12.241,00 €	12.241,00 €	12.241,00 €	-	12.241,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	400.962,87 €	400.962,87 €	243.153,63 €	157.809,24 €	400.962,87 €

β) Ημερήσια Ταμειακά διαθέσιμα της ανώνυμης εταιρείας
«.....»

Επειδή σύμφωνα με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών (ως φυσικά πρόσωπα) : α) υπ' αριθμόν (πρώην) και υπ' αριθμόν (πρώην), της

....., προέρχονται κατά ένα μέρος από μετρητά που αποτελούν τα ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας

Επειδή οι καθημερινές συναλλαγές της εταιρίας τοις μετρητοίς: (εξοφλήσεις κρατήσεων, όπου λάμβανε χώρα προκαταβολή, πλήρης πληρωμή, πληρωμή πρωινού, πληρωμή καταναλώσεων από καφέ - μπαρ κ.α.) κατατίθεντο απευθείας στους ανωτέρω ελεγχθέντες λογαριασμούς ταμειευτηρίου των φυσικών προσώπων, σύμφωνα και με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, και επειδή από τα νέα στοιχεία που συνυπέβαλαν με την ενδικοφανή προσφυγή και με το Υπόμνημα που κατέθεσαν στην Υπηρεσία μας, δεν αποδεικνύεται ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις – καταθέσεις, για τις οποίες ο έλεγχος καταλόγισε διαφορές, προέρχονται από τα ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας, καθώς είναι αδύνατον να ταυτοποιηθεί η μεταξύ τους σχέση. Άλλωστε δεν έγιναν ούτε λογιστικές εγγραφές μεταφοράς από τον λογαριασμό 38.00 «Ταμείο» στον λογαριασμό 38.03 «Καταθέσεις όψεως» ή στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των φυσικών προσώπων με την εταιρία, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν τους ισχυρισμούς τους για την πηγή και την αιτία προέλευσης των πιστώσεων – καταθέσεων στους ως άνω τραπεζικούς λογαριασμούς.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί των ελεγχόμενων δεν γίνονται δεκτοί και τα ως άνω ποσά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994, όπως απεικονίζονται ανά χρήση στον παρακάτω πίνακα:

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ			
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ
2004	36.474,90 €	36.474,90 €	36.474,90 €
2005	39.100,00 €	39.100,00 €	39.100,00 €
2006	101.403,00 €	101.403,00 €	101.403,00 €
2007	43.660,00 €	43.660,00 €	43.660,00 €
2008	267.948,67 €	267.948,67 €	267.948,67 €
2009	331.050,00 €	331.050,00 €	331.050,00 €
2010	307.475,26 €	307.475,26 €	307.475,26 €
2011	50.950,00 €	50.950,00 €	50.950,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.178.061,83 €	1.178.061,83 €	1.178.061,83 €

**γ) Μεταφορές από τον λογαριασμό όψεως της εταιρίας «.....»
ΑΠΟ ΛΟΓ. (.....)**

Επειδή, και ο έλεγχος, στις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, αναγνωρίζει το πραγματικό γεγονός της μεταφοράς χρηματικών ποσών από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας στους κοινούς λογαριασμούς ταμειευτηρίου των προσφευγόντων {υπ' αριθμόν (πρώην)} και υπ' αριθμόν(πρώην)}, της, από την δραστηριότητα της εταιρίας ως πηγή προέλευσης των επίδικων πιστώσεων, πλην όμως δεν κάνει δεκτές τις πιστώσεις αυτές, διότι δεν αιτιολογήθηκε η αιτία και η σκοπιμότητα των εν λόγω μεταφορών, ούτε αν τα ποσά έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους, δηλαδή εις το όνομα της ανώνυμης εταιρείας και τα καταλογίζει ως προσαύξηση περιουσίας. Επειδή διαπιστώθηκε ότι πράγματι έγινε μεταφορά χρηματικών ποσών από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας στους ως άνω κοινούς λογαριασμούς ταμειευτηρίου των προσφευγόντων, το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από την διενέργεια ή μη των σχετικών λογιστικών εγγραφών.

Επειδή με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 διευκρινίζεται ότι ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από

άλλες διατάξεις, και επειδή στην προκειμένη περίπτωση αποδείχθηκε για τα ως άνω ποσά, η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και δεν θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών ([παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994](#)). Το αν τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε. από άλλες διατάξεις ή έχουν απαλλαγεί από το φόρο με ειδική διάταξη, ή αποτελούν αντικείμενο άλλης φορολογίας π.χ δάνειο, δωρεά κ.α., είναι αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διεξάγει η αρμόδια φορολογική αρχή, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται δεκτοί, και τα ποσά που μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό όψεως της Α.Ε. και κατατέθηκαν στους ως άνω λογαριασμούς τους, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, όπως απεικονίζονται ανά χρήση στον παρακάτω πίνακα:

ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ «.....»				
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
2002	293.470,28 €	293.470,28 €	-	293.470,28 €
2003	500.910,91 €		500.910,91 €	500.910,91 €
2004	42.984,00 €		42.984,00 €	42.984,00 €
2005	213.539,50 €		213.539,50 €	213.539,50 €
2006	193.770,00 €		193.770,00 €	193.770,00 €
2007	241.450,00 €		241.450,00 €	241.450,00 €
2008	146.995,00 €		146.995,00 €	146.995,00 €
2009	166.459,00 €		166.459,00 €	166.459,00 €
2010	39.115,00 €		39.115,00 €	39.115,00 €
2011	11.000,00 €		11.000,00 €	11.000,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.849.693,69 €	293.470,28 €	1.556.223,41€	1.849.693,69 €

2) **Χρηματικά διαθέσιμα 31.12.1999 – Αμοιβαίο κεφάλαιο με ημερομηνία ρευστοποίησης 02-02-2000(σχετ.16)**

Επειδή, για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002 και 2003 και προκειμένου οι προσφεύγοντες να αιτιολογήσουν την πηγή και την αιτία προέλευσης μέρος των χρηματικών ποσών που αφορούν πιστώσεις σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς των φυσικών προσώπων, με αρ. (πρώην) και(πρώην), της, που επεξεργάσθηκαν από τον έλεγχο, ισχυρίζονται ότι η πλειοψηφία των πιστώσεων-καταθέσεων προέρχεται από προϊόν ρευστοποίησης αμοιβαίου κεφαλαίου ύψους 1.188.143,00€, χωρίς όμως να προσκομίσουν κανένα παραστατικό στοιχείο ή οποιοδήποτε άλλο επίσημο έγγραφο (τραπεζικό ή φορολογικό) που να δικαιολογεί τους ισχυρισμούς τους, κάνοντας μόνο αναφορά ότι προέρχονται από την δεξαμενή των διαθέσιμων χρηματικών ποσών την 31.12.1999.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο Υπ.Οικ. ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 «Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), **πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.**».

Συνεπώς οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν γίνονται δεκτοί και τα ποσά στον κάτωθι πίνακα αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της [παρ. 3 του άρθρ. 48](#) του ν. [2238/1994](#):

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 31-12-1999			
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΛΕΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ		
2000	553.242,06 €	553.242,06 €	553.242,06 €
2001	969.851,81 €	969.851,81 €	969.851,81 €
2002	212.162,42 €	212.162,42 €	212.162,42 €
2003	221.585,41 €	221.585,41 €	221.585,41 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.956.841,70 €	1.956.841,70 €	1.956.841,70 €

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ([παρ. 3 του άρθρ. 48](#) του ν. [2238/1994](#)), οι πιστώσεις-καταθέσεις στους κοινούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, όπως αυτές αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.					
ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΤΗΣ «.....»	ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ «.....»	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ «.....»	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 31-12-1999	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ
2000				0,00 €	
2001				0,00 €	
2002			293.470,28 €	0,00 €	293.470,28 €
2003	68.663,46 €		500.910,91 €	0,00 €	569.574,37 €
2004	18.551,50 €	0,00 €	42.984,00 €		61.535,50 €
2005	24.691,98 €	0,00 €	213.539,50 €		238.231,48 €
2006	104.559,82 €	0,00 €	193.770,00 €		298.329,82 €
2007	70.658,20 €	0,00 €	241.450,00 €		312.108,20 €
2008	40.767,50 €	0,00 €	146.995,00 €		187.762,50 €
2009	53.559,41 €	0,00 €	166.459,00 €		220.018,41 €
2010	7.270,00 €	0,00 €	39.115,00 €		46.385,00 €
2011	12.241,00 €	0,00 €	11.000,00 €		23.241,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	400.962,87 €	0,00 €	1.849.693,69 €	0,00€	2.250.656,56 €

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

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	
					ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
ΣΤΗΛΕΣ		Α	Β	Γ	Δ	Ε (ΣΤΗΛΗ Α – ΣΤΗΛΗ Δ)
2001	2000	553.242.06	-	553.242.06	-	553.242.06

2002	2001	969.851,81	-	969.851,81	-	969.851,81
2003	2002	505.632,70	293.470,28	212.162,42	293.470,28 €	212.162,42 €
2004	2003	791.159,78	32.281,73	758.878,05	569.574,37 €	221.585,41 €
2005	2004	98.010,40	14.748,50	83.261,90	61.535,50 €	36.474,90 €
2006	2005	277.331,48	7.284,00	270.047,48	238.231,48 €	39.100,00 €
2007	2006	399.732,82	56.703,72	343.029,10	298.329,82 €	101.403,00 €
2008	2007	355.768,20	31.353,20	324.415,00	312.108,20 €	43.660,00 €
2009	2008	455.711,17	38.016,50	417.694,67	187.762,50 €	267.948,67 €
2010	2009	551.068,40	43.254,98	507.813,92	220.018,41 €	331.049,99 €
2011	2010	353.860,26	7.270,00	346.590,26	46.385,00 €	307.475,26 €
2012	2011	74.191,00	12.241,00	61.950,00	23.241,00 €	50.950,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		5.385.560,08€	536.623,91€	4.848.936,67€	2.250.656,56 €	3.134.903,52 €

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-2-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στο με αρ. πρωτ./2016 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 3758 / 2009, ορίζεται ότι:

«1.α. *Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).*

β. *Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω.*

γ. *Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.*

2. *Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 ΕΥΡΩ) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 ΕΥΡΩ) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δύο χιλιάδων ευρώ (2.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από ογδόντα χιλιάδες ένα ευρώ (80.001 ΕΥΡΩ) έως εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα ευρώ (100.001 ΕΥΡΩ) έως εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εκατόν πενήντα χιλιάδες ένα ευρώ (150.001 ΕΥΡΩ) έως τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 ΕΥΡΩ) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (500.001 ΕΥΡΩ) έως εφτακόσιες χιλιάδες ευρώ (700.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εφτακόσιες χιλιάδες ένα*

(700.001 ΕΥΡΩ) έως εννιακόσιες χιλιάδες ευρώ (900.000 ΕΥΡΩ) και στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα άνω των εννιακοσίων χιλιάδων ένα ευρώ (900.001 ΕΥΡΩ).»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

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

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

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διαπιστώσεις και τις αναφερόμενες διατάξεις, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο των προσφευγόντων διαφοροποιήθηκε από το δηλωθέν, ορθώς επιβλήθηκε έκτακτη εφάπαξ εισφορά στα οικ. έτη 2008 και 2010 και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, στο οικ. έτος 2011, στη διαφορά που προέκυψε μεταξύ του συνολικού καθαρού εισοδήματός του όπως αυτό προσδιορίστηκε κατόπιν ελέγχου και στο συνολικό καθαρό εισόδημά του βάσει δήλωσης, κατά τα ανωτέρω κρινόμενα οικονομικά έτη.

Επειδή, εν συνεχεία, κατά την εξέταση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο των προσφευγόντων, διαφοροποιήθηκε από αυτό του ελέγχου, η έκτακτη εφάπαξ εισφορά στα οικ. έτη 2008 και 2010 και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, στο οικ. έτος 2011, υπολογίστηκαν ανάλογα με το συνολικό φορολογητέο εισόδημα τους κατά τα έτη αυτά, όπως αυτό προσδιορίστηκε με την παρούσα απόφαση.

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου,

όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-2-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στο με αρ. πρωτ./2016 σχετικό σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./2016 ενδικοφανούς προσφυγής, , ως εξής: α) την απόρριψη αυτής όσον αφορά τις υπ' αρ./2016 &/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και β) την μερική αποδοχή αυτής και τροποποίηση των υπόλοιπων πράξεων, ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2001

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
553.242,06 €			553.242,06 €

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2000	1	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/01/2000	9.400.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	2	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	17/01/2000	3.800.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	3	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/02/2000	3.100.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	4	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/02/2000	6.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	5	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	21/02/2000	2.200.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	6	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/02/2000	1.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	7	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	06/03/2000	4.610.230,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	8	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/03/2000	7.400.002,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	9	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/03/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	10	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/03/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	11	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	30/03/2000	3.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	12	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/04/2000	2.187.685,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	13	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/05/2000	8.653.766,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	14	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	16/05/2000	3.800.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	15	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	31/05/2000	2.656.295,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	16	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/06/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	17	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	29/06/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	18	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	12/07/2000	8.800.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	19	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	02/08/2000	6.409.161,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	20	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/08/2000	1.700.541,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	21	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2000	2.243.531,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	22	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/08/2000	1.510.432,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	23	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	07/09/2000	6.264.174,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	24	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/09/2000	2.370.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	25	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	29/09/2000	6.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	26	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/10/2000	5.742.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	27	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	11/10/2000	6.300.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	28	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	17/10/2000	3.650.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999

2000	29	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/11/2000	2.391.923,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	30	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/11/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	31	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	03/11/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	32	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/12/2000	7.327.500,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2000	33	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/12/2000	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
ΣΥΝΟΛΟ			553.242,06 €				

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			276.621,03€	276.621,03€	276.621,03€	276.621,03€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	276.621,03€	276.621,03€	276.621,03€	276.621,03€

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

Οικ. έτος 2001	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	233.751,28€	233.751,28€	233.751,28€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		280,501,53€	280,501,53€	280,501,53€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	514.252,81€	514.252,81€	514.252,81€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
969.851,81 €			969.851,81 €

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2001	34	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/01/2001	4.891.592,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	35	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/01/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	36	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/01/2001	2.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	37	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	38	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	39	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	40	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/02/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ Νο
2001	41	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	09/02/2001	2.450.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999

2001	42	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	20/02/2001	1.479.621,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	43	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	23/02/2001	1.730.731,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	44	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	02/03/2001	4.339.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	45	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	26/03/2001	1.584.603,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	46	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	06/04/2001	2.812.090,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	47	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	26/04/2001	1.550.157,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	48	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/05/2001	1.466.261,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	49	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/06/2001	1.199.190,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	50	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/06/2001	1.637.182,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	51	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/06/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	52	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/06/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	53	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	17/07/2001	1.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	54	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	8.571.348,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	55	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	56	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	57	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	25/07/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	58	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	2.139.418,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	59	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	60	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	61	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	62	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	24/08/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	63	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	27/08/2001	1.278.877,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	64	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	18/09/2001	6.093.093,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	65	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	21/09/2001	1.002.865,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	66	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	05/10/2001	6.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	67	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	09/10/2001	2.597.805,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	68	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	30/10/2001	2.874.266,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	69	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/11/2001	3.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	70	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	01/11/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	71	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	19/11/2001	3.426.781,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	72	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	10/12/2001	1.598.647,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	73	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	12/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	74	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	12/12/2001	1.000.000,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	75	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	2.753.503,00	ΔΡΧ	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2001	76	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	77	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	78	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	79	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	80	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	81	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	82	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	83	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	84	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
2001	85	.....	(ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	28/12/2001	9.999.999,00	ΔΡΧ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.....
ΣΥΝΟΛΟ				969.851,81 €			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			484.925,90€	484.925,90€	484.925,90€	484.925,90€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	484.925,90€	484.925,90€	484.925,90€	484.925,90€

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

Οικ. έτος 2002	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	398.743,50€	398.743,50€	398.743,50€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		478.492,20€	478.492,20€	478.492,20€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	877.235,70€	877.235,70€	877.235,70€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003 (ΧΡΗΣΗ 2002)

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
505.632,70€		293.470,28€	212.162,42€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2002	86	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	08/01/2002	9.372,16	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	87	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	14/01/2002	4.145,79	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	88	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	23/01/2002	3.203,09	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	89	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	28/01/2002	8.850,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	90	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	06/02/2002	6.741,08	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	91	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13/02/2002	7.280,97	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	93	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15/03/2002	5.086,33	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	94	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	29/03/2002	6.001,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	95	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	03/04/2002	6.351,30	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	96	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	17/04/2002	36.598,60	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	97	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	23/04/2002	6.056,60	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	98	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	02/05/2002	2.950,12	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	99	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15/05/2002	5.424,40	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	100	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	03/06/2002	2.751,11	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	101	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11/06/2002	4.268,30	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	102	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	04/07/2002	2.689,81	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999

2002	103	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12/07/2002	32.380,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	105	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	03/09/2002	28.891,67	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	106	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10/09/2002	2.505,48	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	107	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	02/10/2002	8.116,60	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	108	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11/10/2002	2.270,30	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	109	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	22/10/2002	7.258,30	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	110	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	25/10/2002	2.600,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	112	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	02/12/2002	4.500,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2002	113	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	18/12/2002	5.869,41	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
ΣΥΝΟΛΙΚΟ				212.162,42 €			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	1.059,43€	0,00€	1.059,43€	0,00€	1.059,43€	0,00€
Προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	9.364,22		-		-	
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			252.816,35€	252.816,35€	106.081,21€	106.081,21€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94	2.323,32€		2.323,32€	1.827,60€	2.323,32€	1.827,60€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	8.100,33€	0,00€	251.552,46€	250.988,75€	104.817,32€	104.253,61€

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

Οικ. έτος 2003	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	189.795,37€	72.407,26€	72.407,26€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		227.754,45€	86.888,71€	86.888,71€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	417.549,82€	159.295,98€	159.295,98€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
791.159,78€	68.663,46€	500.910,91€	221.585,41€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2003	114	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	28/01/2003	25.278,10	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	115	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	21/02/2003	34.700,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	121	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	22/05/2003	8.195,13	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999

2003	123	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	17/06/2003	5.360,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	124	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	02/07/2003	119.180,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	127	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/11/2003	20.500,00	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
2003	128	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	03/12/2003	8.372,18	.....	ΑΠΟ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.1999
ΣΥΝΟΛΟ				221.585,41€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	4.465,89€	0,00€	4.465,89€	0,00€	4.465,89€	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			395.579,89	395.579,89	110.792,71€	110.792,71€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94	2.462,00€		2.462,00€	2.088,00€	2.462,00€	2.088,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	2.003,89€	0,00€	397.583,78€	393.491,89€	112.796,60€	108.704,71€

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

Οικ. έτος 2004	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	304.910,27€	77.080,52€	77.080,52€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		365.892,32€	92.496,63€	92.496,63€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	670.802,59€	169.577,15€	169.577,15€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
98.010,40€	18.551,50€	42.984,00€	36.474,90€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝΑΛ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2004	131	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/03/2004	5.226,00	.....	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	132	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/04/2004	12.410,00	.....	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	137	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20/08/2004	2.554,72	.....	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	138	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/10/2004	6.944,18	.....	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2004	141	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	18/11/2004	9.340,00	.....	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ					36.474,90€		

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			49.005,20€	49.005,20€	18.237,45€	18.237,45€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94			2.604,00€	2.236,00€	2.604,00€	2.236,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	46.401,20€	46.769,20€	15.633,45€	16.001,45€

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

Οικ. έτος 2005	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	25.898,16€	2.800,47€	2.800,47€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		31.077,79€	3.360,56€	3.360,56€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	56.975,95€	6.161,03€	6.161,03€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
277.331,48€	24.691,98€	213.539,50€	39.100,00€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2005	145	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/01/2005	6.550,00	.....	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	153	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/05/2005	15.000,00	.....	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	164	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	31/08/2005	3.600,00	.....	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	166	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	09/09/2005	7.000,00	.....	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2005	174	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/11/2005	6.950,00	.....	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				39.100,00€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	1.080,00€	0,00€	1.080,00€	0,00€	1.080,00€

Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			138.665,74€	138.665,74€	19.550,00€	19.550,00€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94		1.080,00€	3.256,00€	2.454,00€	3.256,00€	2.454,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	135.409,74€	137.291,74€	16.294,00€	18.176,00€

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

Οικ. έτος 2006	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	97.580,59€	3.441,00€	3.441,00€
Συμπληρωματικός φόρος			18,00	18,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		117.096,71€	4.150,80€	4.150,80€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	214.677,30€	7.609,80€	7.609,80€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
399.732,82€	104.559,82€	193.770,00€	101.403,00€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2006	180	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/01/2006	10.115,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	183	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	17/02/2006	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	184	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/02/2006	12.100,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	185	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	01/03/2006	2.381,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	194	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	26/05/2006	15.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	196	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	06/06/2006	8.100,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	197	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	15/06/2006	2.800,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	198	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/06/2006	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	207	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/09/2006	9.250,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	212	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	13/10/2006	5.650,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	213	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/10/2006	13.007,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	217	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	23/11/2006	3.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2006	220	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/12/2006	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				101.403,00€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα	2.823,35€	9.303,35€	2.823,35€	9.303,35€	2.823,35€	9.303,35€

εισοδήματα						
Προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	9.372,06€		-		-	
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			199.866,41€	199.866,41€	50.701,50€	50.701,50€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94	3.542,00€	2.614,00€	3.542,00€	2.614,00€	3.542,00€	2.614,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	8.653,41€	6.689,35€	199.147,76€	206.555,76€	49.982,85€	57.390,85€

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

Οικ. έτος 2007	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	150.931,41€	31.599,48€	31.599,48€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		181.117,69€	37.919,38€	37.919,38€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	332.049,10€	69.518,86€	69.518,86€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
355.768,20€	70.658,20€	241.450,00€	43.660,00€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛ.	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2007	223	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/01/2007	4.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	229	ΚΑΒ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	21/02/2007	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	233	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/03/2007	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	234	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	20/03/2007	6.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	235	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	28/03/2007	7.500,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	240	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/05/2007	4.460,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
2007	245	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	05/07/2007	11.700,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				43.660,00€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	7.279,01€	14.184,68€	7.279,01€	14.184,68€	7.279,01€	14.184,68€
Προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	10.967,19€		-		-	
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			177.884,10€	177.884,10€	21.830,00€	21.830,00€

Εκπτώσεις δαπανών ν.2238/94 αρ.8	3.780,24€	2.777,48€	3.780,24€	2.777,48€	3.780,24€	2.777,48€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	14.465,96€	11.407,20€	181.382,87€	189.291,30€	25.328,77€	33.237,20€

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

Οικ. έτος 2008	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης:	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	1.177,22€	133.271,35€	10.986,75€	9.809,53€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		159.925,62€	11.771,44€	11.771,44€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.177,22€	293.196,97€	23.812,34€	21.580,97€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
455.711,17€	40.767,50€	146.995,00€	267.948,67€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ

(1) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2008	259	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/01/2008	31.500,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	260	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	05/02/2008	4.113,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	261	ΚΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	08/02/2008	1.700,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	262	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/02/2008	7.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	263	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/02/2008	35.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	264	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	24/03/2008	12.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	265	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	26/03/2008	13.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	267	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	04/04/2008	9.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	268	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	18/04/2008	6.040,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				119.353,00€			

**(2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην),
..... τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.**

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2008	270	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/05/2008	13.700,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	271	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	03/06/2008	4.491,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	273	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/06/2008	13.200,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	278	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/07/2008	1.100,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	281	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/07/2008	17.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	283	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/07/2008	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2008	285	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	31/07/2008	2.400,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	288	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19/08/2008	5.704,67	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	289	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/09/2008	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	290	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/09/2008	21.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	291	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/09/2008	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	300	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/11/2008	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	301	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/11/2008	12.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	302	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/12/2008	13.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2008	303	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19/12/2008	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				148.595,67€			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				267.948,67€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	7.410,00€	14.820,00€	7.410,00€	14.820,00€	7.410,00€	14.820,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			227.855,58€	227.855,58€	133.974,34€	133.974,34€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94	3.434,90€	2.542,80€	3.434,90€	2.542,80€	3.434,90€	2.542,80€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	3.975,10€	12.277,20€	231.830,68€	240.132,78€	137.949,44€	146.151,54€

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

Οικ. έτος 2009	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-497,48€	172.156,70€	96.514,23€	97.011,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		206.588,04€	116.414,05€	116.414,05€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-497,48€	378.744,75€	212.928,28€	213.425,76€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
551.068,40€	53.559,40€	166.459,00€	331.050,00€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2009	306	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/01/2009	45.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	311	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/02/2009	34.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	312	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/02/2009	23.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2009	319	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/05/2009	6.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	322	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/06/2009	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	323	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/06/2009	33.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	324	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/06/2009	8.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	325	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/06/2009	13.500,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	327	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/07/2009	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	329	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/07/2009	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	330	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/08/2009	13.650,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	331	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/09/2009	30.150,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	332	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/09/2009	9.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	333	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/09/2009	3.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	334	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/09/2009	27.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	335	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/10/2009	25.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	337	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/11/2009	24.750,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	338	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/11/2009	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2009	341	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/01/2010	11.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				331.050,00€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	7.410,00€	14.820,00€	7.410,00€	14.820,00€	7.410,00€	14.820,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			275.534,20€	275.534,20€	165.524,99€	165.524,99€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94	4.917,42€	3.632,80€	4.917,42€	3.632,80€	4.917,42€	3.632,80€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	2.492,58€	11.187,20€	278.026,78€	286.721,40€	168.017,57€	176.712,19€

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

Οικ. έτος 2010	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	41,34€	206.994,11€	119.028,08€	118.986,74€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		248.392,93€	142.784,09€	142.784,09€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41,34€	455.387,05€	261.812,17€	261.770,83€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν (πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΦΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
353.860,26€	7.270,00€	39.115,00€	307.475,26€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ ΣΥΝΑΛ.	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	NOM.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2010	342			11/01/2010	5.193,50	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	344	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19/01/2010	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	345	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/01/2010	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	347	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/04/2010	10.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	348	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/05/2010	3.281,76	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	350	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/06/2010	26.500,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	352	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/06/2010	17.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	353	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/06/2010	19.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	354	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/07/2010	85.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	355	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/07/2010	12.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	356	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/07/2010	12.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	357	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	03/08/2010	30.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	358	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/08/2010	33.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	359	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/09/2010	14.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	360	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15/09/2010	10.500,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	361	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/09/2010	9.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2010	362	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/09/2010	6.000,00	EUR	ΧΡΗΜ.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				307.475,26€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Φορολογητέα εισοδήματα	3.705,00€	7.410,00€	3.705,00€	7.410,00€	3.705,00€	7.410,00€
Προσπιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	19.888,92		-		-	
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			176.930,13€	176.930,13€	153.737,63€	153.737,63€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94	4.825,52€	3.704,28€	4.825,52€	3.704,28€	4.825,52€	3.704,28€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	18.768,40€	3.705,72€	175.809,61€	180.635,85€	152.617,11€	157.443,35€

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

Οικ. έτος 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	85,11€	131.869,39€	111.081,25€	110.996,14€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 116% (ως η οριστική πράξη)		152.968,49€	128.755,52€	128.755,52€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	85,11€	284.837,88€	239.836,77€	239.751,66€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (2) Τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθμόν
(πρώην), της

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ ΤΗΣ Α.Ε. ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
74.191,00€	12.241,00€	11.000,00€	50.950,00€

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΚΩΔ. ΣΥΝ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
2011	365	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/03/2011	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	367	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/03/2011	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	368	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15/04/2011	3.500,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	369	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/04/2011	11.500,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	370	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/05/2011	3.750,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	371	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/05/2011	4.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	372	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/05/2011	2.500,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	373	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/05/2011	5.000,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	374	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/06/2011	7.600,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
2011	376	ΚΤΘ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/07/2011	3.100,00	EUR	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
ΣΥΝΟΛΟ				50.950,00€			

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

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Συνολικά εισοδήματα	6.460,00€	11.495,00€	6.460,00€	11.495,00€	6.460,00€	11.495,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			37.095,50€	37.095,50€	25.475,00€	25.475,00€
Εκπτώσεις δαπανών αρ.8 ν.2238/94	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	6.460,00€	11.495,00€	43.555,50€	48.590,50€	31.935,00€	36.970,00€

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

Οικ. έτος 2012	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	825,46€	22.571,24€	14.316,95€	13.491,49€
Εισφορά Αλληλεγγύης	589,25€	1.253,67€	1.378,10€	788,85€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη)		20.965,92€	12.566,70€	12.566,70€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.414,71€	44.790,83€	28.261,75€	26.847,04€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Επί της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρθρ. 18 ν. 3758/2009

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.279,01€	14.184,68€	185.163,11€	192.068,78€	29.109,01	36.014,68
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ	8.979,41	4.489,71	8.979,41	4.489,71	8.979,41	4.489,71
ΣΥΝΟΛΟ	16.258,42	18.674,39	194.142,52	196.558,48	38.088,42	40.504,39

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Έκτακτη Εισφορά	0,00€	10.000,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		12.000,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	22.000,00€	0,00€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Επί της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010

Συνολικά εισοδήματα για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	7.410,00€	14.820,00€	7.410,00€	14.820,00€	7.410,00€	14.820,00€
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ	11.420,37	11420,37	11.420,37	11420,37	11.420,37	11.420,37
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94			275.534,20	275.534,20	165.524,99	165.524,99
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	18.830,37	26.240,37	294.364,57	301.774,57	184.355,36	191.765,36

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010 βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2010	Δήλωσης		ΕΛΕΓΧΟΥ		Απόφασης	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010	0,00€	0,00€	2.943,64€	3.017,74€	1.843,55€	1.917,65€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)			3.532,37€	3.621,29€	2.212,26€	2.301,18€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	0,00€	6.476,01€	6.639,03€	4.055,82€	4.218,83€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Συνολικά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	27.500,73€	11.429,27€	2.298,19€	7.410,00€	2.298,19€	7.410,00€
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ			1.406,81€	4.019,27€	1.406,81€	4.019,27€
Πλέον εισοδήματα άρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94			176.930,13€	176.930,13€	153.737,63€	153.737,63€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	18.830,37€	26.240,37€	182.041,94€	188.359,40€	157.442,63€	165.166,90€

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

Οικ. έτος 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	1.770,00€	0,00€	7.281,68€	7.534,38€	6.297,71€	6.606,68€	4.527,71	6.606,68€
Έκτακτη Εισφορά σε αντικ. δαπάνες			1.220,00	0,00	1.220,00	0,00	1.220,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 114% (ως η οριστική πράξη)			9.691,91€	8.589,19€	6.552,39	7.531,62	6.552,39	7.531,62
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕ ΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	1.770,00€	0,00€	18.193,59€	16.123,57€	14.070,10€	14.138,30€	12.300,10€	14.138,30€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).